



Camera di Commercio  
Firenze

# **Aggiornamento preventivo economico 2020**

## **Relazione Giunta**

(art. 7, DPR 254/2005)

### **(Allegato n. 2)**

- **Allegato 2a Programma pluriennale 2020/2024**
- **Allegato 2b Piano interventi promozionali 2020**



## INDICE

1. Aspetti generali e scopi dell'aggiornamento del preventivo.....	3
2. Informazioni sulle voci contenute nello schema di aggiornamento del preventivo .....	8
2.a Il risultato economico di esercizio .....	8
2.b Gestione corrente.....	8
2.b.01 Proventi correnti .....	9
2.b.02 Oneri correnti.....	13
2.c Gestione finanziaria .....	21
2.d Gestione straordinaria.....	22
2.e Ripartizione budget secondo le funzioni istituzionali.....	22
2.f Aggiornamento del programma pluriennale.....	22



## **1. Aspetti generali e scopi dell'aggiornamento del preventivo**

L'aggiornamento in esame del preventivo economico per l'anno 2020 è il risultato di un processo di analisi effettuato dall'Ente, che ha come presupposto la verifica e la revisione delle ipotesi e dei processi che avevano condotto alla predisposizione del precedente aggiornamento del preventivo, effettuato nel corso del primo semestre.

Il precedente aggiornamento è stato predisposto dalla Giunta con delibera n. 79 del 29/05/2020 e approvato dal Consiglio con delibera n. 3 dell'11/06/2020, in relazione al preventivo predisposto dalla Giunta con delibera n. 215 del 10/12/2019 ed approvato dal Consiglio con delibera n. 19 del 19/12/2019.

Occorre ricordare che il primo aggiornamento del preventivo si rese necessario, in modo particolare, a seguito della dichiarazione da parte dell'O.M.S. dell'epidemia Covid 19 quale emergenza di sanità pubblica di rilevanza internazionale, e alle misure introdotte anche in Italia per contrastare la diffusione del virus che hanno impattato sia sulla vita sociale che economica dei Paesi.

Nella prima fase state adottate misure che hanno portato alla sospensione delle attività industriali e commerciali non essenziali fino al 18 maggio 2020. Con diversi provvedimenti il Governo ha poi consentito una graduale riapertura delle attività economiche e commerciali.

Si sottolinea che le attività delle pubbliche amministrazioni non sono state mai sospese, se non quelle di carattere non indifferibile, ma è indubbio che la sospensione delle attività economiche e commerciali ha prodotto effetti anche sull'attività della Camera di Commercio in termini di servizi e attività resi.

Il processo del primo aggiornamento è stato pertanto caratterizzato dalla necessità di adottare un atteggiamento prudente e di garanzia finanziaria dell'Ente.

Sulla base dei risultati ad oggi riscontrati, in relazione alla consolidata ripresa delle attività economiche, è pertanto necessario procedere ad un'ulteriore revisione, pur nell'estrema incertezza del quadro che andrà delineandosi nel periodo autunnale.



Il processo di revisione, attuato secondo le disposizioni contenute nel D.P.R. n. 254/2005 e della L. n. 580/1993, come modificata dal D.Lgs. n. 219/2016, ha condotto alla realizzazione del presente progetto di aggiornamento al preventivo economico 2020. In particolare detto progetto si rende necessario, per motivazioni di seguito riportate.

**A) Aggiornamento delle voci di ricavo, con particolare riferimento al diritto annuale e ai diritti di segreteria**

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, il precedente aggiornamento del preventivo fu il risultato di una ponderata azione di revisione prudenziale dei proventi, con particolare riferimento a quelli derivanti dal diritto annuale e dai diritti di segreteria.

Il diritto annuale rappresenta il "dovuto giuridico" dell'anno di riferimento e in quella sede non si è provveduto, pertanto, alla ridefinizione dello stesso, atteso che la previsione del diritto annuale viene effettuata, tenendo conto dei principi contabili emanati con circolare n. 3622/C del 5/2/2009, sulla base delle imprese iscritte o annotate al registro delle imprese al 1° gennaio di ogni anno.

Al fine di tener conto dei possibili effetti che l'emergenza sanitaria poteva produrre sulla capacità delle imprese di fronteggiare le proprie obbligazioni, la rimodulazione delle previsioni di entrata da diritto annuale fu stimata operando una maggiore svalutazione dello stesso; fu pertanto effettuata un'ulteriore svalutazione del 20% rispetto a quella effettuata in sede di preventivo economico con conseguente riduzione dei ricavi "netti" relativi al diritto annuale ordinario. Tale svalutazione fu effettuata, ovviamente, anche con riferimento alla previsione del diritto annuale derivante dalla maggiorazione del 20%.

In questa sede, preso atto dell'andamento riscontrato nella riscossione del diritto annuale nel corso dei mesi estivi, si è proceduto a ridefinire la stima della maggiore svalutazione del diritto stesso, riducendo la svalutazione dal 20% al 10%.



Per quanto riguarda i diritti di segreteria, in sede del precedente aggiornamento, al fine di considerare gli effetti che la sospensione delle attività economiche e commerciali potevano produrre in tema di attività certificativa e di servizi camerali, fu considerata una generale riduzione dei diritti di segreteria del 15%.

Nel presente aggiornamento si è provveduto a rivedere e aggiornare le stime delle varie voci che compongono i diritti di segreteria, e, per quanto riguarda nello specifico i diritti del registro imprese, tenuto conto dell'andamento della riscossione, si è provveduto ad una nuova stima della riduzione, individuata ora nel 10%.

**B) Verifica complessiva delle restanti voci di costo e di ricavo e copertura del disavanzo previsto nel precedente aggiornamento**

Conformemente a quanto previsto dalla delibera di Consiglio n. 3 dell'11/06/2020 di approvazione dell'aggiornamento del preventivo 2020, gli effetti positivi riscontrati sulle previsioni di provento o di costo, hanno consentito di ridurre il disavanzo previsto nell'ambito del precedente aggiornamento, ora integralmente coperto.

Più nel dettaglio si evidenzia che le risorse disponibili in seguito alla presente revisione, per quanto riguarda la gestione corrente pari a € 1.395.805,58, non sono sufficienti a coprire il disavanzo previsto in sede del precedente aggiornamento di - € 2.145.813,11.

Tuttavia, tenendo conto della gestione finanziaria, e in particolare del provento mobiliare erogato da Tecno Holding Spa, importo al netto delle imposte pari € 1.978.367,53, è possibile coprire integralmente il disavanzo suddetto e conseguire una disponibilità di risorse aggiuntive.

Tali risorse sono destinabili, per la differenza, agli interventi economici che passano così da € 5.083.465,35 a € 6.311.825,35, registrando un incremento di € 1.228.360,00.

Si sottolinea che la disponibilità del provento mobiliare suddetto è episodica, ovvero, non vi sono elementi per poterla considerare ripetibile nei prossimi esercizi.

Si evidenzia inoltre che il preventivo 2020 è caratterizzato anche dalla presenza di un risultato più che positivo della gestione straordinaria (€ 1.779.206,73) dovuto alla radiazione di fondi, fatto del tutto episodico.

Le linee fondamentali che guidano il presente aggiornamento, come sopra descritte, sono riportate sinteticamente nel prospetto che segue:



INCREMENTO RISCOSSIONE DIRITTO ANNUALE (DIMINUZIONE DA -20% A -10%)	1.116.780,06
INCREMENTO RISCOSSIONE DIRITTI SEGRETERIA (REVISIONE GENERALE, REGISTRO IMPRESE DA -15% A -10%)	301.025,00
RISPARMIO ONERI DEL PERSONALE	20.000,00
RISPARMIO ONERI FUNZIONAMENTO	68.000,52
INCREMENTO ACCANTONAMENTI RISCHI E ONERI (AL NETTO IMPOSTE DIVIDENDO TECNO HOLDING)	- 110.000,00
<b>RISORSE CHE SI RENDONO DISPONIBILI IN SEGUITO ALL'AGGIORNAMENTO</b>	<b>1.395.805,58</b>
<b>PROVENTO TECNO HOLDING (NETTO IMPOSTE)</b>	<b>1.978.367,53</b>
<b>RISORSE CHE SI RENDONO DISPONIBILI IN SEGUITO ALL'AGGIORNAMENTO</b>	<b>3.374.173,11</b>
<b>DISVANZO DA COPRIRE</b>	<b>- 2.145.813,11</b>
<b>RISORSE DISPONIBILI DOPO AVER COPERTO IL DISAVANZO</b>	<b>1.228.360,00</b>
<b>RISORSE DA DESTINARE AI PROGETTI 20%</b>	<b>178.360,00</b>
<b>RISORSE DISPONIBILI DA DESTINARE AD INTERVENTI ECONOMICI</b>	<b>1.050.000,00</b>
IMPORTO INTERVENTI ECONOMICI PRIMO AGGIORNAMENTO 11 GIUGNO 2020	<b>5.083.465,35</b>
DI CUI PER INTERVENTI FINANZIATI CON MAGGIORAZIONE 20% DIRITTO ANNUALE	<b>1.204.420,00</b>
IMPORTO INTERVENTI ECONOMICI DOPO L'AGGIORNAMENTO IN CORSO	<b>6.311.825,35</b>
DI CUI PER INTERVENTI FINANZIATI CON MAGGIORAZIONE 20% DIRITTO ANNUALE	<b>1.382.780,00</b>

In relazione ai dati riportati in tabella, si ricorda altresì che con delibera di Consiglio n. 17 del 19.12.2019 (approvata dal Ministro dello Sviluppo Economico con decreto del 12 marzo 2020) 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.



La Giunta con il medesimo provvedimento ha stabilito inoltre 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..

Con decreto 12 marzo 2020 il Ministro dello Sviluppo Economico ha autorizzato, ai sensi del comma 10 dell'articolo 18 della legge 29 dicembre 1993, n. 580 così come modificato dal decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 219, per gli anni 2020, 2021 e 2022 l'incremento della misura del diritto annuale per il finanziamento dei progetti indicati nelle deliberazioni dei singoli Consigli camerali.

Il presente progetto di aggiornamento consente di incrementare di € 178.360,00 le disponibilità da dedicare al finanziamento di detti progetti, che passano pertanto da € 1.204.420,00 a € 1.382.780,00.

Ovviamente il presente aggiornamento, al pari del precedente, rispetta 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 previsto:

- 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 illustrati nel dettaglio più avanti, nella sezione ove si tratta degli oneri di funzionamento.

Lo schema di riferimento sulla base del quale viene redatto l'aggiornamento al preventivo 2020 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, riepilogati come segue:

- 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;
- aggiornamento PIRA (Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi), si veda 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.

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

Lo schema di aggiornamento del preventivo elenca le descrizioni delle singole voci che coincidono con i mastri previsti dal piano dei conti della contabilità generale.

### **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, dei nuovi vincoli introdotti dalla legge di bilancio 2020, e della situazione di emergenza sanitaria ed economica che il Paese sta attraversando.

L'aggiornamento del preventivo in esame chiude con un risultato economico pari a zero (disavanzo pari -€ 2.145.813,11, previsto nel precedente aggiornamento).

### **2.b Gestione corrente**

Il risultato della gestione corrente è pari a € - 4.256.534,39 (€ - 3.940.969,84 in sede del precedente aggiornamento di preventivo). Tale risultato, derivante in misura prioritaria dagli effetti economici del mastro degli interventi promozionali (ricompreso in tale gestione), esprime in realtà i presupposti della strategia dell'Ente, volta a mantenere un congruo livello di iniziative promozionali per il perseguimento degli obiettivi rientranti nella propria missione istituzionale, nonostante la situazione di emergenza che il sistema Paese sta vivendo.





A dimostrazione della qualità delle strategie connesse alla predisposizione del budget in questione, si può evidenziare quale sarebbe il margine della gestione corrente, una volta che la stessa è stata affinata escludendo il mastro degli interventi promozionali, tot. € 6.311.825,35. In tale ipotesi il saldo diverrebbe infatti positivo per € 2.055.290,96.

Tale margine, che esprime il saldo fra i ricavi tipici ed i costi per il funzionamento dell'azienda, viene consapevolmente reimpiegato in iniziative promozionali.

### **2.b.01 Proventi correnti**

Nel complesso la previsione aggiornata dei proventi correnti è pari a € 20.047.955,85. Rispetto allo stanziamento dell'aggiornamento precedente di € 19.746.930,85 registra un aumento di € 301.025,00.

I proventi correnti comprendono le seguenti voci:

- Diritto annuale;
  - Diritti di segreteria;
  - Contributi, trasferimenti ed altre entrate;
  - Proventi gestione beni e servizi;
  - Variazione rimanenze.
- **Diritto annuale € 13.723.821,13, nessuna variazione rispetto all'aggiornamento precedente.**

Si conferma la somma complessiva prevista in sede del precedente aggiornamento pari a € 13.723.821,13. I ricavi da diritto annuale sono riconducibili al diritto annuale dovuto alla CCIAA e comprendono, oltre al c.d. diritto annuale ordinario, il diritto annuale derivante dalla maggiorazione del 20% per il finanziamento degli specifici progetti approvati dal Ministro dello Sviluppo Economico.

Si ricorda che la voce in oggetto si riferisce al diritto annuale "dovuto" il cui ammontare dipende essenzialmente dal numero delle imprese e dal fatturato delle stesse.

A livello metodologico, si evidenzia che la previsione del diritto annuale è ottenuta tramite l'elaborazione aggiornata del procedimento di cui alla circolare n. 3622/C del 05/02/2009 e, in particolare, all'allegato documento n. 3 concernente il principio contabile relativo al diritto annuale.



La procedura fa riferimento all'elaborazione dei dati relativi al numero delle imprese, al 30/09/2019, tenute al pagamento del diritto 2019, ripartite fra:

- sezione speciale: per tipologia di diritto fisso;
- sezione ordinaria: per scaglioni, in funzione dell'ultimo fatturato disponibile (2018).

I dati degli obbligati al pagamento sono distinti nei due sottoinsiemi:

- i paganti al 30/09/2019 con indicazione dell'importo incassato;
- i non paganti al 30/09/2019 sulle cui somme vengono calcolati sanzioni ed interessi al tasso legale dalla scadenza di pagamento ordinaria alla fine dell'anno.

Si evidenzia ancora una volta che il valore si riferisce al diritto annuale "dovuto"; conseguentemente la prevedibile diminuzione della riscossione del diritto, a causa dell'emergenza sanitaria in corso e ai suoi effetti sul mondo delle imprese, non incide, per quest'anno, sul dato in oggetto per le motivazioni sopra descritte.

Si riporta di seguito la tabella di dettaglio del mastro diritto annuale.

		AGG. PREV 2020 (1)	AGG. PREV 2020 (2)	DIFFERENZA
<b>3100</b>	<b>DIRITTO ANNUALE</b>			
310000	Diritto annuale	10.500.000,00	10.500.000,00	0,00
310010	Diritto annuale maggiorazione	2.100.000,00	2.100.000,00	0,00
310020	Diritto annuale maggiorazione anno precedente	11,31	11,31	0,00
310001	Restituzione diritto annuale	-1.000,00	-1.000,00	0,00
310002	Sanzioni diritto annuale	932.100,45	932.100,45	0,00
310012	Sanzioni diritto annuale maggiorazione	186.420,09	186.420,09	0,00
310022	Sanzioni diritto annuale maggiorazione anno precedente	0,99	0,99	0,00
310003	Interessi attivi diritto annuale	5.281,90	5.281,90	0,00
310013	Interessi attivi diritto annuale maggiorazione	1.056,38	1.056,38	0,00
310023	Interessi attivi diritto annuale maggiorazione anno precedente	0,01	0,01	0,00
310004	Interessi passivi su rimborsi diritto annuale	-50,00	-50,00	0,00
	<b>TOT. DIRITTO ANNUALE</b>	<b>13.723.821,13</b>	<b>13.723.821,13</b>	<b>0,00</b>

**Diritti di segreteria € 5.019.500,00, precedente aggiornamento 4.737.475,00.**

Si è provveduto a una prudenziale rivalutazione dei proventi derivanti dai diritti di segreteria registro imprese, opportunamente calcolati con una riduzione percentuale stimata del -10% (rispetto al dato del 2019), anziché del -15% dell'aggiornamento del preventivo precedente, nonché dei proventi derivanti dai restanti diritti di segreteria tenendo conto dell'andamento ad



oggi riscontrato (+ € 282.025,00).

Si riporta di seguito la tabella di dettaglio del mastro diritti di segreteria.

		AGG. PREV 2020 (1)	AGG. PREV 2020 (2)	DIFFERENZA
<b>3110</b>	<b>DIRITTI DI SEGRETERIA</b>			
311003	Sanzioni amministrative	76.500,00	60.000,00	-16.500,00
311004	Registro imprese	4.122.500,00	4.475.000,00	352.500,00
311008	Altri albi, elenchi, ruoli e registri	12.750,00	10.000,00	-2.750,00
311010	Commercio estero	127.500,00	30.000,00	-97.500,00
311012	Diritti MUD e SISTRI ist.le	68.000,00	75.000,00	7.000,00
311013	Altri diritti	59.500,00	60.000,00	500,00
311014	Diritti Ufficio Metrico	25.500,00	30.000,00	4.500,00
311015	Registro Protesti	17.000,00	17.000,00	0,00
311016	Bollatura e vidimazioni libri	136.000,00	140.000,00	4.000,00
311017	Diritti brevetti	29.750,00	25.000,00	-4.750,00
311020	Diritti gas fluorurati	63.750,00	100.000,00	36.250,00
311106	Restituzione diritti e tributi	-1.275,00	-2.500,00	-1.225,00
	<b>TOT. DIRITTI DI SEGRETERIA</b>	<b>4.737.475,00</b>	<b>5.019.500,00</b>	<b>282.025,00</b>

**Contributi trasferimenti ed altre entrate € 947.134,72, precedente aggiornamento € 1.000.634,72.**

La revisione di alcune voci ha comportato la variazione sopra evidenziata, come riportato in dettaglio nella tabella seguente. Si segnalano, in particolare, minori ricavi per € 23.500 per progetto SVIM e minori introiti per rifusione liti.

		AGG. PREV 2020 (1)	AGG. PREV 2020 (2)	DIFFERENZA
<b>3120</b>	<b>CONTRIB. TRASF. ED ALTRE ENTRATE</b>			
312000	Contributi e Trasferimenti	102.000,00	78.500,00	-23.500,00
312001	Contributi da soggetti privati	400.000,00	400.000,00	0,00
312003	Contributi Fondo Perequativo - progetti promozionali	0,00	0,00	0,00
312006	Proventi per progetti promozionali	80.000,00	80.000,00	0,00
312012	Affitti attivi	0,00	0,00	0,00
312013	Rimborsi e recuperi diversi	30.000,00	30.000,00	0,00
312022	Rifusione spese liti e risarcimenti	30.000,00	10.000,00	-20.000,00
312027	Rimborsi spese notifiche sanzioni	15.000,00	15.000,00	0,00
312029	Rimborsi spese censimenti e attività statistiche	10.000,00	0,00	-10.000,00
312030	Sanzioni per inadempimenti contrattuali dei fornitori	0,00	0,00	0,00
312032	Rimborso oneri gestione albo gestori ambientali	333.634,72	333.634,72	0,00
	<b>TOT. CONTRIB. TRASF. ALTRI PROVENTI</b>	<b>1.000.634,72</b>	<b>947.134,72</b>	<b>-53.500,00</b>



**Proventi e Gestione Servizi € 357.500,00, precedente aggiornamento € 285.000,00.**

La differenza è riconducibile ad una revisione attenta e prudente delle seguenti voci riportate nella tabella che segue. Si segnala l'incremento dei ricavi per servizio arbitrato.

		AGG. PREV 2020 (1)	AGG. PREV 2020 (2)	DIFFERENZA
<b>3130</b>	<b>PROVENTI GESTIONE SERVIZI</b>			
313006	Altri ricavi att. comm.	0,00	0,00	0,00
313008	Ricavi servizio OCC	5.000,00	2.500,00	-2.500,00
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	110.000,00	200.000,00	90.000,00
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 verifica strumenti metrici	5.000,00	5.000,00	0,00
313025	Ricavi gestione servizi diversi att. comm.	20.000,00	10.000,00	-10.000,00
313028	Ricavi per concessioni	42.000,00	42.000,00	0,00
313032	Ricavi vendita Carnet Ata	15.000,00	10.000,00	-5.000,00
	<b>TOT. PROVENTI GESTIONE SERVIZI</b>	<b>285.000,00</b>	<b>357.500,00</b>	<b>72.500,00</b>

Infine, per quanto riguarda la sezione dei proventi correnti, la previsione della variazione delle rimanenze risulta pari a € 0, con nessuna modifica rispetto al preventivo iniziale.



## **2.b.02 Oneri correnti**

Gli oneri correnti, pari a € 24.304.490,24, presentano un aumento di € 616.589,55 rispetto all'aggiornamento di budget precedente (€ 23.687.900,69).

Gli oneri correnti comprendono: Personale; Funzionamento; Interventi economici; Ammortamenti e accantonamenti.

### **Oneri del personale € 6.425.054,00, aggiornamento di budget precedente € 6.445.054,00**

Gli oneri per il personale registrano una variazione in diminuzione di € 20.000,00. Detta differenza è dovuta alla riduzione dello stanziamento per retribuzione straordinaria a seguito della proroga dello smart working per il protrarsi dell'emergenza sanitaria.

### **Oneri di funzionamento € 5.133.170,73, aggiornamento di budget precedente € 5.201.171,25**

Complessivamente lo stanziamento degli oneri relativi al "Funzionamento" risulta pari a € 5.133.170,73, prevede minori spese per un ammontare di - € 68.000,52 rispetto al precedente aggiornamento di budget (€ 5.201.171,25). Gli oneri per il funzionamento comprendono: prestazioni di servizi, godimento di beni di terzi, oneri diversi di gestione, quote associative, organi istituzionali.

Come ricordato in premessa 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 delle pubbliche amministrazioni.

Viene introdotta una semplificazione del quadro delle misure di contenimento che si sono susseguite nel tempo eliminando le numerose normative che incidono sulle diverse tipologie di spesa attraverso l'abrogazione espressa di un elenco di disposizioni, indicate in un apposito allegato.

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 è rappresentata dalle voci b6), b7) e b8) del conto economico del bilancio d'esercizio.

Come ricordato, 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.

La nota circolare richiamata ha chiarito le modalità di calcolo del limite di spesa per acquisizione di beni e servizi prevedendo l'esclusione degli oneri di promozione (voce B7a) dalla base imponibile della media dei costi per acquisizione di beni e servizi 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 € 2.466.099,73
- godimento di beni di terzi € 20.000,00
- organi istituzionali € 50.648,50

Complessivamente la previsione aggiornata risulta pari a € **2.536.748,23** e rispetta pienamente il limite di spesa.

Inoltre, la legge di bilancio 2020 ha stabilito, 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, risulta pari a € **521.658,92**. Il conto interessato dal suddetto limite è il 325050 "Oneri per automazione servizi" che presenta uno stanziamento aggiornato complessivo di € **483.614,16** nel pieno rispetto della limitazione.



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 di € 756.130,94 è stato versato in data 23/06/2020 con mandati n. 1590 e 1591.

Riepilogando, gli oneri per il funzionamento comprendono:

- prestazioni di servizi - voce inclusa nel calcolo del nuovo limite di spesa comma 591
- godimento di beni terzi - voce inclusa nel calcolo del nuovo limite di spesa comma 591
- oneri diversi di gestione - voce da NON includere nel calcolo del nuovo limite di spesa
- quote associative - voce da NON includere nel calcolo del nuovo limite di spesa
- organi istituzionali - voce inclusa nel calcolo del nuovo limite di spesa comma 591

Nell'ambito degli oneri per prestazioni di servizi il conto 325050 "Oneri per automazione servizi" è soggetto poi a un secondo limite di spesa stabilito dal comma 610, specifico e distinto da quello generale di cui al comma 591.

Quanto sopra è schematizzato nella tabella che segue:

	AGG. PREV 2020 (1)	AGG. PREV 2020 (2)	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	2.564.240,31	2.536.748,23	-27.492,08
DIFFERENZA (MARGINE RISPETTO AL LIMITE)	9.174,72	36.666,80	27.492,08
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	520.000,00	483.614,16	-36.385,84
DIFFERENZA (MARGINE RISPETTO AL LIMITE)	1.658,92	38.044,76	36.385,84

Fra le voci rientranti nel mastro degli oneri di funzionamento si segnala quanto segue:

- **Prestazioni di servizi** pari a € 2.466.099,73, presentano una variazione in diminuzione di € 30.640,58 rispetto al preventivo iniziale:
  - maggiori "Oneri telefonici" (€ 8.000,00) per incremento spese telefoniche con smart working e procedura cambio gestore;
  - maggiori "Oneri pulizie locali" (€ 20.000,00) per incremento ore totali di servizio;
  - maggiori "Oneri per assicurazioni" (€ 1.000,00);



- minori “Oneri accertamenti sanitari per visite fiscali” (- € 421,67);
- minori “Rimborsi spese organi e commissioni” (- € 1.500,00);
- minori “Oneri per buoni pasto” (- € 25.000,00) a seguito del protrarsi dell’accesso generalizzato del personale allo smart working a causa del permanere dell’emergenza sanitaria;
- minori “Oneri per missioni personale” (- € 3.000,00);
- minori “Oneri per formazione personale” (- € 10.000,00) a causa dell’effettuazione di minori corsi di formazione causa Covid;
- maggiori “Oneri per concorsi e selezioni del personale” (€ 500,00);
- minori “Oneri per automazione servizi” (- € 36.385,34) per revisione complessiva costi ed utilizzo dei servizi in base anche all’adeguamento dei listini;
- maggiori “Oneri postali e di recapito” (€ 15.000,00) per garantire la completa copertura dei costi di postalizzazione preventivati fino a fine anno;
- minori “Oneri per comunicazioni cartacee” (- € 250,00);
- minori “Inps gestione separata co.co.co.” (- € 3.000,00);
- minori “Oneri vari di funzionamento” (- € 40.083,06) a seguito di verifica e revisione spese da parte delle varie U.O.;
- minori “Oneri vari attività UO metrico” (- € 23.500,00) per mancata realizzazione e completamento di alcuni progetti a causa dell’emergenza sanitaria;
- minori “Oneri per compensi conciliatori” (- € 20.000,00) per minor numero di procedure conciliative a causa emergenza Covid;
- minori “Oneri per compensi gestori crisi procedure OCC” (- € 2.000,00);
- maggiori “Oneri per compensi arbitri” (€ 90.000,00) in corrispondenza di incremento dei ricavi dell’attività di arbitrato;
- **Godimento di beni di terzi** presenta uno stanziamento totale di € 20.000,00, con una riduzione di € 5.000,00 rispetto al precedente aggiornamento.
- **Oneri diversi di gestione** € 1.676.422,50 che presenta una diminuzione, rispetto all’aggiornamento precedente, pari ad € 40.508,44, le cui motivazioni possono essere attribuite, sostanzialmente alla minor previsione di “Imposte e tasse”.
- **Quote associative** € 920.000,00, lo stanziamento risulta invariato rispetto al precedente aggiornamento di budget.





- **Organi istituzionali** presenta uno stanziamento totale di € 50.648,50, con un incremento di € 8.148,50 relativo a “Compensi, indennità e rimborsi componenti commissioni”. Il riepilogo degli “Oneri di Funzionamento” è dimostrato nella tabella che segue:

<b>325 FUNZIONAMENTO</b>		<b>Primo aggiornamento budget</b>	<b>Secondo aggiornamento budget</b>
<b>3250 PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>		<b>2020</b>	<b>2020</b>
325000	Oneri telefonici	7.500,00	15.500,00
325002	Oneri per energia elettrica	85.000,00	85.000,00
325003	Oneri per consumo acqua	4.000,00	4.000,00
325006	Oneri per consumo gas	20.000,00	20.000,00
325010	Oneri pulizie locali	100.000,00	120.000,00
325013	Oneri per servizi di vigilanza	100.000,00	100.000,00
325014	Oneri di produzione degli strumenti pubblicitari	250,00	250,00
325020	Oneri per manutenz.ord. su beni mobili (fuori manovra)	15.000,00	15.000,00
325023	Oneri per manutenz.ord. su immobili di proprietà e di terzi (fuori manovra)	20.000,00	20.000,00
325024	Oneri per manutenz.ord. su immobili di proprietà soggetto a limiti man.gov.	38.333,33	38.333,33
325025	Oneri per manutenz.ord. su immobili di terzi soggetto a limiti man.gov.	2.500,00	2.500,00
325030	Oneri per assicurazioni	38.000,00	39.000,00
325031	Oneri accertamenti sanitari per visite fiscali (non soggetti a consumi intermedi)	3.000,00	2.578,33
325032	Oneri per riscossione entrate diversi da aggi (non soggetti a consumi intermedi)	25.000,00	25.000,00
325036	Rimborsi spese personale (fuori manovra)	500,00	500,00
325037	Oneri notifica tramite messi comunali	1.500,00	1.500,00
325042	Rimborsi spese organi e commissioni (dal 01/01/2011) (non relativo a missioni quindi fuori manovra)	2.000,00	500,00
325043	Oneri Legali	30.000,00	30.000,00
325045	Oneri per missioni organi e commissioni	2.000,00	2.000,00
325046	Oneri per buoni pasto (dal 2008)	110.000,00	85.000,00
325047	Oneri per missioni personale (escl. att. ispett. dal 2011 v. 325054)	15.000,00	12.000,00
325048	Oneri per formazione personale (dal 2008) soggetti a manovra	50.000,00	40.000,00
325049	Oneri per concorsi e selezioni del personale	25.000,00	25.500,00
325050	Oneri per automazione servizi soggetti a consumi intermedi (ESCLUSO CONTRIBUTI CONSORTILI)	520.000,00	483.614,16
325051	Oneri di rappresentanza	310,64	310,64
325052	Oneri accertamenti sanitari e adempimenti sicurezza (soggetti a consumi intermedi)	10.000,00	10.000,00
325053	Oneri postali e di recapito	38.000,00	53.000,00
325054	Oneri missioni personale att. Ispettive (non soggetto a limitazioni DL78/10)	1.000,00	1.000,00
325055	Oneri per formazione personale non soggetti a manovre governative	10.000,00	10.000,00
325056	Oneri per riscossione entrate derivanti da aggi (soggetti a consumi intermedi)	30.000,00	30.000,00
325057	Oneri per automazione servizi non soggetti a consumi intermedi	0,00	0,00
325058	Oneri per mezzi di trasporto (non soggetti a limitaz. manovre gov.)	4.932,00	4.932,00
325059	Oneri per mezzi di trasporto (soggetti a limitaz. manovre gov.)	648,00	648,00
325062	Oneri per comunicazioni cartacee	250,00	0,00
325063	Inps gestione separata co.co.co.	5.000,00	2.000,00
325066	Oneri per facchinaggio	5.000,00	5.000,00
325068	Oneri vari di funzionamento	472.033,33	431.950,27
325069	Oneri organizzazione corsi	20.000,00	20.000,00
325071	Oneri vari attività UO metrico	102.000,00	78.500,00
325072	Oneri per tirocini formativi	12.600,00	12.600,00
325086	Oneri pubblicità su quotidiani e periodici	2.500,00	2.500,00
325087	Oneri pubblicità su radio e TV	1.000,00	1.000,00
325090	Oneri di pubblicità su quotidiani e periodici a carattere obbligatorio	2.500,00	2.500,00
325092	Altri oneri di pubblicità	3.000,00	3.000,00
325093	Oneri lavori tipografici	3.000,00	3.000,00
325095	Oneri archiviazione materiale cartaceo	132.000,00	132.000,00
325096	Oneri noleggio fotocopiatrici	15.000,00	15.000,00
325101	Oneri per compensi conciliatori (dal 2011) - COMM	60.000,00	40.000,00
325103	Contributi azienda speciale per attività di funzionamento	225.000,00	225.000,00
325104	Oneri per servizio istituto di tesoreria	12.383,00	12.383,00
325105	Oneri per compensi gestori crisi procedure OCC (dal 2018) - COMM	4.000,00	2.000,00
325106	Oneri per compensi arbitri (dal 2019) - COMM	110.000,00	200.000,00
<b>TOT. PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>		<b>2.496.740,31</b>	<b>2.466.099,73</b>
<b>3260 GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>			
326001	Altri oneri per utilizzo locali per uffici staccati	25.000,00	20.000,00
<b>TOT. GODIMENTO BENI DI TERZI</b>		<b>25.000,00</b>	<b>20.000,00</b>



325 FUNZIONAMENTO	Primo aggiornamento budget 2020	Secondo aggiornamento budget 2020
<b>3270 ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		
327000 Oneri per acquisto Libri e Quotidiani (obbligatori)	7.000,00	7.000,00
327006 Oneri per l'acquisto di Cancelleria	2.000,00	2.500,00
327007 Oneri acquisto Carnet ATA	15.000,00	8.552,20
327015 Oneri vestiario di servizio	500,00	500,00
327016 Imposte e tasse per bollo auto, tari, cosap	90.000,00	90.000,00
327017 Imposte e tasse (ESCLUSO BOLLO AUTO, TIA, COSAP)	520.000,00	477.241,56
327027 Oneri da versare per manovre governative	756.130,94	756.130,94
327036 Arrotondamenti passivi	50,00	50,00
327048 Oneri fiscalmente indeducibili	500,00	500,00
327054 Oneri per rilascio firma digitale	200.000,00	200.000,00
327058 Oneri acquisto libri e quotidiani non obbligatori (limite stanziamento)	3.000,00	3.000,00
327059 Oneri acquisto beni consumo obbligatori (escluso carta dal 2013)	15.000,00	15.000,00
327060 Oneri acquisto certificati di origine	15.000,00	21.447,80
327063 Oneri acquisto carta	2.750,00	3.500,00
327064 Oneri acquisizione beni e servizi emergenza sanitaria COVID-19	90.000,00	91.000,00
<b>TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>1.716.930,94</b>	<b>1.676.422,50</b>
<b>3280 QUOTE ASSOCIATIVE</b>		
328000 Partecipazione fondo perequativo	325.000,00	325.000,00
328001 Quote associative di sistema	595.000,00	595.000,00
<b>TOT. QUOTE ASSOCIATIVE</b>	<b>920.000,00</b>	<b>920.000,00</b>
<b>3290 ORGANI ISTITUZIONALI</b>		
329009 Compensi, Ind. Rimb. Collegio Revisori	30.000,00	30.000,00
329012 Compensi, Ind. Rimb. comp. commissioni	5.000,00	13.148,50
329015 Compensi, ind. Rimb. comp. Nucleo di valutazione	7.500,00	7.500,00
<b>TOT. ORGANI ISTITUZIONALI</b>	<b>42.500,00</b>	<b>50.648,50</b>
<b>TOTALE ONERI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>5.201.171,25</b>	<b>5.133.170,73</b>

**Interventi Economici € 6.311.825,35, aggiornamento di budget precedente € 5.083.465,35**

In sede del secondo aggiornamento il totale degli interventi economici raggiunge € 6.311.825,35, con un incremento di € 1.228.360,00 rispetto al primo aggiornamento.

L'importo di € 6.311.825,35 comprende € 4.929.045,35 destinati ad interventi promozionali "ordinari" e € 1.382.780,00 relativi ad interventi finanziati con la maggiorazione del 20% del diritto annuale.

Questa seconda tipologia di interventi si suddivide a sua volta come segue:

- Preparazione delle PMI al mercato internazionale € 276.556,00;
- Punto di Impresa Digitale - PID € 601.390,00;
- Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni € 414.834,00.

In seguito alle variazioni relative all'aggiornamento del budget e all'approvazione da parte del Ministro dello Sviluppo Economico dei progetti finanziati con la maggiorazione del 20% del diritto annuale, il piano interventi risulta riepilogato nella tabella che segue. Il piano interventi, conformemente a quanto stabilito dall'art. 13, comma 3, del regolamento (DPR n. 254/2005), prevede anche complessivi € 1.050.000,00 di interventi per il sistema economico e € 98.050,00 per interventi istituzionali da definire.



PIANO INTERVENTI					
CODICE PROD.	INIZIATIVE PROMOZIONALI	AGG. BDG 2020 PRECEDENTE	BUDGET ATTUALE *	NUOVO AGGIORNAMENTO BDG 2020	DIFFERENZA FRA BUDGET ATTUALE E 2° AGG. BUDGET
<b>CULTURA E TURISMO-1</b>					
IS402301	BTO Buy Tourism On Line	120.000,00	120.000,00	120.000,00	-
IS402302	Centro di Firenze per la Moda Italiana - quota annuale	60.000,00	60.000,00	60.000,00	-
IS402312	Progetto "Il carnevale di Firenze" 2020	14.000,00	14.000,00	14.000,00	-
IS402313	Progetto Mugello 4.0		20.000,00	20.000,00	-
IS402314	Progetto "Florence Re:start Plan"		50.025,00	50.025,00	-
<b>TOT. CULTURA E TURISMO-1</b>		<b>194.000,00</b>	<b>264.025,00</b>	<b>264.025,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIGITALE-2</b>					
IS102302	Progetto 20% - PID - RESIDUO ANNO PRECEDENTE	-		-	-
IS102304	Convenzione Cispel Comune Regione Open data servizi digitali estensione rete wifi mobilità smart piattaforma digitale unica	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-
IS102305	Promozione telematizzazione commercio estero con integrazione data base	35.000,00	35.000,00	35.000,00	-
IS102308	Formazione "Servizio Cert'O stampa azienda" per certificati di origine telematici e codice meccanografico telematico	3.500,00	3.500,00	3.500,00	-
IS102310	Promozione servizi digitali di base (firma digitale, cassetto digitale, xbrl, Suap, fatturazione elettronica, libri digitali etc..)	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-
IS102311	PID - Ulteriori iniziative - Eccellenze in digitale	100.000,00	100.000,00	100.000,00	-
<b>TOT. DIGITALE-2</b>		<b>178.500,00</b>	<b>178.500,00</b>	<b>178.500,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FORMAZIONE/SCUOLE-3</b>					
IS202302	Progetto 20% - Formazione lavoro - ANNO PRECEDENTE	12,31	12,31	12,31	-
IS202303	Polimoda	30.000,00	30.000,00	30.000,00	-
IS202304	Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali Piero Baldesi	60.000,00	60.000,00	60.000,00	-
IS202311	Smart Future Academy Firenze	-	-	-	-
IS202312	Evento lancio Small Academy FIMC	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-
<b>TOT. FORMAZIONE/SCUOLE-3</b>		<b>95.012,31</b>	<b>95.012,31</b>	<b>95.012,31</b>	<b>0,00</b>
<b>LEGALITA'-4</b>					
IS302301	Centro PatLib	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-
IS302302	Comitato per la lotta alla contraffazione	15.033,04	15.033,04	15.033,04	-
IS302304	Protocollo di intesa legalità ambientale (in collaborazione con Procura, Carabinieri, Corpo Forestale e Arpat)	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-
IS302306	Progetto mediazione in collaborazione con il Tribunale di Firenze e vari partner	40.000,00	40.000,00	40.000,00	-
IS302308	Aggiornamento della guida imprenditori extracomunitari e altamente qualificati in collaborazione Prefettura di Firenze, CNR e Università	-	-	-	-
IS302310	Progetto etichettatura	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-
IS302311	Accesso dati RI da parte Forze dell'Ordine - Protocollo Prefettura di Firenze	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-
IS302312	Promozione OCC	-	-	-	-
CM302302	Servizio alla città "OK CASA"	-	-	-	-
IS302315	Progetto Suap (formazione, assistenza tecnica)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-
<b>TOT. LEGALITA'-4</b>		<b>123.033,04</b>	<b>123.033,04</b>	<b>123.033,04</b>	<b>0,00</b>



PIANO INTERVENTI					
CODICE PROD.	INIZIATIVE PROMOZIONALI	AGG. BDG 2020 PRECEDENTE	BUDGET ATTUALE *	NUOVO AGGIORNAMENTO BDG 2020	DIFFERENZA FRA BUDGET ATTUALE E 2° AGG. BUDGET
	<b>GREEN ECONOMY-5</b>				
IS302305	Progetto LIFE (iniziativa finanziata)	80.000,00	80.000,00	80.000,00	-
IS302316	Progetto Economia Circolare - Istituto S. Anna di Pisa	-	-	-	-
	<b>TOT. GREEN ECONOMY-5</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOT. SVILUPPO DEL TERRITORIO-6</b>				
IS502301	Azienda Speciale Promofirenze: contributo per servizi alle imprese	1.820.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00	-
IS502303	Analisi statistica per le imprese	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-
IS502306	Disciplinare Mostre e Fiere internazionali in Italia	150.000,00	150.000,00	150.000,00	-
IS502307	Disciplinare filiera corta	50.000,00	100.000,00	100.000,00	-
IS502310	Fondazione Strozzi	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-
IS502318	Firenze e il lavoro	35.000,00	35.000,00	35.000,00	-
IS502320	Iniziative per comunicazione su attività e servizi camerati	60.000,00	60.000,00	60.000,00	-
IS502323	Educational Tour Buy Wine & Buy Food (delega a Promofirenze)	30.000,00	30.000,00	30.000,00	-
IS502311	State of The Union 2020	-	-	-	-
IS502330	Progetto per coordinamento eventi enogastronomici	7.500,00	7.500,00	7.500,00	-
IS502332	Interventi sistema economico	600.000,00	-	1.050.000,00	1.050.000,00
IS502333	Interventi istituzionali da definire	250.000,00	98.050,00	98.050,00	-
IS502336	Progetto Movida sicura a Firenze		30.000,00	30.000,00	-
IS502337	Progetto Il Ristorante di Filiera		50.000,00	50.000,00	-
IS502340	Progetto Ripartiamo con le Eccellenze Digitali del Territorio		100.000,00	100.000,00	-
IS502341	Progetto Donne e Governance		30.000,00	30.000,00	-
IS502343	Progetto Vieni in Oltrarno		22.425,00	22.425,00	-
IS502345	Progetto Enogastronomica 2020		70.000,00	70.000,00	-
IS502348	Progetti Vetrina Toscana 2020		29.500,00	29.500,00	-
IS502349	Disciplinare internazionalizzazione risorse aggiuntive		60.000,00	60.000,00	-
IS502350	Progetto "Leadership al femminile"		10.000,00	10.000,00	-
IS502351	Progetto "Wine Art"		30.000,00	30.000,00	-
IS502352	Disciplinare cooperative		70.000,00	70.000,00	-
IS502353	Progetto "Rinascimento Rinascita: eventi alla sartoria, alla gioielleria e alla moda in collaborazione con l'artigianato di eccellenza fiorentino"		100.000,00	100.000,00	-
IS502354	Progetto "Fiera di Scandicci"		30.000,00	30.000,00	-
IS502319	INTERVENTI DA DEFINIRE	-	-	-	-
	<b>TOT. SVILUPPO DEL TERRITORIO-6</b>	<b>3.208.500,00</b>	<b>3.138.475,00</b>	<b>4.188.475,00</b>	<b>1.050.000,00</b>
	<b>INTERVENTI CONNESSI ALLA MAGGIORAZIONE DEL DIRITTO ANNUALE DEL 20%</b>				
IS102301	Progetto 20% - PID - ANNO CORRENTE	602.210,00	602.210,00	691.390,00	89.180,00
IS202301	Progetto 20% - Formazione lavoro - ANNO CORRENTE	361.326,00	361.326,00	414.834,00	53.508,00
IS502331	Progetto 20% - Preparazione PMI mercati internazionali - ANNO CORRENTE	240.884,00	240.884,00	276.556,00	35.672,00
	<b>TOT. INTERVENTI CONNESSI ALLA MAGGIORAZIONE DEL DIRITTO ANNUALE DEL 20%</b>	<b>1.204.420,00</b>	<b>1.204.420,00</b>	<b>1.382.780,00</b>	<b>178.360,00</b>
	<b>TOTALE PIANO INTERVENTI</b>	<b>5.083.465,35</b>	<b>5.083.465,35</b>	<b>6.311.825,35</b>	<b>1.228.360,00</b>



**Ammortamenti e accantonamenti € 6.434.440,16, primo aggiornamento di budget € 6.958.210,09.**

La diminuzione è dovuta essenzialmente, come anticipato nella sezione relativa al diritto annuale, ai minori accantonamenti per la svalutazione dei crediti relativi al diritto annuale. La percentuale di riscossione del diritto annuale, in situazione di normalità, si attesta intorno al 72% circa. In sede di predisposizione del presente aggiornamento è stata ipotizzata una diminuzione di 10 punti percentuali del tasso di riscossione (20 punti in sede del precedente aggiornamento)

Conseguentemente si registra un decremento dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti da diritto annuale sia per la parte ordinaria (- € 934.080,06) sia per quella derivante dalla maggiorazione del 20%, (- € 182.700,00).

L'accantonamento per fondo svalutazione crediti da diritto annuale "ordinario" passa pertanto da € 5.108.009,49 del precedente aggiornamento di budget a € 4.173.929,43, mentre quello relativo alla maggiorazione del diritto annuale passa da € 1.058.700,60 a € 876.000,60.

Le variazioni sono riepilogate nella tabella che segue:

	SVALUTAZIONE CREDITI	PRIMO AGGIORNAMENTO	SECONDO AGGIORNAMENTO	DIFFERENZA
342000	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti	5.108.009,49	4.173.929,43	- 934.080,06
342001	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti - maggiorazione diritto annuale	1.058.700,60	876.000,60	- 182.700,00
		<b>6.166.710,09</b>	<b>5.049.930,03</b>	<b>- 1.116.780,06</b>

Restano invariate le voci relative agli ammortamenti.

Per quanto riguarda invece gli accantonamenti fondo rischi ed oneri si registrano due variazioni: l'accantonamento per fondo imposte passa da € 50.000,00 a € 533.010,13 per adeguamento in relazione ai dividendi da parte della società partecipata Tecno Holding Spa; la voce altri accantonamenti passa da € 270.000,00 a € 380.000,00, in conseguenza di prudente accantonamento relativo alla liquidazione della società Pietro Leopoldo.

## **2.c Gestione finanziaria**

La gestione finanziaria prevede un risultato positivo di € 2.477.327,66, l'importo del precedente aggiornamento di budget ammontava a € 15.950,00. Il rilevante incremento di € 2.461.377,66, coincide con la previsione della distribuzione di utili da parte della società partecipata Tecno Holding Spa.



## **2.d Gestione straordinaria**

La gestione straordinaria presenta un risultato positivo per € 1.779.206,73. Non si registrano variazioni rispetto al precedente aggiornamento di budget.

## **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 precedente aggiornamento di budget. 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 per il precedente aggiornamento di budget <sup>1</sup>.

## **2.f Aggiornamento del programma pluriennale**

A tale proposito si ricorda che il Consiglio camerale, con delibera n. 17 del 27/11/2019, ha già provveduto ad approvare l'aggiornamento del programma pluriennale di mandato CCIAA Firenze 2020-2024.

Con detto aggiornamento del Programma Pluriennale di mandato 2020-2024 il Consiglio ha approvato l'incremento triennale del diritto annuale per i progetti triennali "Punto Impresa Digitale", "Formazione lavoro" e "Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali" e le relative schede di sintesi per la realizzazione delle attività, in misura pari al 20% degli importi annui. Il Consiglio ha altresì approvato la ripartizione percentuale delle risorse derivanti dalla maggiorazione del Diritto Annuale tra i tre progetti, precisamente 50% da destinare al progetto "Punto Impresa Digitale", 30% al progetto "Formazione lavoro" e 20% al progetto "Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali". Il presente aggiornamento del preventivo si pone pertanto nell'ambito di quanto stabilito del Consiglio prevedendo, nell'annualità 2020, le risorse derivanti dalla maggiorazione e i relativi progetti.

---

<sup>1</sup> La ripartizione tra le funzioni istituzionali (art. 9, comma 3 del regolamento), 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".



**Camera di Commercio  
Firenze**

Il piano degli investimenti non è interessato da variazioni rispetto al precedente aggiornamento di budget.

Firenze, 14 ottobre 2020

**IL PRESIDENTE**

**Leonardo Bassilichi**