



Camera di Commercio
Firenze

Aggiornamento preventivo 2019

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

(Allegato n. 2)

- **Allegato 2a Programma pluriennale 2015/2019**
- **Allegato 2b Piano interventi promozionali 2019**



INDICE

1. Aspetti generali e scopi dell'aggiornamento del preventivo.....	3
2. Informazioni sulle voci contenute nello schema di aggiornamento del preventivo	5
2.a Il risultato economico di esercizio	5
2.b Gestione corrente.....	6
2.b.01 Proventi correnti	6
2.b.02 Oneri correnti.....	11
2.c Gestione finanziaria	25
2.c.01 Proventi finanziari	26
2.c.02 Oneri finanziari.....	26
2.d Gestione straordinaria.....	27
2.d.01 Proventi straordinari.....	27
2.d.02 Oneri straordinari	27
2.e Ripartizione budget secondo le funzioni istituzionali.....	28
2.f Aggiornamento del programma pluriennale.....	29
2.g Il piano degli investimenti e le fonti di copertura.....	29



1. Aspetti generali e scopi dell'aggiornamento del preventivo

L'aggiornamento al preventivo per l'anno 2019 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 hanno condotto alla predisposizione del preventivo iniziale 2019 (predisposto dalla Giunta con delibera n. 189 del 11/12/2018 ed approvato dal Consiglio con delibera n. 20 del 20/12/2018), considerando gli esiti del bilancio di esercizio 2018 (intervenuto nel periodo intercorso) e valutando un'eventuale evoluzione degli obiettivi di gestione da perseguire. Tale processo, attuato secondo le disposizioni contenute nel DPR 254/2005 e tenuto conto della L. 580/1993 come modificata dal D.Lgs. 219/2016, ha condotto alla realizzazione del progetto di aggiornamento al preventivo 2019.

L'aggiornamento del preventivo in questione è il risultato di una ponderata azione di revisione dei costi e dei ricavi allo scopo di individuare eventuali nuove risorse da destinare al perseguimento degli obiettivi legati alla mission dell'Ente, pur mantenendo l'equilibrio della gestione economica. Tutto ciò si inquadra nell'ambito della strategia generale dell'Ente che prevede un maggiore orientamento ai servizi verso l'esterno e preferenza per investimenti in asset ritenuti strategici per l'economia del territorio.

Per i sopra indicati motivi, la pianificazione dell'Ente è orientata a reimpiegare in nuovi investimenti gli utili derivanti da operazioni straordinarie (totale € 80.796.016,91) ed a destinare a fondi disponibili del patrimonio netto, utilizzabili per finanziare futuri preventivi in perdita, solo la quota di utili derivante dalla gestione ordinaria (per un ammontare complessivo di € 7.486.839,49 comprensivo dell'incremento di € 713.784,54 derivante dall'utile conseguito nel 2018).

L'Ente prudenzialmente ha predisposto un aggiornamento del preventivo 2019 in pareggio (come già effettuato nel preventivo iniziale) che quindi non va ad utilizzare i citati avanzi patrimonializzati disponibili. Il pareggio viene garantito pur in presenza di nuove esigenze di spesa sul funzionamento (vedi anche nuovi ammortamenti e relative imposte sull'immobile adibito a sede camerale, a seguito dell'operazione di riacquisizione dell'usufrutto e dei lavori di ristrutturazione effettuati dalla società partecipata Pietro Leopoldo Srl) e perseguendo comunque il massimo impegno nell'ottimizzare le risorse impiegate in interventi promozionali.



A tale scopo si evidenzia che lo stanziamento per interventi promozionali viene incrementato di € 650.000,00 per cui l'ammontare complessivo degli stessi interventi varia da 5.250.000,00 (preventivo iniziale) ad € 5.900.000,00 (aggiornamento). Nell'ambito del piano interventi si denota la previsione dei progetti finanziati dalla maggiorazione del diritto annuale 2017-2019, approvata dal MISE con decreto del 22/05/2017 costituiti da "Punto di Impresa Digitale-PID" (vedi 60% della maggiorazione) e "Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni" (vedi 40% della maggiorazione). Lo stanziamento relativo ai progetti per il 2019 è pari ad € 1.580.000,00 (stesso importo del preventivo). Nel budget interventi sono ricompresi anche i residui 2018 connessi a tali progetti inerenti la maggiorazione del diritto annuale (per PID € 48.731,88 mentre per servizi di orientamento al lavoro ed alle professioni € 0,00).

In virtù del pareggio che viene previsto, gli avanzi patrimonializzati disponibili che, in base all'art. 2, comma 2, del DPR 254/2005, possono essere riutilizzati nei futuri preventivi e/o aggiornamenti, non subiscono variazioni. In tale sede si ricorda che gli avanzi disponibili sono costituiti dal "Fondo di Riserva vincolata alla copertura economica dei servizi essenziali", che ammonta ad € 5.058.625,98 (costituito dagli avanzi disponibili dal 2011 al 2018) e dagli altri avanzi patrimonializzati disponibili pari ad € 2.428.213,51 (vedi anni 2009 e 2010), per un totale complessivo di € 7.486.839,49.

La situazione degli avanzi patrimonializzati disponibili è dimostrata come segue:

SITUAZIONE AVANZI PATRIMONIALIZZATI DISPONIBILI - AGG. PREV. 2019	IMPORTO
Tot. avanzi patrimonializzati disponibili al 01/01/2018	6.773.054,95
Avanzo disponibile 2018	713.784,54
Tot. avanzi patrimonializzati disponibili al 31/12/2018	7.486.839,49
Utilizzo avanzo in sede di aggiornamento al preventivo 2019	0,00
Residuo avanzi patrimonializzati disponibili post-aggiornamento prev. 2019	7.486.839,49

Lo schema di riferimento sulla base del quale viene redatto l'aggiornamento al preventivo 2019 è costituito dall'allegato A ai sensi dell'art. 12 del DPR 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 MEF 27/03/2013 e definito su base triennale;
- Aggiornamento budget economico annuale elaborato secondo lo schema allegato 1) al decreto MEF 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 MEF 27/03/2013;
- Aggiornamento PIRA vedi decreto MEF 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, relativamente ai proventi, elenca le descrizioni delle singole voci che coincidono con i mastri previsti dal piano dei conti della contabilità generale, mentre per quanto riguarda gli oneri, si rilevano sia voci riferite ai mastri che ai conti della contabilità.

2.a Il risultato economico di esercizio

L'aggiornamento del preventivo in esame chiude in pareggio (€ 0,00) (vedi spiegazioni generali contenute nel paragrafo 1).



2.b Gestione corrente

Il risultato della gestione corrente è pari ad € -2.726.768,90 (€ -1.075.614,77 in sede 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 massimizzare il reimpiego di proprie risorse in iniziative promozionali per il perseguimento degli obiettivi rientranti nella propria mission, A dimostrazione della qualità delle strategie connesse alla predisposizione del budget in questione, si può evidenziare quale sia il margine della gestione corrente, una volta che la stessa è stata affinata escludendo il mastro degli interventi promozionali (tot. € 5.905.000). In tale ipotesi il saldo diviene infatti positivo per € 3.178.231,10. Tale margine, che esprime il saldo fra i ricavi tipici ed i costi per il funzionamento dell'azienda, viene consapevolmente reimpiegato in iniziative promozionali, insieme ad altre risorse provenienti comunque dalla gestione tipica (vedi le gestioni finanziaria e straordinaria), pur mantenendo l'equilibrio economico generale contraddistinto dal pareggio di bilancio.

2.b.01 Proventi correnti

Nel complesso la previsione aggiornata dei proventi correnti è pari ad € 19.678.552,66. Rispetto allo stanziamento del preventivo iniziale (€ 19.676.109,21) registra un lieve aumento dell'0,01% pari ad € 2.443,45.

I proventi correnti si ripartiscono nelle seguenti voci:

- Diritto annuale;
- Diritti di segreteria,
- Contributi, trasferimenti ed altre entrate,
- Proventi gestione beni e servizi;
- Variazione rimanenze.



Le variazioni registratesi all'interno dei singoli mastri che compongono i proventi correnti vengono illustrate come segue.

— **Diritto annuale: € 13.238.475,67 variazione in aumento € 48.731,88 (0,37%)
rispetto allo stanziamento del preventivo iniziale**

I ricavi da diritto annuale sono riconducibili al diritto annuale dovuto alla CCIAA. Per il 2019 la previsione aggiornata lorda, che rappresenta il dovuto giuridico dell'anno di riferimento (dato che quindi ha un'alta significatività e idoneo per specifiche comparazioni) ammonta ad € 13.189.743,79 (stesso importo di cui al preventivo iniziale).

I ricavi di tale mastro vengono comunque incrementati per € 48.731,88 per effetto dei risconti passivi relativi alla chiusura 2018, applicati secondo la nota Mise 532625 del 05/12/2017, per la necessità di correlare i ricavi derivanti dalla maggiorazione del diritto ai relativi costi dei progetti, considerato che quest'ultimi hanno comportato la riprogrammazione nel 2019 dello stesso residuo non speso nel 2018. L'importo complessivo del mastro si attesta quindi ad € 13.238.475,67. Come noto, la previsione dei ricavi da diritto annuale comprende la maggiorazione del 20% proposta dalla Giunta, per il triennio 2017-2019, tramite la delibera n. 36 del 22/03/2017 ed oggetto di conseguente variazione della Relazione Previsionale e Programmatica 2017, avvenuta tramite la delibera di Consiglio n. 2 del 04/04/2017, approvata dal Ministero dello Sviluppo Economico tramite il proprio decreto del 22/05/2017.

A livello cronologico sappiamo che il diritto annuale, per effetto dell'art. 28 del DL 90/2014 conv. L. 114/2014, ha subito una diminuzione progressiva, fino a raggiungere, dal 2017, il -50% rispetto al 2014.

Nel 2019 si denotano comunque ricavi da diritto annuale lievemente superiori rispetto alla semplice applicazione della riduzione operata per legge. In generale, ciò si deve ad un aumento delle componenti che determinano il diritto dovuto rappresentate dalla nati-mortalità delle imprese e dall'ammontare dei fatturati.



Scendendo nel dettaglio, se andiamo a comparare il valore del diritto annuale lordo 2019 (€ 13.189.743,79) con il diritto lordo teorico desumibile applicando l'ultima riduzione di legge sul valore 2016 (€ 12.992.566,51), si evidenzia un aumento dello stesso dovuto del 1,52%.

In relazione al valore 2018 (€ 13.265.964,84), si registra una lieve diminuzione dello 0,57%, dovuta ad una previsione prudenziale che comunque sarà verificata a livello di consuntivo 2019.

A livello metodologico, si evidenzia che la previsione del diritto annuale viene ottenuta tramite l'elaborazione aggiornata del procedimento di cui alla nota MISE n. 72100 del 06/08/2009 (che fa riferimento 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 30/09/2018, tenute al pagamento del diritto 2018, ripartite fra:

- sezione speciale: per tipologia di diritto fisso;
- sezione ordinaria: per scaglioni, in funzione dell'ultimo fatturato disponibile (2016).

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

- i paganti al 30/09/2018 con indicazione dell'importo incassato;
- i non paganti al 30/09/2018 sulle cui somme vengono calcolati sanzioni ed interessi al tasso legale dalla scadenza di pagamento ordinaria alla fine dell'anno.

Tali dati hanno fornito la base di calcolo per la stima relativa al pre-consuntivo 2018, utile in sede di preventivo iniziale 2019. Il valore riferito al 2018 è stato utilizzato per stimare il dovuto 2019, mediante l'applicazione dei dovuti correttivi. La stima del dovuto 2019 non ha subito modifiche in sede di aggiornamento al preventivo.

La previsione del "Diritto annuale" viene riepilogata come segue:



Camera di Commercio
Firenze

	DIRITTO ANNUALE	PREVENTIVO 2019	AGG. BUDGET 2019	VARIAZIONE
310000	Diritto annuale	10.083.333,33	10.083.333,33	0,00
310010	Diritto annuale - MAGGIORAZIONE	2.016.666,67	2.016.666,67	0,00
310020	Diritto annuale - MAGGIORAZIONE ANNO PREC.	0,00	44.841,40	44.841,40
310001	Restituzione Diritto annuale	-1.000,00	-1.000,00	0,00
310002	Sanzioni diritto annuale	903.872,88	903.872,88	0,00
310012	Sanzioni diritto annuale - MAGGIORAZIONE	180.774,57	180.774,57	0,00
310022	Sanzioni diritto annuale -MAGGIORAZIONE ANNO PREC.	0,00	3.787,96	3.787,96
310003	Interessi attivi per ritardato pagamento diritto annuale	5.121,95	5.121,95	0,00
310013	Interessi attivi per ritardato pagamento diritto annuale - MAGGIORAZIONE	1.024,39	1.024,39	0,00
310023	Interessi attivi diritto annuale - MAGGIORAZIONE ANNO PREC.	0,00	102,52	102,52
310004	Interessi passivi su rimborsi diritto annuale	-50,00	-50,00	0,00
	TOTALE DIRITTO ANNUALE	13.189.743,79	13.238.475,67	48.731,88

— Diritti di segreteria: € 5.368.500 variazione in diminuzione di € 46.500 rispetto allo stanziamento a preventivo (-0,86%).

Nell'ambito del mastro in questione si evidenzia una diminuzione della previsione dei diritti di segreteria Registro Imprese, Altri albi elenchi ruoli e registri, Commercio estero, Bollatura e vidimazione libri. Il dettaglio dei "Diritti di segreteria" viene evidenziato nel prospetto che segue:

3110	DIRITTI DI SEGRETERIA	PREVENTIVO 2019	AGG. BUDGET 2019	VARIAZIONE
311003	Sanzioni amministrative	90.000,00	90.000,00	0,00
311004	Registro imprese	4.656.000,00	4.650.000,00	-6.000,00
311008	Altri albi, elenchi, ruoli e registri	25.000,00	15.000,00	-10.000,00
311009	Agricoltura	500,00	0,00	-500,00
311010	Commercio estero	160.000,00	150.000,00	-10.000,00
311012	Diritti MUD e SISTRI ist.le	80.000,00	80.000,00	0,00
311013	Altri diritti	80.000,00	70.000,00	-10.000,00
311014	Diritti Ufficio Metrico	25.000,00	25.000,00	0,00
311015	Registro Protesti	20.000,00	20.000,00	0,00
311016	Bollatura e vidimazioni libri	170.000,00	160.000,00	-10.000,00
311017	Diritti brevetti	35.000,00	35.000,00	0,00
311020	Diritti gas fluorurati	75.000,00	75.000,00	0,00
311106	Restituzione diritti e tributi	-1.500,00	-1.500,00	0,00
	TOTALE DIRITTI DI SEGRETERIA	5.415.000,00	5.368.500,00	- 46.500,00



- **Contributi trasferimenti ed altre entrate: € 841.576,99 variazione in aumento di € 211,57 rispetto allo stanziamento a preventivo (+ 0,02%)**

L'aumento deriva dalla somma algebrica delle seguenti variazioni:

- maggiori ricavi (pari ad € 89.000) per “contributi e trasferimenti” per ulteriore progetto Unioncamere Italiana sulla sicurezza dei prodotti;
- maggiori ricavi (pari ad € 15.000) per “rimborsi e recuperi diversi”;
- maggiori ricavi (pari ad € 5.000) per “rimborsi spese censimenti e attività statistiche” vedi progetto Excelsior;
- minori ricavi (pari ad € -108.788,43) previsti per “rimborso oneri gestione albo gestori ambientali” a seguito di maggiore esternalizzazione dal 01.09.2019 del servizio, fino ad oggi effettuato sia dal personale camerale che dall’Azienda Speciale PromoFirenze.

Rispetto al consuntivo 2018 (€ 837.665,39), il mastro in esame registra un lieve aumento di € 3.911,60. Tale mastro viene riepilogato come segue:

3120	CONTRIB. TRASF. ED ALTRE ENTRATE	PREVENTIVO 2019	AGG. BUDGET 2019	VARIAZIONE
312000	Contributi e Trasferimenti	30.000,00	119.000,00	89.000,00
312003	Contributi Fondo Perequativo - progetti promozionali	0,00	0,00	0,00
312006	Proventi per progetti promozionali	126.365,42	126.365,42	0,00
312012	Affitti attivi	0,00	0,00	0,00
312013	Rimborsi e recuperi diversi	15.000,00	30.000,00	15.000,00
312017	Contributo spese di funzionamento CPA	0,00	0,00	0,00
312022	Rifusione spese liti e risarcimenti	30.000,00	30.000,00	0,00
312027	Rimborsi spese notifiche sanzioni	15.000,00	15.000,00	0,00
312029	Rimborsi spese censimenti e attività statistiche	5.000,00	10.000,00	5.000,00
312030	Sanzioni per inadempimenti contrattuali dei fornitori	0,00	0,00	0,00
312032	Rimborso oneri gestione albo gestori ambientali	620.000,00	511.211,57	-108.788,43
	TOT. CONTRIB. TRASF. ED ALTRI PROVENTI	841.365,42	841.576,99	211,57

- **Proventi da gestione di beni e servizi: € 230.000 – stesso importo del preventivo iniziale**



Il dettaglio dei “Proventi da Gestione Servizi” viene riepilogato come segue:

3130	PROVENTI GESTIONE SERVIZI	PREVENTIVO 2019	AGG. BUDGET 2019	VARIAZIONE
313008	Ricavi servizio OCC	5.000,00	5.000,00	0,00
313010	Ricavi organizzazione corsi	10.000,00	10.000,00	0,00
313013	Ricavi servizio conciliazione	80.000,00	90.000,00	10.000,00
313014	Ricavi servizio arbitrato (vedi iniziativa interventi)	80.000,00	70.000,00	-10.000,00
313015	Ricavi controllo e certificazioni olii	0,00	0,00	0,00
313023	Ricavi Concorsi a premio	10.000,00	10.000,00	0,00
313024	Ricavi verifica strumenti metrici	15.000,00	10.000,00	-5.000,00
313025	Ricavi gestione servizi diversi att. comm.le	10.000,00	15.000,00	5.000,00
313027	Arrotondamenti attivi	0,00	0,00	0,00
313032	Ricavi vendita Carnet Ata	20.000,00	20.000,00	0,00
	TOT. PROVENTI GESTIONE SERVIZI	230.000,00	230.000,00	-

— Variazioni rimanenze

La previsione della variazione delle rimanenze è pari a € 0.

2.b.02 Oneri correnti

Gli oneri correnti, pari ad € 22.405.321,56, si presentano in aumento (+7,97%) rispetto all'importo di cui al preventivo iniziale (€ 20.751.723,98). La variazione in aumento, come spiegato anche nel paragrafo introduttivo della gestione corrente, deriva essenzialmente da maggiori risorse destinate agli interventi economici, nonché dalla previsione di maggiori imposte (vedi imposte per operazione di riacquisizione usufrutto e lavori sede camerale ed imposte su dividendi) e da un aumento di oneri vari di funzionamento (costi per gestione nuova sede camerale) ed oneri per il personale (a seguito di nuove assunzioni previste).

Vediamo nel dettaglio come si articolano gli oneri correnti:



- Personale;
- Funzionamento;
- Interventi economici;
- Ammortamenti e accantonamenti.

➔ Personale

La previsione relativa agli oneri per il personale, pari ad € 6.291.570,43, registra un aumento di € 54.956,35 (+0,88%) rispetto al preventivo iniziale. L'aumento della previsione è riconducibile agli oneri per le nuove assunzioni previste (1 dirigente e 9 cat. C), parzialmente compensati dai risparmi connessi a 5 ulteriori dimissioni rispetto alla previsione di cui al preventivo iniziale. Tale stanziamento diminuisce comunque in relazione al consuntivo 2018 (€ 6.437.177,98) nella misura di € 145.607,55.

La previsione degli oneri per il personale, pari ad € 6.291.570,43, si articola come di seguito indicato:

- **COMPETENZE AL PERSONALE:** lo stanziamento aggiornato di € 4.805.701,96 (+1,41% rispetto al consuntivo 2018 che si attestava ad € 4.679.451,89) comprende:
 - la retribuzione ordinaria pari ad € 2.979.584,26 registra un aumento di € 66.142,65 rispetto al preventivo iniziale;
 - la retribuzione straordinaria¹ pari ad € 170.000, stesso importo di cui al preventivo;
 - le indennità varie pari ad € 1.656.117,70, stesso importo di cui al preventivo. Lo stanziamento comprende il fondo per le risorse decentrate del personale della dirigenza e del comparto e le retribuzioni delle PO che sono escluse dal fondo;

- **ONERI SOCIALI:** pari ad € 1.172.422,91 registrano un aumento di € 20.000 rispetto al preventivo iniziale;

¹ Lo stanziamento del lavoro straordinario è stato determinato secondo i criteri previsti dall'art. 14 del CCNL 01.04.1999.



- ACCANTONAMENTO TFR: € 310.945,56 registra una variazione in aumento di € 10.000 rispetto al preventivo iniziale;
- ALTRI COSTI: € 2.500 registra una diminuzione di € 41.186,30 rispetto al preventivo iniziale, a seguito dell'eliminazione del finanziamento della Cassa Mutua ricompreso negli "Interventi Assistenziali".

Il riepilogo degli oneri del personale viene evidenziato come segue:

320 PERSONALE	PREVENTIVO 2019	AGG. BUDGET 2019
3210 COMPETENZE AL PERSONALE		
321000 Retribuzione Ordinaria	2.913.441,61	2.979.584,26
321003 Retribuzione Straordinaria	170.000,00	170.000,00
321012 Indennità Varie	1.656.117,70	1.656.117,70
TOT. COMPETENZE AL PERSONALE	4.739.559,31	4.805.701,96
3220 ONERI SOCIALI		
322000 Oneri Previdenziali	1.132.422,91	1.152.422,91
322003 Oneri per contributi Inail	20.000,00	20.000,00
TOT. ONERI SOCIALI	1.152.422,91	1.172.422,91
3230 ACCANTONAMENTI T.F.R.		
323000 Accantonamento TFR-IA	300.945,56	310.945,56
TOT. ACCANTONAMENTI T.F.R.	300.945,56	310.945,56
3240 ALTRI COSTI		
324000 Interventi Assistenziali	41.936,30	0,00
324006 Altre Spese per il Personale	1.500,00	2.000,00
324008 Indennità missioni personale dipendente (ind. estero)	250,00	500,00
324010 Rimborso spese pers. comandato altri enti	0,00	0,00
TOT. ALTRI COSTI	43.686,30	2.500,00
TOTALE ONERI PER IL PERSONALE	6.236.614,08	6.291.570,43

➔ Funzionamento

Lo stanziamento degli oneri relativi al "Funzionamento", pari ad € 5.279.891,75, prevede maggiori spese per un ammontare di € 161.497,02 rispetto al preventivo iniziale (€ 5.118.394,73) ed, in termini percentuali, fa registrare un incremento del 3,16%.



Gli oneri per il funzionamento si articolano come segue:

- Prestazioni di servizi: pari ad € 2.770.182,06, presentano una variazione in aumento di € 159.501,42 rispetto al preventivo iniziale (6,11%). Fra le variazioni significative dei conti, rientranti nel mastro in oggetto, si segnala quanto segue:
 - minori oneri per utenze (€ 63.500,00), trattasi esclusivamente degli stanziamenti per le quote a carico dell'Ente (a seguito del nuovo riparto millesimale, le spese per le utenze di Piazza de' Giudici, sono ripartite tra la C.C.I.A.A. (54%) e l'azienda speciale Promofirenze (46%);
 - maggiori "Oneri per servizi di vigilanza" (€ 5.729,78), in cui sono previste spese per eventuali aperture straordinarie;
 - maggiori "Oneri per manutenz. ord. su immobili di proprietà e di terzi - fuori manovra" (€ 12.000,00), previsti per eventuali spese relative alla sicurezza;
 - maggiori "Oneri pulizie locali" (€ 2.853,98);
 - maggiori "Oneri per assicurazioni" (€ 2.743,35);
 - minori "Oneri per accertamenti sanitari per visite fiscali (non soggetto ai consumi intermedi)" (€ 2.000,00);
 - maggiori "Rimborsi spese personale (fuori manovra)" (€ 250,00);
 - maggiori "Oneri legali" (€ 5.000,00);
 - maggiori "Oneri per concorsi e selezioni del personale" (€ 20.000,00), necessari per l'organizzazione di un concorso per assunzione personale di categoria C;
 - aumento di spesa per "Oneri per automazione servizi soggetti a consumi intermedi" (€ 6.381,09), previsti per la prosecuzione della digitalizzazione dell'archivio cartaceo delle imprese artigiane;
 - maggiori "Oneri per formazione personale non soggetti a manovre governative" (€ 5.200,00);
 - incremento di spesa per "Oneri per automazione servizi non soggetti a consumi intermedi" (€ 30.019,00), necessari per i servizi di rilascio smart card, token usb, rinnovo certificati di firma e sottoscrizione e carte tachigrafiche;
 - diminuzioni di spesa per "Oneri per facchinaggio" (€ 13.462,63);
 - incremento di spesa per gli "Oneri vari di funzionamento" (€ 143.619,85 rispetto al preventivo iniziale), dovuto, prevalentemente: alla nuova convenzione con A.S.E.V., per i servizi erogati dagli uffici staccati di Empoli, al nuovo servizio relativo all'attività di comunicazione dell'Ente ed



all'affidamento esterno del servizio di Responsabile della Protezione dei Dati;

- minori “Oneri archiviazione materiale cartaceo” (€ 12.000,00);
- maggiori “Oneri per compensi conciliatori (dal 2011) – COMM” (€ 10.000,00), compensati da minori “Oneri per compensi arbitri (dal 2019) – COMM” per lo stesso importo;
- maggiore spesa per “Contributi azienda speciale per attività di funzionamento” (€ 16.667,00), per l' incremento di n. 1 unità in servizio, per funzioni assegnate dalla CCIAA, a decorrere dal 1 settembre 2019.

In relazione al mastro in questione, nella trattazione che segue, si compie una disamina dei conti soggetti alle manovre governative e dei comportamenti messi in atto dall'Ente per il rispetto dei limiti che ne derivano:

- gli “Oneri per manutenzione ordinaria su immobili di proprietà” presentano uno stanziamento di € 20.000,00, mentre gli oneri per “manutenzione ordinaria su immobili di terzi” di € 2.500,00, entrambi gli importi rispettano i limiti stabiliti dalla legge ²;
- “Oneri per missioni del personale” (escluso attività ispettive) il cui stanziamento ammonta ad € 10.000,00 (come da preventivo), si mantiene al di sotto del tetto di spesa, di cui alle limitazioni previste dall'art. 6, comma 12, del DL 78/2010 (riduzione al 50% della spesa 2009). La spesa 2009 è pari ad € 82.136,00, per cui il limite equivale ad € 41.068,00;
- “Oneri per formazione del personale”: € 40.000,00. Lo stanziamento tiene conto delle limitazioni previste dall'art. 6, comma 13, del DL 78/2010 (riduzione al 50% della spesa 2009 pari ad € 128.282,00 per un limite di spesa che ammonta ad € 64.141,00) ³;
- “Oneri di rappresentanza”: € 310,64. Lo stanziamento per tale conto equivale al tetto di spesa ammesso, secondo le limitazioni previste dall'art. 6, comma 8, del DL 78/2010, convertito nella Legge 30.07.2010, n. 122. Tale norma pone quale limite di spesa, a decorrere dal 2011, il 20% della spesa 2009 (20% di € 1.553,00 pari ad € 310,64);

² I suddetti stanziamenti sono stati calcolati tenendo conto dei limiti stabiliti dall'art. 8, comma 1, DL 78/2010, convertito in L. 30.07.2010, n. 122, dall'art. 2, commi da 618 a 626, L. 24.12.2007, n. 244 e dalla nota MSE n. 3131 del 21.04.2008.

³ La direttiva 10/2010 della Presidenza del Consiglio dei Ministri esclude dai limiti le spese di formazione per attività di tutoraggio e reingegnerizzazione dei processi, il cui stanziamento viene previsto nell'apposito conto “Oneri formazione del personale non soggetto a manovre”.



- “Oneri per mezzi di trasporto” (€ 1.080,00), a fronte del limite di cui all’art. 5, del DL 95/12 pari al 50% della spesa 2011 (€ 2.160,00);
 - “Oneri per comunicazioni cartacee” presenta uno stanziamento di € 500,00 (come da preventivo) che rispetta il limite di cui all’art. 8 co. 1 del DL 95/12, che prevede la riduzione del 50% delle spese sostenute nel 2011, pari ad € 72.449,00, per comunicazioni cartacee verso gli utenti;
 - “Oneri per tirocini formativi” € 12.600,00, a fronte del limite di cui al DL 78/2010 conv. L. 122/2010 di € 15.813,00.
-
- Godimento di beni di terzi: presenta uno stanziamento totale di € 31.110,00, invariato rispetto al preventivo iniziale.

 - Oneri diversi di gestione: € 1.488.827,19 che presenta un aumento, rispetto al preventivo iniziale, pari ad € 41.995,60, le cui motivazioni possono essere attribuite, sostanzialmente: alla maggiore previsione di “Imposte e tasse per bollo auto, tari, cosap” (€ 25.000,00), ai maggiori “Oneri acquisto smart card/CNS/business key” (€ 61.593,30) ed ai maggiori “Oneri acquisto beni consumo obbligatori (escluso carta dal 2013)” (€ 5.000,00). Gli “Oneri acquisto carta” (incremento di € 402,30 rispetto al preventivo) sono soggetti a manovre governative ed il relativo stanziamento di € 2.702,30, rispetta il limite derivante dall’applicazione dell’art. 8, comma 1 del DL 95/12, che prevede la riduzione del 30% delle spese per produzione di carta sostenute nel 2011 (€ 12.600,00).
A fronte degli incrementi di spesa si prevedono risparmi su “Imposte e tasse (escluso bollo auto, TIA, COSAP)” (€ 50.000,00).

 - Quote associative: € 945.000,00, lo stanziamento presenta un risparmio, pari ad € 40.000,00, rispetto al preventivo iniziale

 - Organi istituzionali: presenta uno stanziamento totale di € 44.772,50, invariato rispetto al preventivo iniziale.

Il riepilogo degli “Oneri di Funzionamento” è dimostrato come segue:



Camera di Commercio Firenze

325 FUNZIONAMENTO		Preventivo	Aggiornamento budget
3250 PRESTAZIONE DI SERVIZI		2019	2019
325000	Oneri telefonici	6.000,00	7.500,00
325002	Oneri per energia elettrica	130.000,00	85.000,00
325003	Oneri per consumo acqua	15.000,00	5.000,00
325006	Oneri per riscaldamento	30.000,00	20.000,00
325010	Oneri pulizie locali	75.000,00	77.853,98
325013	Oneri per servizi di vigilanza	105.000,00	110.729,78
325014	Oneri di produzione degli strumenti pubblicitari	250,00	250,00
325020	Oneri per manutenz.ord. su beni mobili (fuori manovra)	10.000,00	10.000,00
325023	Oneri per manutenz.ord. su immobili di proprietà e di terzi (fuori manovra)	8.000,00	20.000,00
325024	Oneri per manutenz.ord. su immobili di proprietà soggetto a limiti man.gov.	20.000,00	20.000,00
325025	Oneri per manutenz.ord. su immobili di terzi soggetto a limiti man.gov.	2.500,00	2.500,00
325030	Oneri per assicurazioni	35.200,00	37.943,35
325031	Oneri accertamenti sanitari per visite fiscali (non soggetti a consumi intermedi)	5.000,00	3.000,00
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)	250,00	500,00
325037	Oneri per comunicazioni tramite messi comunali	1.500,00	1.500,00
325040	Oneri Consulenti ed Esperti	0,00	0,00
325042	Rimborsi spese organi e commissioni (dal 01/01/2011) (non relativo a missioni quindi fuori manovra)	2.000,00	2.000,00
325043	Oneri Legali	10.000,00	15.000,00
325045	Oneri per missioni organi e commissioni	2.000,00	2.000,00
325046	Oneri per buoni pasto (dal 2008)	140.000,00	140.000,00
325047	Oneri per missioni personale (escl. att. ispett. dal 2011 v. 325054)	10.000,00	10.000,00
325048	Oneri per formazione personale (dal 2008) soggetti a manovra	40.000,00	40.000,00
325049	Oneri per concorsi e selezioni del personale	0,00	20.000,00
325050	Oneri per automazione servizi soggetti a consumi intermedi (ESCLUSO CONTRIBUTI CONSORTILI)	395.000,00	401.381,09
325051	Oneri di rappresentanza	310,64	310,64
325052	Oneri accertamenti sanitari per adempimenti sicurezza (soggetti a consumi intermedi)	10.000,00	10.000,00
325053	Oneri postali e di recapito	40.000,00	40.000,00
325054	Oneri missioni personale att. ispettive (non soggetto a limitazioni DL 78/10)	1.000,00	1.000,00
325055	Oneri per formazione personale non soggetti a manovre governative	10.000,00	15.200,00
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	225.000,00	255.019,00
325058	Oneri per mezzi di Trasporto non soggetto a limitaz. manovre gov.	4.500,00	4.500,00
325059	Oneri per mezzi di trasporto (soggetti a limitaz. manovre gov.)	1.080,00	1.080,00
325062	Oneri per comunicazioni cartacee	500,00	500,00
325063	Inps gestione separata co.co.co.	5.000,00	5.000,00
325066	Oneri per facchinaggio	20.000,00	6.537,37
325068	Oneri vari di funzionamento	514.600,00	658.219,85
325069	Oneri organizzazione corsi	31.000,00	31.000,00
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	1.250,00	1.250,00
325093	Oneri lavori tipografici	2.500,00	2.500,00
325095	Oneri archiviazione materiale cartaceo	144.000,00	132.000,00
325096	Oneri noleggio fotocopiatici	15.000,00	15.000,00
325101	Oneri per compensi conciliatori (dal 1.1.2011)	40.000,00	50.000,00
325103	Contributi azienda speciale per attività di funzionamento	350.000,00	366.667,00
325104	Oneri compenso banca	14.640,00	14.640,00
325105	Oneri per compensi gestori crisi procedure OCC	4.000,00	4.000,00
325106	Oneri per compensi arbitri (dal 2019) - COMM	60.000,00	50.000,00
TOT. PRESTAZIONE DI SERVIZI		2.610.680,64	2.770.182,06
3260 GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
326000	Affitti passivi diversi (dal 2012)	0,00	0,00
326001	Altri oneri per utilizzo locali per uffici staccati	0,00	0,00
326002	Affitti passivi v/Pietro Leopoldo	31.110,00	31.110,00
TOT. GODIMENTO BENI DI TERZI		31.110,00	31.110,00
3270 ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
327000	Oneri per acquisto Libri e Quotidiani (obbligatori)	7.000,00	7.000,00
327006	Oneri per l'acquisto di Cancelleria	2.000,00	2.000,00
327007	Costo acquisto Carnet TIR/ATA	20.000,00	20.000,00
327015	Oneri vestiario di servizio	2.000,00	2.000,00
327016	Imposte e tasse per bollo auto, tia, cosap	65.000,00	90.000,00
327017	Imposte e tasse (ESCLUSO BOLLO AUTO, TIA, COSAP)	530.000,00	480.000,00
327027	Oneri da versare per manovre governative	687.481,59	687.481,59
327036	Arrotondamenti passivi	50,00	50,00
327048	Oneri fiscalmente indeducibili	500,00	500,00
327054	Oneri acquisto smart card/CNS/business key	100.000,00	161.593,30
327058	Oneri acquisto libri e quotidiani non obbligatori (limite stanziamento)	500,00	500,00
327059	Oneri acquisto beni consumo obbligatori (escluso carta dal 2013)	15.000,00	20.000,00
327060	Oneri acquisto certificati di origine	15.000,00	15.000,00
327063	Oneri acquisto carta	2.300,00	2.702,30
TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		1.446.831,59	1.488.827,19
3280 QUOTE ASSOCIATIVE			
328000	Partecipazione fondo perequativo	325.000,00	325.000,00
328001	Quote associative di sistema	660.000,00	620.000,00
328005	Quote ass. cciaa estere e italiane all'estero	0,00	0,00
TOT. QUOTE ASSOCIATIVE		985.000,00	945.000,00
3290 ORGANI ISTITUZIONALI			
329001	Compensi, Ind. Rimb. Consiglio	0,00	0,00
329003	Compensi, Ind. Rimb. Giunta	0,00	0,00
329006	Compensi, Ind. Rimb. Presidente	0,00	0,00
329009	Compensi, Ind. Rimb. Collegio Revisori	32.272,50	32.272,50
329012	Compensi, Ind. Rimb. comp. commissioni	5.000,00	5.000,00
329015	Compensi, ind. Rimb. comp. Nucleo di valutazione	7.500,00	7.500,00
TOT. ORGANI ISTITUZIONALI		44.772,50	44.772,50
TOTALE ONERI DI FUNZIONAMENTO		5.118.394,73	5.279.891,75



Si evidenzia inoltre che, nel mastro del “Funzionamento”, sono ricomprese le spese per “consumi intermedi”, il cui ammontare è soggetto alle limitazioni di cui all’art. 8, comma 3, del DL 95/2012 conv. L. 135/2012 e successive modifiche ed integrazioni. La spesa relativa al 2010 è assoggettata ad apposita riduzione del 15% (considerando l’ulteriore riduzione del 5% a seguito dell’art. 50, comma 3, del DL 66/2014 conv. L. 89/2014).

Il limite complessivo pari ad € 3.116.167,31 viene ampiamente rispettato, poiché il totale degli stanziamenti 2019 dei conti soggetti a consumi intermedi si attesta ad € 1.937.515,01 (margine non stanziato € 1.178.652,30). Il versamento per l’anno 2019 (che equivale alla riduzione della corrispondente spesa pari ad € 549.911,88) è avvenuto entro il termine previsto del 30/06/2019. Il nuovo riepilogo della situazione inerente i consumi intermedi è dimostrato come segue:



Camera di Commercio Firenze

CONSUMI INTEREDI		BILANCIO	AGGIORNAMENTO
		2010	2019
GESTIONE CORRENTE			
325 FUNZIONAMENTO			
3250 PRESTAZIONE DI SERVIZI			
325000	Oneri telefonici	35.031,69	7.500,00
325002	Oneri per energia elettrica	158.302,58	85.000,00
325003	Oneri per consumo acqua		5.000,00
325006	Oneri per consumo gas	55.401,05	20.000,00
325009	Oneri spese condominiali Borsa Merci		0,00
325010	Oneri pulizie locali	101.729,81	77.853,98
325013	Oneri per servizi di vigilanza	177.514,80	110.729,78
325020	Oneri per manutenz.ord. su beni mobili (fuori manovra)	26.167,62	10.000,00
325023	Oneri per manutenz.ord. su immobili di proprietà e di terzi (fuori manovra)	3.830,04	20.000,00
325024	Oneri per manutenz.ord. su immobili di proprietà soggetto a limiti man.gov.	0,00	20.000,00
325025	Oneri per manutenz.ord. su immobili di terzi soggetto a limiti man.gov.	0,00	2.500,00
325037	Oneri notifica tramite messi comunali		1.500,00
325040	Oneri Consulenti ed Esperti	8.112,00	0,00
325045	Oneri per missioni organi e commissioni	20.508,91	2.000,00
325047	Oneri per missioni personale (escl. att. ispett. dal 2011 v. 325054)	78.032,07	10.000,00
325048	Oneri per formazione personale (dal 2008) soggetti a manovra	100.396,31	40.000,00
325049	Oneri per concorsi e selezioni del personale	40.303,99	20.000,00
325050	Oneri per automazione servizi soggetti a consumi intermedi (ESCLUSO CONTRIBUTI CONSORTILI)	603.134,06	401.381,09
325051	Oneri di rappresentanza	2.737,22	310,64
325052	Oneri accertamenti sanitari e adempimenti sicurezza (soggetti a consumi intermedi)	9.820,21	10.000,00
325053	Oneri postali e di recapito	173.445,27	40.000,00
325054	Oneri missioni personale att. ispettive (non soggetto a limitazioni DL 78/10)	0,00	1.000,00
325055	Oneri per formazione personale non soggetti a manovre governative	0,00	15.200,00
325056	Oneri per riscossione entrate derivanti da aggi (soggetti a consumi intermedi)	38.756,67	30.000,00
325058	Oneri per mezzi di trasporto (non soggetti a limitaz. manovre gov.)	1.894,78	4.500,00
325059	Oneri per mezzi di trasporto (soggetti a limitaz. manovre gov.)	6.025,45	1.080,00
325060	Oneri per altre Pubblicazioni	6.018,00	0,00
325062	Oneri per comunicazioni cartacee		500,00
325063	Inps gestione separata co.co.co.	26.378,74	5.000,00
325066	Oneri per facchinaggio	32.589,12	6.537,37
325068	Oneri vari di funzionamento	212.524,55	658.219,85
325074	Oneri di funzionamento Albo Promotori Finanziari	27.113,05	0,00
325077	Oneri campionatura olii	7.630,57	0,00
325082	Oneri gestione altri servizi	3.405,60	0,00
325086	Oneri pubblicità su quotidiani e periodici	68.993,50	2.500,00
325087	Oneri pubblicità su radio e TV	38.373,60	1.000,00
325088	Oneri Arti e Mercature	36.521,90	0,00
325090	Oneri di pubblicità su quotidiani e periodici a carattere obbligatorio	4.015,33	2.500,00
325092	Altri oneri di pubblicità	3.000,00	1.250,00
325093	Oneri lavori tipografici	11.520,00	2.500,00
325095	Oneri archiviazione materiale cartaceo	159.353,59	132.000,00
325096	Oneri noleggio fotocopiatrici	26.992,80	15.000,00
325098	Oneri prelevatori vini docg	68.548,02	0,00
325099	Oneri controllo IGP marroni Mugello	3.652,39	0,00
325104	Oneri per servizio istituto di tesoreria		14.640,00
3260 GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
326000	Affitti passivi diversi (dal 2012)	23.090,59	0,00
326001	Altri oneri per utilizzo locali per uffici staccati	43.140,00	0,00
326002	Affitti passivi v/Pietro Leopoldo	945.675,14	31.110,00
3270 ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
327000	Oneri per acquisto Libri e Quotidiani (obbligatori)	18.885,44	7.000,00
327006	Oneri per l'acquisto di Cancelleria	5.010,17	2.000,00
327015	Oneri vestiario di servizio	1.432,24	2.000,00
327016	Imposte e tasse per bollo auto, tari, cosap	111.293,03	90.000,00
327050	Oneri stampa prezzario opere edili	5.564,00	0,00
327056	Oneri acquisto beni per campionatura olii	574,00	0,00
327058	Oneri acquisto libri e quotidiani non obbligatori (limite stanziamento)	11.464,20	500,00
327059	Oneri acquisto beni consumo obbligatori (escluso carta dal 2013)	74.372,82	20.000,00
327063	Oneri acquisto carta		2.702,30
3290 ORGANI ISTITUZIONALI			
329012	Compensi, Ind. Rimb. comp. commissioni	47.802,27	5.000,00
TOTALE CONSUMI INTEREDI		3.666.079,19	1.937.515,01
RIDUZIONE 15%		-549.911,88	
NUOVO LIMITE STANZIAMENTI CONSUMI INTEREDI		3.116.167,31	
MARGINE NON STANZIATO		1.178.652,30	



➔ Interventi Economici

In sede di aggiornamento il totale degli interventi economici raggiunge € 5.900.000,00 (cui si aggiungono altri € 5.000,00 per attività pubblicitarie connesse agli stessi), con un incremento di € 650.000,00 rispetto al preventivo. L'aumento delle risorse stanziare rappresenta l'esito di strategie di gestione, i cui contenuti sono stati spiegati nei precedenti paragrafi, volte a massimizzare il reimpiego di risorse proprie in interventi promozionali per il perseguimento della mission camerale. Il significativo incremento mantiene negli anni l'ottimo rapporto di impiego di risorse camerali negli interventi promozionali.

E' necessario ricordare che la CCIAA di Firenze ha aderito ai progetti triennali del sistema camerale 2017-2019 costituiti da "Punto Impresa Digitale (PID)" e "Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni" promossi da Unioncamere Nazionale, inquadrati all'interno delle politiche strategiche nazionali, e per le quali il Ministero dello Sviluppo Economico ha autorizzato, ai sensi dell'art. 18, co. 10, l'aumento del diritto annuale fino a un massimo del 20%. Le iniziative sono inoltre armonizzate con le azioni della Regione Toscana. In dettaglio, il progetto "PID" (che ha la finalità di aumentare la competitività delle imprese sfruttando le potenzialità offerte dal digitale) è correlato al 60% della maggiorazione netta del diritto annuale, mentre ai "Servizi per l'orientamento al lavoro e alle professioni" (che mirano a favorire l'incontro fra domanda e offerta di lavoro) viene attribuito il restante 40% della stessa maggiorazione. PID e Orientamento rappresentano due tra le principali linee di attività dell'Ente.

Si riporta nella tabella sottostante un quadro riassuntivo di tutti gli interventi promozionali oggetto di variazione:



Camera di Commercio
Firenze

PIANO INTERVENTI PROMOZIONALI	Stanziam. pre Aggiornamento	Variazioni aggiornamento	Aggiornamento 2019
Progetto 20% - PID - RESIDUO ANNO PRECEDENTE	0,00	48.731,88	48.731,88
Promozione telematizzazione commercio estero	15.000,00	5.000,00	20.000,00
Progetto 20% - Alternanza scuola-lavoro	447.378,00	114,20	447.492,20
Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali Piero Baldesi	122.000,00	-2.000,00	120.000,00
Fiera Didacta	35.000,00	15.000,00	50.000,00
Percorso di alternanza scuola-lavoro in materia ambientale	5.000,00	-5.000,00	0,00
Progetto Giustizia Semplice e nuovo Protocollo di intesa con Tribunale di Firenze	30.000,00	25.000,00	55.000,00
Accesso dati RI da parte Forze dell'Ordine Protocollo Prefettura di Firenze	20.000,00	-5.752,00	14.248,00
Promozione OCC/OCRI	5.000,00	5.000,00	10.000,00
Conferenza "opere d'arte e tutela patrimonio culturale: quali strumenti per risoluzione controversie internazionali" - 25 ottobre 2019	15.000,00	10.000,00	25.000,00
Progetto "Plastic Free"	0,00	50.000,00	50.000,00
Azienda Speciale Promofirenze: contributo per servizi alle imprese	1.100.000,00	100.000,00	1.200.000,00
Azienda Speciale Promofirenze: progetto ambiente (iniziativa pari ricavi)	250.000,00	-78.788,43	171.211,57
Eventi per 500 anni dalla morte di Leonardo Da Vinci	100.000,00	-100.000,00	0,00
Buy Wine & Buy Food	30.000,00	-8.000,00	22.000,00
Integrazione logistica per gestione sale Work in Florence	0,00	100.000,00	100.000,00
Progetto per Imprenditoria Femminile in collaborazione con Unioncamere Regionale Toscana	0,00	20.000,00	20.000,00
Iniziative da definire	160.289,29	470.694,35	630.983,64
Totale variazioni piano interventi		650.000,00	

A seguito delle variazioni relative all'aggiornamento del budget sopra descritte, il piano interventi finale assume la seguente composizione:



PIANO INTERVENTI PROMOZIONALI	Stanziam. pre Aggiornamento	Variazioni aggiornamento	Aggiornamento 2019
Linea 1: INNOVAZIONE DIGITALE	976.028,00	53.731,88	1.029.759,88
Progetto 20% - PID	795.028,00	0,00	795.028,00
Progetto 20% - PID - RESIDUO ANNO PRECEDENTE	0,00	48.731,88	48.731,88
Convenzione Cispel Comune Regione Open data servizi digitali, estensione rete wifi , mobilità smart piattaforma digitale unica	15.000,00	0,00	15.000,00
Promozione telematizzazione commercio estero	15.000,00	5.000,00	20.000,00
Comitato imprenditoria femminile-Azioni a sostegno delle imprese femminili nell'ambito delle competenze istituzionali	15.000,00	0,00	15.000,00
Iniziativa per il supporto all'innovazione: Servizio fatturazione elettronica per imprese e professionisti	8.000,00	0,00	8.000,00
Formazione "Servizio Cert'O" per certificati di origine e codice meccanografico telematici	3.000,00	0,00	3.000,00
Cassetto digitale e servizi digitali (xbrl, SUAP, fatturazione elettronica, libri digitali) - fondo perequativo e-governement	25.000,00	0,00	25.000,00
Progetto 20% - PID - Ulteriori iniziative - Eccellenze in digitale	100.000,00	0,00	100.000,00
Linea 2: FORMAZIONE E ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	689.378,00	8.114,20	697.492,20
Progetto 20% - Alternanza scuola-lavoro	447.378,00	114,20	447.492,20
Progetto 20% - Alternanza scuola-lavoro - RESIDUO ANNO PRECEDENTE	0,00	0,00	0,00
Polimoda	30.000,00	0,00	30.000,00
Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali Piero Baldesi	122.000,00	-2.000,00	120.000,00
Fiera Didacta	35.000,00	15.000,00	50.000,00
Azioni promozionali di sensibilizzazione tematiche alternanza scuola-lavoro	5.000,00	0,00	5.000,00
Campagna di sensibilizzazione nelle scuole a cura del Comitato per la lotta alla contraffazione	15.000,00	0,00	15.000,00
Bando Placement - finanziamento percorsi formativi	30.000,00	0,00	30.000,00
Percorso di alternanza scuola-lavoro in materia ambientale	5.000,00	-5.000,00	0,00
Linea 3: LEGALITA'	326.830,00	84.248,00	411.078,00
Centro PatLib	15.000,00	0,00	15.000,00
Comitato per la lotta alla contraffazione	10.000,00	0,00	10.000,00
Vigilanza sicurezza prodotti (attività di informazione e divulgazione in collaborazione con Forze dell'Ordine)	4.500,00	0,00	4.500,00
Protocollo di intesa legalità ambientale (in collaborazione con Procura, Carabinieri, Corpo Forestale e Arpat)	33.000,00	0,00	33.000,00
Progetto LIFE (iniziativa finanziata)	111.330,00	0,00	111.330,00
Progetto Giustizia Semplice e nuovo Protocollo di intesa con Tribunale di Firenze	30.000,00	25.000,00	55.000,00
Aggiornamento della guida imprenditori extracomunitari e altamente qualificati in collaborazione Prefettura di Firenze, CNR e Università	10.000,00	0,00	10.000,00
Disciplinare per le PMI per rinnovo strumenti metrologici (farmacie, orafi e commercianti)	50.000,00	0,00	50.000,00
Progetto Etichettatura	8.000,00	0,00	8.000,00
Accesso dati RI da parte Forze dell'Ordine Protocollo Prefettura di Firenze	20.000,00	-5.752,00	14.248,00
Promozione OCC/OCRI	5.000,00	5.000,00	10.000,00
Conferenza "opere d'arte e tutela patrimonio culturale: quali strumenti per risoluzione controversie internazionali" - 25 ottobre 2019	15.000,00	10.000,00	25.000,00
Progetto "Plastic Free"	0,00	50.000,00	50.000,00
Servizio alla città "OK CASA"	15.000,00	0,00	15.000,00



PIANO INTERVENTI PROMOZIONALI	Stanziam. pre Aggiornamento	Variazioni aggiornamento	Aggiornamento 2019
Linea 4: CULTURA E TURISMO	211.126,00	0,00	211.126,00
BTO Buy Tourism On Line	80.000,00	0,00	80.000,00
Centro di Firenze per la Moda Italiana - quota annuale	60.000,00	0,00	60.000,00
European University Institute - The State of the Union	40.000,00	0,00	40.000,00
Studio sull'indotto economico del turismo	11.126,00	0,00	11.126,00
Progetto "Wedding Industry Meeting"	10.000,00	0,00	10.000,00
Progetto "La partita dell'assedio"	10.000,00	0,00	10.000,00
Linea 5: SVILUPPO DEL TERRITORIO	3.046.638,00	503.905,92	3.550.543,92
Azienda Speciale Promofirenze: contributo per servizi alle imprese	1.100.000,00	100.000,00	1.200.000,00
Azienda Speciale Promofirenze: progetto ambiente (iniziativa pari ricavi)	250.000,00	-78.788,43	171.211,57
Analisi statistica per le imprese	12.200,00	0,00	12.200,00
Progetto Valorizzazione Oltrarno	150.000,00	0,00	150.000,00
Disciplinare Mostre e Fiere	250.000,00	0,00	250.000,00
Disciplinare filiera corta	100.000,00	0,00	100.000,00
Eventi B2B Mostra Artigianato	150.000,00	0,00	150.000,00
Fondazione Strozzi	200.000,00	0,00	200.000,00
Eventi per 500 anni dalla morte di Leonardo Da Vinci	100.000,00	-100.000,00	0,00
Firenze e il Lavoro	100.000,00	0,00	100.000,00
Iniziativa per comunicazione su attività e servizi camerali	65.685,71	0,00	65.685,71
Disciplinare Centri Commerciali Naturali	100.000,00	0,00	100.000,00
Buy Wine & Buy Food	30.000,00	-8.000,00	22.000,00
Progetto "Big Data Analytics for Business"	28.463,00	0,00	28.463,00
Azienda Speciale Promofirenze: contributo per funzionamento bar ristorante	200.000,00	0,00	200.000,00
Azienda Speciale Promofirenze: Iniziativa "Firenze incontra Mosca"	50.000,00	0,00	50.000,00
Integrazione logistica per gestione sale Work in Florence	0,00	100.000,00	100.000,00
Progetto per Imprenditoria Femminile in collaborazione con Unioncamere Regionale Toscana	0,00	20.000,00	20.000,00
Iniziative da definire	160.289,29	470.694,35	630.983,64
Totale Interventi Promozionali	5.250.000,00	650.000,00	5.900.000,00

Il piano interventi post aggiornamento 2018, conformemente a quanto stabilito dall'art. 13, comma 3, del regolamento (DPR 254/2005), prevede nuove risorse per € 630.983,64 per "Iniziative da definire".



➤ Ammortamenti e Accantonamenti

Lo stanziamento totale del mastro in questione ammonta ad € 4.928.859,38 (+ € 787.144,21 rispetto al preventivo iniziale).

Tale mastro si suddivide in:

- ammortamenti;
- accantonamenti.

Gli ammortamenti, pari ad € 366.500, vengono previsti in aumento (+ € 16.500) rispetto al preventivo iniziale.

Gli accantonamenti, pari ad € 4.562.359,38, evidenziano un aumento di € 770.644,21 rispetto al preventivo iniziale. La variazione è dovuta alla somma algebrica di due ordini di fattori:

- maggiori accantonamenti per rischi ed oneri connessi alla previsione di maggiori imposte (€ 785.000);
- minori accantonamenti per svalutazione crediti diritto annuale (€ 14.355,79).

Il riepilogo del mastro relativo agli ammortamenti ed accantonamenti viene rappresentato come segue:



Camera di Commercio
Firenze

340 AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI		Preventivo	Aggiornamento budget
3400 AMM.TI IMMOB. IMMATERIALI		2019	2019
340000	Amm.to Software	30.000,00	25.000,00
340006	Amm.to Diritti d'autore	0,00	0,00
340015	Amm.to Manutenzioni straord. su beni di terzi	0,00	0,00
340018	Amm.to Altre immobilizzazioni immateriali	50.000,00	30.000,00
340021	Amm.to Marchi	5.000,00	1.500,00
340022	Amm.to Avviamento	0,00	0,00
TOT. AMM.TI IMMOB. IMMATERIALI		85.000,00	56.500,00
3410 AMM.TI IMMOB. MATERIALI			
341000	Amm.to Fabbricati	150.000,00	215.000,00
341003	Amm. Impianti specifici	15.000,00	15.000,00
341012	Amm.to Mobili	25.000,00	25.000,00
341017	Amm.to Macch., Apparecch., Attrezzatura varia	20.000,00	20.000,00
341021	Amm.to Macch. Ufficio elettrom. elettroniche e calcolatrici	50.000,00	30.000,00
341023	Amm.to Macch. Ufficio elettrom. elettroniche e calcolatrici (beni gratuiti)	0,00	0,00
341024	Amm.to Autoveicoli e Motoveicoli	5.000,00	5.000,00
TOT. AMM.TI IMMOB. MATERIALI		265.000,00	310.000,00
TOTALE AMMORTAMENTI		350.000,00	366.500,00
3420 SVALUTAZIONE CREDITI			
342000	Acc.to Fondo Svalut. Crediti	3.078.292,01	3.063.936,22
342001	Acc.to Fondo Svalut. Crediti - MAGGIORAZIONE	618.423,16	618.423,16
TOTALE SVALUTAZIONE CREDITI		3.696.715,17	3.682.359,38
3430 FONDI RISCHI ED ONERI			
343000	Accantonamento fondo imposte	50.000,00	860.000,00
343001	Accantonamento fondo spese future	0,00	0,00
343009	Altri accantonamenti	45.000,00	20.000,00
TOT. FONDI RISCHI ED ONERI		95.000,00	880.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTI		3.791.715,17	4.562.359,38
TOT. AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI		4.141.715,17	4.928.859,38

2.c Gestione finanziaria

La gestione finanziaria prevede un risultato positivo di € 2.367.104,13 (€ 1.651.154,13 rispetto al preventivo iniziale).



2.c.01 Proventi finanziari

Tale gestione ricomprende: interessi attivi c/c tesoreria (€ 1.000,00 - interessi sulle somme depositate nella contabilità speciale fruttifera al tasso dello 0,001% come da apposito decreto MEF del 09/06/2016), interessi c/c postali (€ 0,00), interessi attivi su prestito Pietro Leopoldo (€ 59.726,03⁴ - frazione di interessi maturati dal 01.01.2019 al 19.04.2019 a seguito di compensazione prestito 2012 di 10 mln al 2% avvenuta con l'atto di riacquisizione dell'usufrutto della sede del 19.04.2019), interessi su prestiti al personale (€ 15.000,00), proventi mobiliari (€ 2.291.428,30 di cui dividendi Toscana Aeroporti per € 587.145,30 e dividendi Tecnoholding per € 1.704.282,80).

2.c.02 Oneri finanziari

Sono previsti € 50,00 per interessi passivi.

Il riepilogo del mastro relativo alla gestione finanziaria viene evidenziato come segue:

GESTIONE FINANZIARIA		Preventivo	Aggiornamento budget
3500 Proventi Finanziari		2019	2019
350000	Interessi attivi c/c cassiere	-	-
350001	Interessi attivi c/c tesoreria	1.000,00	1.000,00
350002	Interessi attivi c/c postale	-	-
350003	Interessi attivi su prestito PL	200.000,00	59.726,03
350004	Interessi attivi su prestiti al personale	15.000,00	15.000,00
350005	Altri interessi attivi	-	-
350006	Proventi mobiliari	500.000,00	2.291.428,10
	TOT. PROVENTI FINANZIARI	716.000,00	2.367.154,13
3510 Oneri Finanziari			
351000	Interessi Passivi	50,00	50,00
	TOT. ONERI FINANZIARI	50,00	50,00
RISULT. GESTIONE FINANZIARIA		715.950,00	2.367.104,13

⁴ Il ricavo in questione deriva dagli interessi attivi sul prestito concesso a favore di Pietro Leopoldo Srl a seguito del finanziamento soci di € 10.000.000 approvato con delibera di Giunta n. 189 del 31.10.2012.



2.d Gestione straordinaria

La gestione straordinaria presenta un risultato positivo per € 359.664,77 (stesso risultato del preventivo iniziale).

2.d.01 Proventi straordinari

Nei proventi straordinari pari ad € 859.664,77 (stesso importo del preventivo iniziale) sono ricomprese sopravvenienze attive per € 759.664,77 di cui 359.664,77 per prevista radiazione fondi svalutazione crediti diritto annuale 2016 eccedenti.

2.d.02 Oneri straordinari

Negli oneri straordinari pari ad € 500.000,00 (stesso importo del preventivo iniziale) vengono ricomprese sopravvenienze passive per € 450.000,00 nonché sopravvenienze passive derivanti da ruoli diritto annuale, compensazioni F24 e rimborsi vari anni precedenti per € 50.000,00. Il riepilogo del mastro relativo alla gestione straordinaria viene evidenziato come segue:



GESTIONE STRAORDINARIA		Preventivo	Aggiornamento budget
3600 Proventi Straordinari		2019	2019
360000	Plusvalenze da alienazioni	-	-
360001	Plusvalenze da alienazione/dismissione partecipazioni	-	-
360006	Sopravvenienze attive	759.664,77	759.664,77
360007	Sopravvenienze attive ruoli diritto annuale	50.000,00	50.000,00
360008	Sopravv. attive DA anni precedenti (diritto)	-	-
360009	Sopravv. attive DA anni precedenti (sanzioni)	-	-
360010	Sopravv. attive DA anni precedenti (interessi)	-	-
360011	Sopravv. attive DA anni già a ruolo ed eccedenze (dal 2013)	50.000,00	50.000,00
	TOT. PROVENTI FINANZIARI	859.664,77	859.664,77
3610 Oneri Straordinari			
361000	Minusvalenze da alienazioni	-	-
361001	Minusvalenze da alienazione/dismissione partecipazioni	-	-
361002	Sopravvenienze passive ruoli diritto annuale	10.000,00	10.000,00
361003	Sopravvenienze passive	450.000,00	450.000,00
361004	Insussistenze passive	-	-
361006	Sopravv. passive DA anni precedenti (diritto)	-	-
361007	Sopravv. passive DA anni precedenti (sanzioni)	-	-
361008	Sopravv. passive DA anni precedenti (interessi)	-	-
361009	Sopravv. passive DA compensazioni F24 e rimborsi vari (dal 2013)	40.000,00	40.000,00
	TOT. ONERI STRAORDINARI	500.000,00	500.000,00
RISULT. GESTIONE STRAORDINARIA		359.664,77	359.664,77

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 preventivo⁵.

⁵ 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".



2.f Aggiornamento del programma pluriennale

Come già accennato il programma pluriennale 2015-2019, ha stabilito gli obiettivi ed i programmi, nonché le relative risorse a questi dedicate, per ciascuno degli anni cui la programmazione si riferisce. Il riepilogo di tale programmazione viene evidenziato nell'allegato 2a. Le relative previsioni sono state aggiornate dalla relazione previsionale e programmatica 2019 approvata tramite la delibera di Consiglio n. 16 del 26/10/2018.

L'ammontare complessivo assegnato alle iniziative promozionali, per il quinquennio 2015-2019, a seguito dei fatti di gestione intercorsi nel periodo in esame e considerando gli esiti del presente aggiornamento al preventivo, diviene pari a € 22.881.306,12.

2.g Il piano degli investimenti e le fonti di copertura

Il piano degli investimenti di cui in aggiornamento budget 2019 prevede l'ammontare complessivo di € 82.910.000,00 (€ 85.401.667,00 nel preventivo iniziale).

Esso comprende:

- immobilizzazioni immateriali;
- immobilizzazioni materiali;
- immobilizzazioni finanziarie.



— **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Gli investimenti per l'acquisizione di tali immobilizzazioni, previsti nella misura di € 355.000,00 (€ 340.000,00 nel preventivo iniziale), sono riconducibili a spese per beni strumentali per servizi dedicati alle imprese, realizzazione progetti connessi alla maggiorazione del diritto annuale (PID e servizio orientamento alle professioni) ed investimenti per altre attività di funzionamento.

— **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Gli investimenti in immobilizzazioni materiali ammontano ad € 77.555.000,00. L'importo in questione comprende lo stanziamento per l'eventuale acquisizione della quota del 25% della Fortezza da Basso e relativi lavori di ristrutturazione come previsto nel protocollo di intesa "Firenze Fiera" e per la riacquisizione dell'usufrutto sulla sede camerale (quest'ultima operazione è già avvenuta tramite l'atto finale stipulato il 19/04/2019). Il mastro in esame comprende inoltre gli stanziamenti per possibili nuove acquisizioni di impianti, macchine da ufficio e attrezzature necessari per lo svolgimento dell'attività. Rispetto allo stanziamento del preventivo iniziale (€ 80.061.667,00) sono intervenute le seguenti variazioni:

- ➡ Lo stanziamento per fabbricati è stato adeguato al relativo fabbisogno definitosi nel frattempo con conseguente riduzione di € 2.516.667,00;
- ➡ Sono stati previsti € 10.000,00 per gestire fabbisogni collegati ad opere d'arte anche connessi ad eventuali riparazioni.

Le eventuali acquisizioni di immobilizzazioni materiali saranno coperte con le disponibilità finanziarie derivanti dalla gestione interna.

— **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie stanziata nella misura di € 5.000.000,00 (budget invariato rispetto al preventivo iniziale) comprendono gli investimenti per eventuali interventi su Firenze Fiera Spa.



**Camera di Commercio
Firenze**

Si ricorda che gli impegni sopra descritti, laddove effettivamente da sostenere, saranno accompagnati da preventive analisi di cash flow per garantirne la fattibilità dal punto di vista finanziario. Le fonti di finanziamento dovranno essere ricercate nel cash flow generato autonomamente dall'Ente, senza rendere necessario il ricorso a mutui o altri finanziamenti esterni.

Firenze, 25/07/2019

IL PRESIDENTE
(Leonardo Bassilichi)