

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL PREVENTIVO 2020

In data 12/12/2019, presso la sede della Camera di Commercio di Firenze, si è riunito il Collegio dei Revisori per redigere il parere sul Preventivo 2020, ai sensi dell'art. 20, comma 3, del D.Lgs. 123/2011, recante "*Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa, a norma dell'art. 49 della Legge 31.12.2009, n. 196*". Tale norma prevede che il Collegio debba esprimere il proprio parere sul documento previsionale di cui all'allegato A) del regolamento DPR 254/2005, verificando altresì che siano stati applicati i criteri di riclassificazione dello stesso così come richiesto dal decreto MEF 27/03/2013.

IL COLLEGIO

- 1) ricevuto lo schema del Preventivo 2020, approvato dalla Giunta con delibera n. 215 del 10/12/2019, corredata dai seguenti allegati:
 - a) Preventivo 2020 di cui all'allegato "A" al DPR 254/2005;
 - b) Budget economico pluriennale 2020-2022 redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto MEF 27/03/2013;
 - c) Budget economico annuale 2020 redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto MEF 27/03/2013;
 - d) Prospetto delle previsioni di entrata e di spesa 2020, articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3 del decreto 27/03/2013;
 - e) Relazione della Giunta al Preventivo 2020, ai sensi dell'art. 7 del DPR 254/2005;
 - f) Preventivo 2020 dell'Azienda Speciale Promofirenze;
- 2) visto il Programma Pluriennale 2020/2024 di cui all'art. 4 del DPR 254/2005, approvato con delibera di Consiglio n. 15 del 28/10/2019;
- 3) viste le disposizioni di legge che regolano l'ordinamento camerale ed in particolare il DPR 254/2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio";
- 4) vista la circolare n. 3622/c del 05/02/2009 relativa all'introduzione dei principi contabili di cui al DPR 254/2005 e la nota n. 212337 del 01/12/2014 emanati dal MISE;
- 5) visto l'art. 24 dello Statuto dell'Ente relativo alle competenze del Collegio dei Revisori dei Conti;
- 6) visto l'art. 24 del D.Lgs. 91/2011 che prevede l'approvazione del preventivo economico per le Camere di Commercio entro il 31 dicembre dell'anno precedente;
- 7) visto il decreto MEF 27/03/2013 che ha introdotto nuovi documenti da approvare nell'ambito del Preventivo economico;
- 8) esaminati i documenti ricordati e verificato che il Preventivo è stato redatto nel rispetto dei principi generali della contabilità economica e patrimoniale (art. 1, comma 1, e art. 2, comma 1 e 2, DPR 254/05), quali:

- VERIDICITÀ
- UNIVERSALITÀ
- CONTINUITA'
- PRUDENZA
- CHIAREZZA
- COMPETENZA ECONOMICA
- PAREGGIO

9) preso atto che, in base ai seguenti criteri di redazione del Preventivo economico disposti dall'art. 9 del Regolamento:

- a) i proventi, da imputare alle singole funzioni, sono i proventi direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi;
- b) gli oneri della gestione corrente, da attribuire alle singole funzioni, sono gli oneri direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a queste connessi, nonché gli oneri comuni a più funzioni da ripartire sulla base di un indice che tenga conto del personale assegnato a ciascuna funzione, dei relativi carichi di lavoro e di altri eventuali elementi individuati annualmente dalla struttura incaricata del controllo di gestione;
- c) gli investimenti iscritti nel "Piano degli investimenti" sono attribuiti alle singole funzioni se direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi; gli altri sono imputati alla funzione "servizi di supporto".

CONSTATATO CHE

- il Preventivo 2020 è stato redatto in coerenza con il Programma Pluriennale 2020/2024;
- il Preventivo in esame è stato predisposto secondo lo schema allegato "A" di cui al DPR 254/2005 riepilogato come segue:

ALL. A DPR 254/2005	Pre-Consuntivo 2019	Preventivo 2020
GESTIONE CORRENTE		
A) PROVENTI CORRENTI		
1) Diritto annuale	13.238.475,67	11.436.332,35
2) Diritti di segreteria	5.518.500,00	5.573.500,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	795.211,57	620.634,72
4) Proventi da gestione di beni e servizi	230.000,00	312.000,00
5) Variazioni delle rimanenze	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTALE PROVENTI CORRENTI (A)	19.782.187,24	17.942.467,07
B) ONERI CORRENTI		
6) Personale	6.190.554,00	6.648.666,21
7) Funzionamento	5.097.119,25	5.095.223,97
8) Interventi economici	5.610.000,00	4.914.224,13
9) Ammortamenti e accantonamenti	<u>4.928.859,38</u>	<u>4.079.509,49</u>
TOTALE ONERI CORRENTI (B)	21.826.532,63	20.737.623,80
Risultato della gestione corrente (A-B)	-2.044.345,39	-2.795.156,73
C) GESTIONE FINANZIARIA		
10) Proventi finanziari	2.367.154,13	1.016.000,00
11) Oneri finanziari	<u>50,00</u>	<u>50,00</u>
Risultato della gestione finanziaria	2.367.104,13	1.015.950,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA		
12) Proventi straordinari	859.664,77	2.279.206,73
13) Oneri straordinari	<u>499.500,00</u>	<u>500.000,00</u>
Risultato della gestione straordinaria	360.164,77	1.779.206,73
E) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00
15) Svalutazioni attivo patrimoniale	<u>519.231,00</u>	<u>0,00</u>
Risultato rettifiche valore att. fin.	-519.231,00	0,00
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B+/-C+/-D)	163.692,51	0,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI		
E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	18.750,91	590.000,00
F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	62.251.983,86	31.196.666,67
G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	<u>0,00</u>	<u>5.000.000,00</u>
Totale generale investimenti (E+F+G)	62.270.734,77	36.786.666,67

PROCEDE

– all'esame del Preventivo 2020, proposto dalla Giunta camerale.

ANALISI PREVENTIVO

Il Preventivo 2020 risulta in pareggio. Il Collegio rileva che l'Ente presenta avanzi disponibili al 01/01/2019 pari ad € 7.486.839,49. A tale entità occorre aggiungere il risultato del pre-consuntivo 2019 che si traduce in un avanzo economico presunto di € 163.692,51 (considerando prudenzialmente anche il risultato della gestione delle rettifiche di valore di attività finanziarie). In funzione di quanto sopra specificato, gli avanzi disponibili al 31/12/2019, utilizzabili in sede di Preventivo 2020, ammontano ad € 7.650.532,00. L'importo risultante non subisce variazioni nel 2020 poiché, come spiegato in precedenza, non viene utilizzato in sede di relativo Preventivo.

Il riepilogo sugli avanzi patrimonializzati si presenta come segue:

RIEPILOGO AVANZI PATRIMONIALIZZATI - PREVENTIVO 2020	IMPORTO
Tot. avanzi patrimonializzati disponibili al 01.01.2019	7.486.839,49
Risultato economico presunto 2019	<u>163.692,51</u>
Tot. avanzi patrimonializzati disponibili al 31.12.2019	7.650.532,00
Utilizzo per Preventivo 2020	<u>0,00</u>
Residuo disponibile post Preventivo 2020	7.650.532,00

A) Proventi correnti

La previsione dei **proventi correnti** ammonta ad € 17.942.467,07 (nel 2019 € 19.676.109,21).

I proventi correnti si ripartiscono in:

- diritto annuale
- diritti di segreteria
- contributi trasferimenti ed altre entrate
- proventi da gestione di beni e servizi
- variazione rimanenze

Il mastro del **diritto annuale** per l'anno 2020 il cui stanziamento ammonta ad € 11.436.332,35 registra una diminuzione di € 1.753.411,44 rispetto al dato del preventivo 2019 (€ 13.189.743,79).

La variazione che emerge è dovuta prioritariamente al fatto che, il diritto annuale, a differenza di quanto avvenuto nel 2019 ed anni precedenti, non comprende la maggiorazione del 20% del diritto annuale, poiché, nonostante quest'ultima sia già stata deliberata dall'Ente per il triennio 2020-2022, necessita di apposita approvazione ministeriale. A parità di condizioni si denota comunque che la previsione del diritto dovuto ordinario 2020 risulta in aumento del 4,13% rispetto al corrispondente dato 2019.

L'importo della previsione tiene conto della riduzione del diritto annuale di cui al DL 90/2014 conv. con L. 114/2014 (progressiva riduzione degli importi dovuti nel 2014 fino al raggiungimento del -50% a regime, a decorrere dal 2017).

I **diritti di segreteria**, pari ad € 5.573.500,00 (nel 2019 € 5.415.000,00) sono stati determinati prudenzialmente in base alla serie storica dei risultati conseguiti ed in considerazione delle variazioni previste sulle attività camerali da cui derivano. Rispetto al 2019 registrano un lieve aumento (€ 158.500,00) pari al 2,93%.

I **contributi, trasferimenti e altre entrate**, che comprendono i proventi per l'attività promozionale e per il rimborso di attività delegate, ammontano ad € 620.634,72. La diminuzione del 26,23% rispetto al 2019 (€ 841.365,42) è dovuta principalmente al minor rimborso oneri gestione Albo gestori ambientali per cessazione dell'attività svolta dal personale della CCIAA e di PromoFirenze.

I **proventi da gestione di beni e servizi**, che includono i ricavi per cessioni di beni e prestazioni di servizi dell'attività commerciale, risultano pari ad € 312.000,00. Tale mastro registra un aumento del 35,65% rispetto al 2019 (€ 230.000,00), dovuto principalmente alla stima di maggiori ricavi per il servizio di conciliazione, per l'attività di cessione Token e per la concessione di spazi della sede camerale e di Firenze Fiera (a seguito acquisizione quota Fortezza da Basso).

Le **variazioni delle rimanenze** sono stimate pari a zero ipotizzando rimanenze finali pari a quelle iniziali.

B) Oneri correnti

La previsione complessiva degli **oneri correnti** per il 2020 ammonta ad € 20.737.623,80 e presenta una diminuzione di € 14.100,18 rispetto al 2019 (€ 20.751.723,98).

Gli oneri correnti sono composti da:

- personale
- funzionamento
- interventi economici
- ammortamenti ed accantonamenti

Gli oneri per il **personale** pari ad € 6.648.666,21, rilevano un considerevole aumento di € 412.052,13 rispetto al 2019 (€ 6.236.614,08). La previsione degli oneri per il personale è stata effettuata considerando il personale in servizio al 31.12.2019 e le presumibili assunzioni programmate per l'anno 2020, in base alle normative vigenti.

La previsione degli oneri di **funzionamento**, pari ad € 5.095.223,97, presentano una lieve diminuzione del 0,45% rispetto al 2019 (€ 5.118.394,73). La previsione degli oneri relativi al mastro del funzionamento rispetta i limiti di spesa previsti dalle vigenti manovre governative come indicato espressamente nella relazione della Giunta. Gli stanziamenti in questione sono stati ulteriormente adeguati per garantire il rispetto delle disposizioni sui consumi intermedi. In virtù di tali disposizioni, il limite degli stanziamenti complessivi per i conti soggetti a consumi intermedi è pari alla corrispondente spesa 2010 diminuita del 15%.

A tale proposito si evidenzia inoltre che, in considerazione delle disposizioni contenute nella bozza di art. 72 della Legge di Stabilità 2020, i limiti correlati a tutte le previgenti manovre governative verrebbero eliminati e sostituiti da nuovi limiti sulle acquisizioni di beni e servizi e sul

godimento di beni di terzi in relazione alla media di spesa sul triennio 2016-2018. In attesa dell'emanazione della normativa definitiva in materia, il Collegio evidenzia che la CCIAA in esame predispone la propria gestione in modo da osservare il rispetto delle disposizioni sui consumi intermedi anche per il 2020. Nel caso specifico il limite per l'anno 2020 ammonta ad € 3.116.167,31. Tale limite viene rispettato, poiché la somma complessiva degli stanziamenti dei conti soggetti a consumi intermedi risulta pari ad € 1.777.636,27 (margine non speso rispetto al medesimo limite € 1.338.531,04).

Lo stanziamento per gli **interventi economici**, pari ad 4.914.224,13, rispetta le linee programmatiche previste dal Programma Pluriennale 2020/2024 approvato con delibera di Consiglio n. 15 del 28/10/2019. Il dettaglio delle iniziative è contenuto nel piano interventi allegato al Preventivo 2020.

Gli **ammortamenti ed accantonamenti** ammontano ad € 4.079.509,49 (nel 2019 € 4.141.715,17). Tale mastro si suddivide in:

- ammortamenti;
- accantonamenti.

Gli ammortamenti risultano in aumento per € 121.500,00 rispetto all'anno precedente, ciò è dovuto principalmente all'incremento dell'ammortamento fabbricati a seguito dell'operazione di riacquisizione dell'usufrutto della sede e dell'asset costituito dai lavori sulla stessa sede capitalizzati, dalla società Pietro Leopoldo alla CCIAA di Firenze, con compensazione di parte dei crediti vantati dal socio CCIAA nei confronti della società partecipata (vedi atto del 19/04/2019).

In merito agli accantonamenti si registra, nel complesso, una diminuzione dovuta alla mancanza, al momento, dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti relativamente alla maggiorazione del diritto annuale. Mentre, analizzando le singole voci, si evidenzia: un incremento del fondo svalutazione crediti per € 244.717,48 (a fronte però di un aumento dei ricavi da diritto annuale, correlati all'entità del diritto ordinario dovuto).

C) Gestione finanziaria

La **gestione finanziaria** registra un saldo positivo pari ad € 1.015.950,00 (nel 2019 € +715.950,00). Tale gestione analizza il risultato di proventi ed oneri di natura finanziaria. Fra i proventi di natura finanziaria sono ricompresi proventi mobiliari da partecipazioni ed interessi attivi derivati dalle giacenze bancarie.

D) Gestione straordinaria

La **gestione straordinaria** presenta un saldo positivo pari ad € 1.779.206,73 (nel 2019 € +359.664,77), poiché vengono considerate le sopravvenienze attive derivanti dalla prevista radiazione di fondi per rischi ed oneri (per cause con sentenza positiva già passata in giudicato per € 779.206,73) e di fondi spese future (per oneri protocollo Firenze Fiera per € 1.000.000,00), non più oggetto di possibile spesa e quindi presupposto di ricavi certi.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

L'ammontare complessivo del **Piano degli Investimenti** per il 2020 risulta pari ad € 36.786.666,67 (nel 2019 € 85.401.667,00). Il piano investimenti in esame comprende:

- immobilizzazioni immateriali € 590.000,00 (nel 2019 € 340.000,00);
- immobilizzazioni materiali € 31.196.666,67 (nel 2019 € 80.061.667,00);
- immobilizzazioni finanziarie € 5.000.000,00 (nel 2019 € 5.000.000,00).

▪ Per quanto riguarda le **immobilizzazioni immateriali**, vengono stanziati investimenti per € 590.000,00:

- software € 100.000,00
- marchi € 50.000,00;
- diritti d'autore € 20.000,00;
- altre immobilizzazioni immateriali € 250.000,00.
- Oneri pluriennali € 170.000,00

Il mastro per gli investimenti nelle **immobilizzazioni materiali** ammonta ad € 31.196.666,67 all'interno del quale si denota lo stanziamento per "fabbricati" pari ad € 30.591.666,67 (comprende i lavori di ristrutturazione della Fortezza da Basso e l'eventuale assegnazione della Loggia del Grano oltre ad altre opere esterne).

Per quanto riguarda i "mobili" si rileva lo stanziamento di € 80.000,00. Il limite su acquisto di mobili, come previsto dall'art. 1 commi 141-142 L. 228/2012, ammonta ad € 6.816,75 (20% della spesa media relativa agli anni 2010 e 2011) salvo che i relativi acquisti siano funzionali alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili. Le eventuali acquisizioni di tale natura si riferiscono alle spese per arredi necessarie per la nuova sede di Piazza de' Giudici non realizzate nel 2019.

Gli stanziamenti per le **immobilizzazioni finanziarie** ammontano ad € 5.000.000,00 di cui € 4.800.000,00 per un eventuale intervento finanziario a favore di Firenze Fiera ed ulteriori € 200.000,00 per l'eventuale acquisto di altre partecipazioni. In merito agli investimenti per il progetto Firenze Fiera, il Collegio ribadisce quanto già indicato nella delibera di Giunta n. 119 del 29/06/2016, in merito alla definizione della linea strategica dell'Ente all'interno della governance di Firenze Fiera Spa, previa approvazione di un piano industriale che verifichi la redditività degli investimenti nel medio-lungo periodo ed individuando il preciso ammontare degli impegni finanziari di tutti gli enti coinvolti, considerando poi la necessità che gli enti medesimi rispettino i tempi del crono programma e con atti specifici ne siano vincolati.

ALLEGATI DM 27/03/2013

Il Collegio attesta quanto segue:

- il Budget economico pluriennale 2020-2022, allegato al Preventivo 2020, è stato redatto secondo le disposizioni del decreto MEF 27/03/2013 in conformità allo schema allegato 1); tutti gli anni del triennio in questione vengono previsti in pareggio considerando l'assenza della maggiorazione del diritto annuale (la variazione di poste, correlata all'eventuale futura approvazione, da parte del MISE, della maggiorazione del 20% del diritto annuale per il triennio 2020-2022, sarà recepita nei successivi atti previsionali dell'Ente);
- il Budget economico annuale 2020, allegato al Preventivo 2020, è stato redatto secondo le disposizioni del decreto MEF 27/03/2013 in conformità allo schema allegato 1) e produce lo stesso risultato di cui all'allegato A del DPR 254/2005; le correlazioni fra i conti individuati dal DPR 254/2005 e le voci economiche del DM 27/03/2013 sono state effettuate seguendo le indicazioni contenute nella nota MISE n. 148123 del 12/09/2013;
- il Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva, articolato per missioni e programmi, per l'anno 2020, è stato redatto ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto MEF 27/03/2013; la previsione in questione conduce ad un saldo finanziario di € -721.603,32 (dovuto alle previste operazioni di reimpiego finanziario, a fronte del ben noto equilibrio economico di cui al Preventivo in questione) senza considerare le operazioni straordinarie di cui al Piano degli Investimenti, la cui eventuale effettuazione sarà stabilita da futuri atti degli organi camerali, preso atto delle necessarie valutazioni.

CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, il Collegio dei Revisori rileva la congruità, l'osservanza delle norme e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, esprime parere favorevole sull'attendibilità complessiva dei proventi e degli oneri a norma delle disposizioni del DPR 254/2005 e dichiara, per quanto di competenza, che nulla osta alla approvazione del Preventivo per l'esercizio 2020.

Firenze, 12/12/2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Rosaria Chizzini

Dott.ssa Valentina Degasperi

Dott. Marco Franchi
