

**Relazione del Collegio dei Revisori dei conti della CCIAA Firenze avente ad oggetto
"AGGIORNAMENTO AL PREVENTIVO 2020"**

Il Collegio dei Revisori si è riunito per redigere il parere sull'aggiornamento del preventivo economico per l'anno 2020, ai sensi dell'art. 20, comma 3, del D.Lgs. 30/06/2011 n. 123, 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". La disposizione in oggetto prevede che il Collegio debba esprimere il proprio parere sul documento previsionale di cui all'allegato A) del regolamento DPR n. 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 dell'aggiornamento al preventivo economico 2020, approvato dalla Giunta con delibera n. 124 del 14/10/2020, corredata dai seguenti allegati:
 - a) aggiornamento al preventivo economico redatto secondo lo schema di cui all'allegato "A" del D.P.R. n. 254/2005;
 - b) relazione della Giunta ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 254/2005;
 - c) revisione budget economico pluriennale redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto MEF 27/03/2013;
 - d) revisione budget economico annuale redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto MEF 27/03/2013;
 - e) aggiornamento previsioni di entrata e di spesa, articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3 del decreto MEF 27/03/2013;
 - f) aggiornamento PIRA (Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio) ai sensi del decreto MEF 27/03/2013;
- 2) visto il preventivo economico 2020 approvato dal Consiglio con la delibera n. 19 del 19/12/2019, nonché l'aggiornamento approvato con delibera di Consiglio n. 3 dell'11/6/2020;
- 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 del Ministero dello Sviluppo Economico relativa all'introduzione dei nuovi principi contabili;
- 5) visto l'art. 24 dello Statuto dell'Ente relativo alle competenze del Collegio dei Revisori;
- 6) verificato che la documentazione è stata redatta nel rispetto dei principi generali della contabilità economica e patrimoniale (art. 1, comma 1 e art. 2, commi 1 e 2, D.P.R. n. 254/2005);
- 7) constatato che l'aggiornamento al preventivo 2020 è stato predisposto secondo lo schema previsto dal regolamento per la gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio, D.P.R. n. 254/2005 e del d.m. 27 marzo 2013.

ESAMINA

il contenuto dello schema di aggiornamento al preventivo 2020 ed esprime le considerazioni di seguito riportate.

Preliminarmente il Collegio prende atto delle motivazioni esposte nella Relazione all'aggiornamento del preventivo, che hanno condotto alla predisposizione del presente aggiornamento.

- 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, la Camera impostò il precedente aggiornamento alla luce di una revisione prudenziale dei proventi, con particolare riferimento a quelli derivanti dal diritto annuale e dai diritti di segreteria.

Preso atto dell'andamento riscontrato nella riscossione del diritto annuale nel corso dei mesi estivi, la stima della maggiore svalutazione del diritto stesso è stata ridefinita riducendo la svalutazione dal 20% al 10%.

Per quanto riguarda i diritti di segreteria sono state riviste ed aggiornate le stime delle varie voci che compongono i diritti di segreteria; tenendo conto dell'andamento della riscossione è stata ridotta la 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.

La verifica delle voci di costo e di ricavo, unitamente al provento mobiliare erogato da Tecno Holding Spa, ha reso possibile coprire integralmente il disavanzo evidenziato nel preventivo generando, altresì, risorse aggiuntive destinate, 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 evidenzia che la disponibilità del provento mobiliare è episodica, ovvero, non vi sono elementi per poterla considerare ripetibile nei prossimi esercizi e che, inoltre, il preventivo 2020 è caratterizzato dalla presenza di un risultato più che positivo della gestione straordinaria (€ 1.779.206,73) dovuto alla radiazione di fondi, fatto anch'esso del tutto episodico.

Relativamente agli allegati oggetto di esame si riporta quanto segue.

Allegato A D.P.R. n. 254/2005

Lo schema di riferimento da utilizzare per il presente aggiornamento al preventivo economico è costituito dall'allegato A del D.P.R. n. 254/2005, il cui contenuto viene riepilogato dal prospetto che segue.

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		DIFFERENZA FRA AGGIORNAMENTO IN CORSO E PRECEDENTE
	AGGIORNAMENTO 11/6/2020	AGGIORNAMENTO	
GESTIONE CORRENTE			
A) Proventi correnti			
1 Diritto Annuale	13.723.821	13.723.821	0
2 Diritti di Segreteria	4.737.475	5.019.500	282.025
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	1.000.635	947.135	-53.500
4 Proventi da gestione di beni e servizi	285.000	357.500	72.500
5 Variazione delle rimanenze	0	0	0
Totale Proventi Correnti A	19.746.931	20.047.956	301.025
B) Oneri Correnti			
6 Personale	-6.445.054	-6.425.054	20.000
7 Funzionamento	-5.201.171	-5.133.171	68.001
8 Interventi Economici	-5.083.465	-6.311.825	-1.228.360
9 Ammortamenti e accantonamenti	-6.958.210	-6.434.440	523.770
Totale Oneri Correnti B	-23.687.901	-24.304.490	-616.590
Risultato della gestione corrente A-B	-3.940.970	-4.256.534	-315.565
C) GESTIONE FINANZIARIA			
10 Proventi Finanziari	16.000	2.477.378	2.461.378
11 Oneri Finanziari	-50	-50	0
Risultato della gestione finanziaria	15.950	2.477.328	2.461.378
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
12 Proventi straordinari	2.279.207	2.279.207	0
13 Oneri Straordinari	-500.000	-500.000	0
Risultato della gestione straordinaria (D)	1.779.207	1.779.207	0
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA			
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale	0	0	0
15 Svalutazioni attivo patrimoniale	0	0	0
Differenze rettifiche attività finanziarie	0	0	0
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	-2.145.813	0	2.145.813
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
E Immobilizzazioni Immateriali	590.000	590.000	0
F Immobilizzazioni Materiali	31.196.667	31.196.667	0
G Immobilizzazioni Finanziarie	5.000.000	5.000.000	0
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	36.786.667	36.786.667	0

L'Ente ha predisposto il presente aggiornamento del preventivo economico 2020 prevedendo il pareggio.

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 deriva in misura prioritaria dagli effetti economici del mastro degli interventi promozionali (ricompreso in tale gestione).

Come evidenziato dalla Giunta il dato è da leggersi alla luce 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.

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.**

I ricavi da diritto annuale risultano 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, come evidenziato dall'Ente, si riferisce al diritto annuale "dovuto" il cui ammontare dipende essenzialmente dal numero delle imprese e dal fatturato delle stesse.

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

La Camera ha provveduto a una prudente rivalutazione dei proventi derivanti dai diritti di segreteria registro imprese, 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).

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. Si segnalano, in particolare, minori ricavi per € 23.500 per progetto SVIM e minori introiti per rifusione liti.

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

Si segnala l'incremento dei ricavi per servizio arbitrato.

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 conseguente 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.

Il limite di spesa previsto dall'articolo 1, commi 590-602 (Misure di razionalizzazione e

riduzione della spesa pubblica) della Legge 27 dicembre 2019 n. 160 - Legge di Bilancio 2020 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

Si evidenzia che la previsione aggiornata risulta pari a € 2.536.748,23 e rispetta pienamente il limite di spesa di cui sopra.

Il limite di spesa previsto sempre dalla legge di stabilità 2020 relativo agli oneri per la gestione corrente del settore informatico, 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.

Infine per quanto riguarda il versamento dei risparmi di spesa, la legge di bilancio 2020 prevede poi che le pubbliche amministrazioni siano tenute a trasferire annualmente allo Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 con un incremento del 10%. L'importo di € 756.130,94 è stato versato in data 23/06/2020 con mandati n. 1590 e 1591.

- **Oneri diversi di gestione** € 1.676.422,50 che presenta una diminuzione, rispetto all'aggiornamento precedente, pari ad € 40.508,44. A seguito della richiesta di chiarimenti formulati dal Collegio con mail del 14 ottobre 2020, gli uffici hanno chiarito che nel conto trovano allocazione i versamenti dell'Irap istituzionale sugli stipendi, imposte di bollo, IMU. La riduzione è stata proposta per adeguare il conto alle effettive esigenze manifestatesi in corso d'anno.
- **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". A seguito della richiesta di chiarimenti formulati dal Collegio con mail del 14 ottobre 2020, gli uffici hanno chiarito che l'incremento spese commissioni è motivato dalla maggiore attività registratasi nel corso dell'anno della commissione per esami mediatori (gettone € 30,00) e della commissione prezzi (gettone € 23,25).
- **Interventi Economici** € 6.311.825,35, aggiornamento di budget precedente € 5.083.465,35

In sede del presente 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.

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

La diminuzione è dovuta essenzialmente, come sopra anticipato nella sezione relativa al diritto annuale, ai minori accantonamenti per la svalutazione dei crediti relativi al diritto annuale. In relazione alla percentuale di riscossione del diritto annuale 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 è registrato 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	AGGIORNAMENTO	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
		6.166.710,09	5.049.930,03	- 1.116.780,06

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.

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.

A seguito della richiesta di chiarimenti inoltrata da questo Collegio per mail del 14/10/2020 gli uffici hanno prodotto le comunicazioni pervenute da parte della Società ed hanno chiarito che i dividendi, come risulta dalle comunicazioni suddette sono erogati in due tranches, una il 1° luglio 2020 (reversale n. 280 del 6.07.2020 per € 1.136.017,40) e l'altra prevista il 1° novembre 2020 (€ 1.325.360,26);

Gestione straordinaria

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

A seguito della richiesta di chiarimenti inoltrata da questo Collegio per mail del 14/10/2020 gli uffici hanno precisato che tale risultato origina da sopravvenienze attive previste per necessarie radiazioni sui saldi dei fondi per rischi ed oneri (connessi quindi ad accantonamenti di anni precedenti) che non potranno costituire oggetto di spesa futura (nel dettaglio trattasi di eccedenza accantonamento 2015 per lavori Firenze Fiera per € 1.000.000,00 e di eccedenza sul saldo per cause trattamenti fine servizio anni precedenti passate in giudicato per € 779.206,73).

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.

Infine, il piano degli investimenti non è interessato da variazioni rispetto al precedente aggiornamento di budget.

Allegati D.M. 27/03/2013

Il Collegio attesta quanto segue:

- la revisione del budget economico annuale 2020, allegata al progetto di aggiornamento al preventivo 2020, è stata redatta 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;
- la revisione del budget economico pluriennale 2020-2022, allegata al progetto di aggiornamento al preventivo 2020, è stata redatta secondo le disposizioni del decreto MEF 27/03/2013 in conformità allo schema allegato 1); gli anni 2021 e 2022 risultano in pareggio e saranno comunque oggetto di nuove specifiche analisi;
- l'aggiornamento del 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; tale previsione è stata effettuata individuando le entrate e le spese in base alla classificazione di cui ai codici SIOPE ed articolando le spese secondo i gruppi composti da missioni e programmi proposti dal decreto in esame; la ripartizione per missioni e programmi è stata ottenuta in base alla correlazione fra le funzioni istituzionali del DPR 254/2005 e le combinazioni date da missioni, programmi, divisioni e gruppi di interesse per le Camere di Commercio (così come elencate dalla nota MISE n. 148213 del 12/09/2013 ed adeguate dalla nota MISE n. 87080 del 09/06/2015); la previsione aggiornata 2020 tiene conto delle risultanze finanziarie della gestione in corso d'anno.
- l'aggiornamento del PIRA (Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di bilancio) 2020 è stato redatto ai sensi del decreto MEF 27/03/2013.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione dello schema di aggiornamento al preventivo economico 2020.

Firenze, 27/10/2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Margherita Patrono

Dott.ssa Orietta Maizza

Dott. Marco Franchi

