

“PROMOFIRENZE Azienda Speciale della CCIAA di Firenze”

Sede in Firenze, Piazza dei Giudici, 3

CF. P.I. 06178350481

Al Consiglio di amministrazione di PromoFirenze

Alla Giunta Camerale della CCIAA di Firenze

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

sul preventivo economico relativo all'esercizio 2022

* * *

Il Presidente di PromoFirenze - Azienda Speciale della Camera di Commercio di Firenze, ci ha sottoposto il progetto di preventivo economico all'esercizio 2022, corredato dalla relazione illustrativa del Presidente sull'attività dell'Azienda, dal conto economico e dai necessari dettagli e informazioni fornite mediante il Piano delle attività 2022.

Il Collegio rileva che il preventivo 2022 risulta ispirato al principio della prudenza e della economicità della gestione per il conseguimento del pareggio economico, è redatto in conformità alle previsioni dell'articolo 67, comma 1 del Regolamento concernente la gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio (DPR 2 novembre 2005, n. 254 - nel seguito indicato come "Regolamento") e allo schema allegato "G" del citato Regolamento, ed è corredato dalla relazione illustrativa del Presidente che fornisce informazioni di dettaglio atte ad illustrare gli importi indicati nelle singole voci di onere e di provento.

Nello specifico, i ricavi sono suddivisi in relazione alla loro origine da servizi, da altri proventi e rimborsi, da contributi da organismi comunitari, da contributi regionali, di altri enti pubblici, da altri contributi, oltre allo specifico contributo in conto esercizio della CCIAA di Firenze, così come i costi di struttura risultano suddivisi in organi istituzionali, personale, funzionamento, ammortamenti e accantonamenti.

Tale bilancio di previsione 2022 espone le voci comparate con il consuntivo 2020, con il preventivo 2021 ed il preconsuntivo al 31 dicembre 2021 e chiude con una previsione di pareggio.

Il Collegio dei revisori dà atto di aver provveduto ad esaminare i vari documenti di cui si compone il preventivo, ricevendo informazioni e chiarimenti sulle singole voci del documento e sul Piano delle attività 2022.

Nella tabella di seguito riportata il Collegio ha rielaborato i dati del preventivo 2022, fornendo indicazioni sugli scostamenti percentuali riferiti al dato di previsione del consuntivo anno 2021.

	CONSUNTIVO ANNO 2020	PREVENTIVO ANNO 2021	Previsione Consuntivo al 31.12.2021	Variazione % del Preventivo 2022 sul Preconsuntivo 2021	PREVENTIVO ANNO 2022
A) Ricavi ordinari					
Proventi da servizi	€ 696.641,00	€ 846.500,00	€ 217.875,00	113,36%	€ 464.850,00
Altri proventi o rimborsi	€ 14.646,00	€ 5.120,00	€ 10.736,00	38,04%	€ 14.820,00
Contributi da organismi comunitari	€ 88.159,00	€ 26.000,00	€ 90.000,00	-67,78%	€ 29.000,00
Contributi regionali o da altri enti	€ 790.306,00	€ 723.500,00	€ 567.360,00	-15,18%	€ 481.250,00
Altri contributi	€ 462.868,00	€ 330.000,00	€ 357.550,00	-39,03%	€ 218.000,00
Contributo CCIAA	€ 1.738.687,00	€ 1.550.000,00	€ 1.378.034,00	41,22%	€ 1.946.000,00
TOTALE (A)	€ 3.791.307,00	€ 3.481.120,00	€ 2.621.555,00	20,31%	€ 3.153.920,00
B) Costi di struttura					
Organi istituzionali	€ 15.455,00	€ 17.300,00	€ 15.300,00	11,76%	€ 17.100,00
Personale	€ 1.558.629,00	€ 1.574.617,00	€ 1.509.591,00	2,89%	€ 1.553.236,00
Funzionamento	€ 227.798,00	€ 248.603,00	€ 186.310,00	25,82%	€ 234.415,00
Ammortamenti e accantonamenti	€ 210.528,00	€ 0,00	€ 2.200,00	-100,00%	€ 0,00
TOTALE (B)	€ 2.012.410,00	€ 1.840.520,00	€ 1.713.401,00	5,33%	€ 1.804.751,00
C) Costi istituzionali					
Spese per progetti e iniziative	€ 1.599.904,00	€ 1.940.600,00	€ 956.585,00	64%	€ 1.569.169,00
TOTALE (C)	€ 1.599.904,00	€ 1.940.600,00	€ 956.585,00	64%	€ 1.569.169,00
Totale B+C	€ 3.612.314,00	€ 3.781.120,00	€ 2.669.986,00	26%	€ 3.373.920,00
Risultato Operativo	€ 178.993,00	-€ 300.000,00	-€ 48.431,00	354%	-€ 220.000,00
D) Gestione Finanziaria	€ 1.895,00	€ 0,00	-€ 169,00	-100%	€ 0,00
E) Gestione straordinaria	€ 45.553,00	€ 0,00	€ 51.973,00	-100%	€ 0,00
Avanzo/disavanzo d'esercizio	€ 226.441,00	-€ 300.000,00	€ 3.373,00	-6622%	-€ 220.000,00
Imposte sul reddito	€ 134.982,00	€ 0,00	€ 2.418,00	-100%	€ 0,00
Utilizzo avanzi patrimonializzati esercizi precedenti	€ 0,00	€ 300.000,00	€ 0,00	100%	€ 220.000,00
Risultato d'esercizio	€ 91.459,00	€ 0,00	€ 955,00	-100%	€ 0,00

La Relazione Illustrativa del Presidente al Bilancio Preventivo 2022 commenta la situazione complessiva dell'Azienda, nonché gli orientamenti strategici per il previsto svolgimento delle attività nel suo insieme e nei vari

settori, suddividendo le voci di spesa e di ricavo per destinazione, secondo le tre Aree funzionali dell'Azienda.

Dall'esame dei valori iscritti nel Preventivo 2022, il Collegio rileva che:

- il Piano di attività 2022 risulta adeguato a fornire esaurienti indicazioni sulle previste attività che risultano ripartite secondo il quadro di destinazione programmatica delle risorse: "Divisione Servizi alle Imprese", "Divisione Polifunzionale" e "Divisione Servizi Interni";
- il contributo Camerale in conto esercizio risulta indicato pari a euro 1.946.000 ed è interamente da erogarsi in funzione delle previste attività proprie dell'Azienda speciale.

I trasferimenti dei precedenti esercizi sono stati pari a circa 1,7 mln di euro per l'anno 2020 e pari a circa 1,4 mln di euro per l'anno 2021 (dato preconsuntivo).

Per quanto attiene ai ricavi:

- la voce "Proventi da servizi" risulta pari a euro 464.850 e si riferisce interamente alla Divisione Servizi alle Imprese per il coordinamento e l'organizzazione di eventi a supporto delle piccole e medie imprese, principalmente nell'ambito del progetto Export Hub e nell'ambito della collaborazione con l'Assessorato all'Agricoltura per la realizzazione congiunta degli eventi promozionali del programma regionale;
- la voce "Altri Proventi o Rimborsi" risulta pari a euro 14.820 e si riferisce al rimborso degli oneri sostenuti per la postazione di lavoro e software per il personale della società Petro Leopoldo s.r.l, al rimborso per l'assistenza tecnica che il personale dell'ufficio servizi informativi dell'Azienda presta ad Unioncamere Toscana ed al rimborso da parte della CCIAA di Firenze per lo svolgimento di attività facenti parte del progetto Excelsior;
- la voce "Contributi da Organismi comunitari" risulta pari a euro 29.000 e si riferisce ai contributi attesi per la realizzazione di progetti approvati ed in corso di svolgimento, sostanzialmente il contributo per lo sportello europeo della rete degli EEN – Enterprise Europe Network nell'ambito del Consorzio SME2EU;

- la voce "Contributi regionali o da altri enti pubblici" risulta pari a euro 481.250 e si riferisce sostanzialmente ai contributi della Regione Toscana nell'ambito della collaborazione con l'Assessorato all'Agricoltura per la realizzazione congiunta degli eventi promozionali del programma regionale;

- la voce "Altri contributi" risulta pari a euro 218.000 e si riferisce alle attività assegnate dalla Camera di Commercio per l'anno 2022, sinteticamente: euro 80.000 per la collaborazione all'organizzazione della manifestazione Fieristica BTO Buy Tourism Online recentemente rinominata Be Travel Onlife, euro 50.000 per il progetto Restauro, euro 30.000 per interventi del Sistema camerale in supporto alle iniziative della Regione Buy Wine e Buy Food, euro 38.000 per i progetti realizzati nell'ambito del Fondo Perequativo per l'internazionalizzazione, euro 20.000 per altri progetti sempre a valere sul Fondo Perequativo;

- la voce "Contributo della CCIAA" risulta pari a euro 1.946.000 che la Camera di Commercio riconoscerà all'Azienda per la realizzazione delle iniziative istituzionali e comprende le attività amministrative svolte per la Camera di commercio (nel dettaglio: Sportello commercio estero, Registro Imprese – REA ed istruttorie connesse agli adempimenti di legge del citato Registro Imprese, mediazione internazionale), le progettualità a valere sull'incremento del 20% del diritto fisso camerale, inerenti internazionalizzazione e progetto PID – Punto Impresa Digitale.

Per quanto attiene ai costi:

- la voce "Organi istituzionali" risulta pari a euro 17.100 e si riferisce ai compensi, rimborsi e accessori previsti per il Collegio dei revisori il cui importo previsto, pari a complessivi euro 16.300,00 e risulta nel rispetto della normativa vigente, compensi fissati con atto del Consiglio Camerale n. 45 del 6 aprile 2020 ed ai rimborsi di eventuali missioni degli Amministratori, pari a complessivi euro 800.

- la voce "Personale" risulta pari a euro 1.553.236 e si riferisce al costo del personale per la consistenza prevista di n. 27,21 unità nell'anno 2022, e si compone per euro 978.654 a titolo competenze al personale, per euro 352.373 a titolo di oneri sociali, per euro 84.010 a titolo di accantonamenti al TFR e per euro 138.199 a titolo retribuzione di risultato.

Per l'anno 2022 si evidenzia un totale di 27,21 unità a tempo indeterminato, rispettivamente:

- n. 1 Dirigente;
- n. 4 Quadri;
- n. 6 Impiegati di I° livello, di cui a part-time n. 1 al 92,5%, n. 1 al 90% e n. 1 al 72,5%;
- n. 5 Impiegati di II° livello;
- n. 13 Impiegati di III° livello, di cui a part-time n. 1 al 88,75%, n. 1 al 87,5%, n. 1 al 90%, n. 2 al 62,5% e n. 1 al 75%.

- la voce "Funzionamento" risulta pari a euro 234.415 e si riferisce a tutti i costi, comprese le imposte di competenza che l'Azienda prevede di sostenere nell'anno 2022 e, nello specifico, risultano formati:

- da "Prestazioni di servizi" per euro 184.365 - sono comprese le spese per le utenze (energia elettrica, acqua e riscaldamento), le spese bancarie e postali, le pulizie dei locali, il facchinaggio e magazzinaggio, le telefoniche, le assicurazioni, i canoni dei servizi (domini web e posta elettronica), le consulenze fiscali, del lavoro e della contabilità e del responsabile per la sicurezza nonché le spese per il patrocinio legale;
- da "Spese di manutenzione" per euro 31.800 - sono relativi alla manutenzione ordinaria di beni mobili (attrezzature, impianti, etc.) e per i software;
- da "Oneri diversi di gestione" per euro 18.250 - sono comprese imposte e tasse deducibili, comprensive della TARI (Tariffa Rifiuti e Servizi) ed altre spese per cancelleria, abbonamenti per pubblicazioni di settore, rappresentanza, prodotti per l'antinfortunistica ed igienici, materiali di consumo per ufficio, perdite su cambi.

- la voce "Ammortamenti e Accantonamenti" risulta pari a zero in quanto non sono previsti stanziamenti per l'anno 2022;

- la voce "Spese per progetti e iniziative" risulta pari a euro 1.569.169 e si riferisce alla valutazione dei costi collegati ai progetti ed iniziative programmate dall'Azienda per l'anno 2022.

Con riferimento al quadro di destinazione programmatica delle risorse, afferente alle Divisioni di articolazione dell'Azienda, si evidenziano:

- Divisione Servizi alle Imprese – euro 1.557.469 per la realizzazione delle iniziative relative al programma di attività: assistenza specialistica, progetti vari (Export Hub), gestione delle sale nell'ambito del progetto WorkinFlorence, attività formativa, informativa ed espositiva, progetti approvati ed in corso di realizzazione;
- Divisione Polifunzionale - euro 11.000 per eventi ed iniziative di promozione dei servizi del progetto PID – Progetto Impresa Digitale;
- Divisione Servizi Interni - euro 700 riconducibili a spese per missioni del personale.

Il Risultato della gestione corrente, prima dell'imputazione della gestione finanziaria e straordinaria, dato dalla differenza tra il totale dei ricavi ordinari (euro 3.153.920) ed il totale dei costi (euro 3.373.920) presenta un disavanzo economico pari euro 220.000.

L'Azienda prevede che tale disavanzo di euro 220.00 sia coperto mediante l'utilizzo di una quota di pari importo degli avanzi economici patrimonializzati negli esercizi precedenti per la gestione ed il funzionamento dell'Azienda, in conformità all'art. 66, comma 2, del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254.

Tali avanzi economici patrimonializzati a seguito dell'approvazione del Bilancio consuntivo relativo all'anno 2020 risultano pari a euro 851.142,96, come di seguito specificato:

- euro 1.012,91 relativo all'anno 2012, Delibera del Consiglio camerale n. 2 del 23 maggio 2013;
- euro 9.040,53 relativo all'anno 2013, Delibera del Consiglio camerale n. 2 del 28 aprile 2014;
- euro 80.110,00 relativo all'anno 2014, Delibera del Consiglio camerale n. 2 del 30 aprile 2015;
- euro 54.993,26 relativo all'anno 2015, Delibera del Consiglio camerale n. 5 del 26 aprile 2016;

- euro 92.601,76 relativo all'anno 2016, Delibera del Consiglio camerale n. 4 del 26 aprile 2017;
- euro 285.008,98 complessivi, di cui euro 90.719,64 relativo all'anno 2017, euro 83.029,16 relativo all'anno 2018, euro 111.260,18 relativo all'anno 2019, Delibera del Consiglio camerale n. 2 dell'11 giugno 2020;
- euro 236.916,51 relativi all'avanzo di fusione con l'Azienda Tinnova, Delibera del Consiglio camerale n. 2 dell'11 giugno 2020;
- euro 91.459,01 relativo all'anno 2020, Delibera del Consiglio camerale n. 2 del 29 aprile 2021.

Pertanto, sulla base di quanto sopra esposto, il previsto Risultato d'Esercizio anno 2022 risulta pari a zero.

Il Collegio nel prendere atto che il preventivo risulta redatto sulla base delle linee direttrici e degli indirizzi di politiche comunitarie, nazionali e regionali orientate alle finalità di agevolare la cooperazione locale tra le piccole e medie imprese del territorio e gli Enti universitari e di ricerca per lo sviluppo della cooperazione transnazionale, raccomanda un costante e periodico monitoraggio dell'andamento della gestione in corso esercizio 2022 e di adottare con tempestività gli interventi correttivi che si renderanno necessari, anche solo opportuni, per garantire il permanere del pareggio economico e l'equilibrio finanziario in termini di flussi per proseguire l'attuazione del programmato processo aziendale.

Il Collegio pertanto, pur prendendo atto del previsto equilibrio di bilancio e della corretta impostazione su cui si basa il preventivo, in termini di coerenza e ragionevolezza delle stime e di previsioni di costi e ricavi, invita l'Azienda ad un'attenta verifica periodica della dinamica delle spese al fine di verificare la permanenza in corso di esercizio della copertura da parte delle voci di ricavo.

La previsione economica dell'attività programmata per il 2022 rispetta il dettato programmatico di cui all'art. 65, comma 2, del DPR 254/2005 in termini di capacità dell'azienda di autofinanziamento e di copertura dei "costi di struttura" risultando soddisfatta la prevista copertura dei "costi di funzionamento interni" con i ricavi propri dell'azienda che comprendono anche le attività assegnate dalla Camera di Commercio.

Tutto ciò premesso, i sottoscritti dando atto di essersi anche consultati telefonicamente, di essersi scambiati la documentazione utile e di supporto agli esami ed ai controlli svolti sul preventivo 2022, di aver ricevuto dall'Azienda le informazioni di dettaglio ed i chiarimenti richiesti in ordine ai criteri di redazione del preventivo e rimettono all'Azienda ed alla Camera la presente relazione del Collegio di completamento al preventivo economico anno 2022, rispetto al quale il Collegio non ha osservazioni, ritenendolo correttamente redatto ed idoneo strumento di previsione economica, quale linea guida della programmata attività dell'Azienda ed utile riferimento di budget delle risorse assegnate alle aree di intervento aziendale: Divisione Servizi alle Imprese, Divisione Polifunzionale e Divisione Servizi Interni, come dettagliato nell'allegato "G" al Prospetto di Bilancio preventivo anno 2022.

Il Collegio conclude con l'espressione del proprio parere favorevole alla approvazione del bilancio preventivo 2022, invitando l'Organo amministrativo al monitoraggio periodico della gestione in corso di esercizio al fine di adottare tempestivamente gli eventuali correttivi che si renderanno necessari.

Letta, confermata e sottoscritta in data 3 dicembre 2021.

Il Collegio dei revisori dei conti:

- Il Presidente: Ing. Lorenzo Mastroeni (*firmato digitalmente*)
- Il Componente effettivo: Dr. Carmelo Nocera (*firmato digitalmente*)
- Il Componente effettivo Dr. Alessandro Serreli (*firmato digitalmente*)