

**“PROMOFIRENZE Azienda Speciale della CCIAA di Firenze”**  
**Sede in Firenze, Palazzo delle Logge del grano, Via Castello d’Altafronte 11**  
**CF. P.I. Reg. Imp. 06178350481**

*Al Consiglio di amministrazione di PromoFirenze*  
*Alla Giunta Camerale della CCIAA di Firenze*

**Relazione del collegio dei revisori**  
**sul preventivo economico dell’azienda speciale relativo all’esercizio 2015**

\* \* \*

il Presidente di PromoFirenze, azienda speciale della Camera di Commercio di Firenze, ci ha sottoposto il progetto di preventivo economico relativo all’esercizio 2015 (quarto esercizio successivo a quello in cui ha avuto luogo la fusione fra le preesistenti Aziende Speciali “Promofirenze” e “Laboratorio Chimico Merceologico” in esecuzione del deliberato processo di riorganizzazione delle aziende medesime).

Detto previsionale, corredato dalla relazione del Presidente, e composto dal conto economico e dai necessari relativi dettagli e le informazioni fornite mediante il Piano di attività 2015, è stato redatto nel rispetto delle previsioni di cui all’art. 67 del DPR 254/2005. I criteri di redazione del preventivo sono ispirati al principio della prudenza e della economicità della gestione e risultano ispirati al conseguimento del pareggio economico. Il bilancio preventivo 2015 chiude con una previsione di perfetto pareggio. I sindaci revisori danno atto di aver provveduto ad esaminare i vari documenti di cui si compone il preventivo ricevendo informazioni e chiarimenti sulle singole voci del documento di analisi dettagliata e sul Piano di attività 2015.

I ricavi previsti dal preventivo sono suddivisi in relazione alla loro origine da servizi, da contributi comunitari, da contributi regionali o di altri enti, da rimborsi o altri proventi e ricavi oltre allo specifico contributo della CCIAA Firenze.

Il preventivo 2015 è stato redatto in conformità alle previsioni dell’ articolo 67, comma 1 del “Regolamento concernente la gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio” (D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 nel seguito indicato come “Regolamento”) ed in base allo schema allegato “G” al 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 del preventivo.

Il bilancio di previsione 2015 espone le voci comparate con il preconsuntivo al 31.12.2014 e con il preventivo 2014. Nella tabella di seguito riportata il Collegio ha rielaborato i dati del preventivo

2015 fornendo indicazioni sugli scostamenti percentuali sia riferiti al dato preconsuntivo 2014 sia al preventivo riferito al corrente esercizio 2014 medesimo.

	PREVENTIVO ANNO 2014	Variazione % del Preconsuntivo 2014 sul Preventivo 2014	Previsione Consuntivo al 31.12.2014	Variazione % del Preventivo 2015 sul Preconsuntivo 2014	PREVENTIVO ANNO 2015
<b>A) Ricavi ordinari</b>					
Proventi da servizi	€ 1.820.200,00	5,63%	€ 1.922.721,00	57,51%	€ 3.028.386,00
Altri proventi o rimborsi	€ 500,00	2828,20%	€ 14.641,00	-100,00%	€ 0,00
Contributi da organismi comunitari	€ 230.893,00	-22,55%	€ 178.835,00	13,00%	€ 202.089,00
Contributi regionali o da altri enti	€ 329.911,00	-46,72%	€ 175.787,00	-43,11%	€ 100.000,00
Altri contributi	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
Contributo CCIIAA	€ 2.858.000,00	-7,00%	€ 2.658.000,00	-43,57%	€ 1.500.000,00
<b>TOTALE (A)</b>	<b>€ 5.239.504,00</b>	<b>-5,53%</b>	<b>€ 4.949.984,00</b>	<b>-2,41%</b>	<b>€ 4.830.475,00</b>
<b>B) Costi di struttura</b>					
Organi istituzionali	€ 22.030,00	-21,98%	€ 17.187,00	0,02%	€ 17.190,00
Personale	€ 2.120.314,00	-6,55%	€ 1.981.407,00	3,19%	€ 2.044.556,00
Funzionamento	€ 580.500,00	-5,42%	€ 549.037,00	-4,14%	€ 526.290,00
Ammortamenti e accantonamenti	€ 122.970,00	24,40%	€ 152.970,00	-28,09%	€ 110.000,00
<b>TOTALE (B)</b>	<b>€ 2.845.814,00</b>		<b>€ 2.700.601,00</b>		<b>€ 2.698.035,00</b>
<b>C) Costi istituzionali</b>					
Spese per progetti e iniziative	€ 2.245.490,00	-4,57%	€ 2.142.894,00	-5,85%	€ 2.017.440,00
<b>TOTALE (C)</b>	<b>€ 2.245.490,00</b>		<b>€ 2.142.894,00</b>		<b>€ 2.017.440,00</b>
<b>Totale B+C</b>	<b>€ 5.091.304,00</b>		<b>€ 4.843.495,00</b>		<b>€ 4.715.475,00</b>
<b>Risultato Operativo</b>	<b>€ 148.200,00</b>		<b>€ 106.489,00</b>		<b>€ 115.000,00</b>
<b>D) Gestione Finanziaria</b>	<b>€ 0,00</b>		<b>-€ 500,00</b>		<b>€ 0,00</b>
<b>E) Gestione straordinaria</b>	<b>€ 0,00</b>		<b>€ 14.010,00</b>		<b>€ 0,00</b>
<b>Avanzo/disavanzo d'esercizio</b>	<b>€ 148.200,00</b>	<b>-19,03%</b>	<b>€ 120.000,00</b>	<b>-4,17%</b>	<b>€ 115.000,00</b>
IRAP	€ 75.000,00	-33,33%	€ 50.000,00	0,00%	€ 50.000,00
IRES	€ 73.200,00	-4,37%	€ 70.000,00	-7,14%	€ 65.000,00
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>€ 0,00</b>		<b>€ 0,00</b>		<b>€ 0,00</b>

La Relazione Illustrativa del Presidente al Bilancio Preventivo 2015 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. La relazione indica altresì il raffronto dei contributi camerali erogati negli anni 2013 e 2014 e la previsione di fabbisogno 2015 ponendo in evidenza il tendenziale trend in riduzione che da € 2.858.000 del 2014 si riduce ad € 1.500.000 nel 2015 (di cui zero per progetti delegati, nel 2014 € 182.000).

Per quanto di nostra competenza riferiamo quanto segue:

- Il contributo camerale, pari a complessivi € 1.500.000 secondo le linee direttrici programmatiche camerali indicate nella seduta di Giunta del 29 ottobre 2014, è interamente composto da contributi da erogarsi in funzione di previste attività proprie dell'azienda speciale;
- Il Piano di attività 2015 risulta adeguato al fine di fornire esaurienti indicazioni sulle previste attività ripartite per divisione di riferimento, ed il relativo quadro di destinazione programmatica

delle risorse, che sono: “Sviluppo, Reti d’Impresa, Finanza”, “Internazionalizzazione” e “Il Laboratorio Chimico Merceologico” oltre ai “Servizi Interni”.

- Dall’esame dei valori iscritti nel Preventivo 2015, il Collegio ha potuto rilevare quanto segue:

**a) Per quanto attiene ai ricavi:** il contributo ordinario in c/esercizio dalla Camera di Commercio è stato previsto in € 1.500.000 e registra un decremento di € 1.158.000 rispetto alla previsione di chiusura dell’esercizio 2014. Va segnalato che la voce “proventi da servizi”, analiticamente suddivisi i relazione alla attività di riferimento, presenta uno stanziamento pari a € 3.028.386 e registra un incremento di € 1.105.665 rispetto alla previsione di chiusura dell’esercizio 2014. In proposito la Relazione Illustrativa del Presidente segnala le incertezze che la situazione congiunturale attuale determina sulla effettiva possibilità di conseguire i risultati previsti, non escludendo a tal fine l’avvio di un processo di riorganizzazione interna che consenta attraverso il contenimento dei costi di struttura di raggiungere l’equilibrio rispetto ai flussi di ricavi propri. La voce “contributi da organismi comunitari” è pari a 202.089 e registra un incremento di € 23.254 rispetto alla previsione di chiusura dell’esercizio 2014. La relativa imputazione a preventivo ha luogo sulla base delle risorse contributive relative ai soli progetti già approvati. La voce “contributi regionali o da altri enti” presenta una previsione di ricavi che non tiene conto della pur possibile contribuzione delle istituzioni camerali e di altri enti.

Il Piano di attività 2015 recepisce la previsione di raggiungere gli accordi programmatici relativi alle attività congiunte con ICE – ITA. I ricavi ipotizzati a preventivo 2015 ammontano a circa € 800.000 con costi di progetto che sono parte integrante della struttura aziendale salvo le componenti esterne caratterizzate da variabilità proporzionale all’attività che ammontano a circa € 300 mila. La prevista marginalità della ipotesi di progetto ICE – ITA è positiva per circa € 150 mila. Conseguentemente rileva il Collegio che qualora la programmazione in questione non dovesse trovare attuazione l’effetto sul preventivo 2015 sarebbe negativo per circa € 500 mila. Il Collegio raccomanda di seguire con particolare attenzione la programmazione in questione al fine di intervenire per quanto possibile e tempestivamente mediante interventi correttivi anche per garantire l’equilibrio finanziario.

- **Per quanto attiene ai costi,** le spese relative alla struttura non registrano variazioni di rilievo rispetto ai dati di preconsuntivo 2014. L’incremento è in particolare per le spese del personale (+ 3,2% riferito alle circa 45 unità – 47 dipendenti, di cui 12 part time, rispetto alla teorica pianta organica che ne prevede n. 65, compreso lo stanziamento di cui alla L. 68/99 e dei premi consentiti dalle norme vigenti) mentre vi è una contrazione delle spese di funzionamento e dei costi per accantonamenti. La voce “Spese per progetti ed iniziative” è riferita alle spese che saranno sostenute direttamente per l’esecuzione

dell'attività istituzionale. Lo stanziamento, pari a € 2.017.440, registra un decremento del 6% circa rispetto alla previsione di chiusura dell'esercizio 2014 con una differenza pari ad € 125.454. La variazione deriva soprattutto dalla riduzione delle spese per le prestazioni di servizi per le attività istituzionali e dai costi per la gestione dei desk a seguito della chiusura della rete esterna di gestione al Consorzio Camerale per l'internazionalizzazione. Le voci di costo relative agli organi istituzionali sono riferite ai soli compensi previsti per il collegio dei revisori il cui importo risulta stimato nel rispetto della normativa vigente in materia tenuto conto delle precisazioni apportate dal D.L. 5/2012, convertito dalla Legge 35/2012 all'art. 6, comma 2 del D.L. 78/2010, convertito con modificazione dalla Legge 122/2010 con il quale è stata precisata l'interpretazione nel senso che il carattere onorifico della partecipazione agli organi collegiali che comunque ricevono contributi a carico della finanza pubblica è previsto per gli organi diversi dal collegio dei revisori dei conti e sindacali e dai revisori dei conti. Non sono stanziati, in quanto non previsti, i compensi per i membri del consiglio di amministrazione, neanche nella sola forma di gettoni di presenza;

Il risultato operativo prima della imputazione della gestione finanziaria e straordinaria, nonché delle imposte sul reddito di esercizio, è previsto positivo per € 115.000 dopo aver stanziato la previsione di ammortamenti per complessivi € 70.000 ed accantonamento per fronteggiare svalutazioni di crediti e possibili spese future per ulteriori € 40.000.

Il previsto risultato di esercizio 2015, scontate le imposte (IRAP e IRES) è in pareggio.

Il Collegio, nel prendere atto che il preventivo è stato redatto tenuto debitamente conto delle linee direttrici e degli indirizzi e politiche comunitarie, nazionali e regionali anche 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 2015 al fine di adottare con tempestività gli interventi correttivi che si renderanno necessari e anche solo opportuni per garantire il permanere del pareggio economico e l'equilibrio finanziario anche in termini di flussi nonché per attuare il necessario processo di riorganizzazione aziendale affinché risulti conseguibile il pareggio economico anche alla luce della riduzione di risorse conseguenti l'entrata e regime delle disposizioni introdotte con il D.L. 90/2014 convertito in L. 114/14.

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 previsioni di costi e ricavi, invita l'Azienda ad un'attenta verifica periodica della dinamica delle spese al fine di verificarne la permanenza in corso di esercizio di copertura da parte delle voci di ricavo.

La previsione economica della attività programmata per il 2015 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" previsti pari ad € 1.361.261 con i ricavi propri dell'azienda previsti in complessivi € 3.330.475 (di cui € 1.969.214 relativi all'attività istituzionale). La previsione economica 2015 evidenzia la proiezione di un tasso di copertura dei costi complessivi (dato al netto della imposizione fiscale) con i ricavi propri dell'azienda pari a circa il 70%. Completa l'informativa del preventivo 2015 l'analisi per indici di copertura, composizione e confronto contenuta nella sezione relativa ai grafici di bilancio.

L'Azienda non prevede nel corso del 2015 investimenti specifici meritevoli di commento.

Tutto ciò premesso i sottoscritti sindaci, dando atto di essersi anche consultati telefonicamente e essersi scambiati la documentazione utile e di supporto agli esami e controlli svolti sul preventivo 2015, di aver ricevuto informazioni di dettaglio e chiarimenti sui criteri di redazione del preventivo e essersi riuniti in data odierna per il congiunto svolgimento delle verifiche conclusive sul preventivo in esame procedendo alla redazione della relazione del Collegio di accompagnamento al preventivo economico 2015, con riferimento al quale il Collegio medesimo non ha osservazioni ritenendolo correttamente redatto e idoneo strumento di previsione economica quale linea guida della programmata attività dell'azienda e quale riferimento di budget delle risorse assegnate alle varie divisioni di operatività aziendale. Il collegio conclude quindi con l'espressione del proprio parere favorevole alla approvazione del preventivo economico 2015 invitando l'organo amministrativo al monitoraggio periodico delle gestione in corso di esercizio a fine di adottare tempestivamente gli eventuali correttivi che si renderanno necessari anche in funzione dei programmi adottandi di riorganizzazione aziendale nonché della programmazione e pianificazione strategica collegata ai progetti ICE -ITA allo stato attuale solo in fase di pianificazione e quindi da considerarsi necessariamente condizionata.

Firenze, 21 novembre 2014

Il Collegio sindacale

F.to Dott. Lorenzo Galeotti Flori

F.to Dott.ssa Tiziana Strabioni

F.to Dott.ssa Lina Camillo