

“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 2020

**** * ****

il Presidente di PromoFirenze, Azienda Speciale della Camera di Commercio di Firenze, ci ha trasmesso, con email del 27 novembre, il progetto di preventivo economico relativo all’esercizio 2020, come modificato/integrato con i documenti in revisione 2 del 4 dicembre 2020 e risulta il nono 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 nonché il quarto esercizio successivo a quello in cui il ramo di azienda “Laboratorio Chimico Merceologico” è stato ceduto a terzi ed il secondo esercizio successivo alla fusione per incorporazione con Tinnova - Azienda Speciale della Camera di Commercio di Firenze.

Tale progetto di Preventivo Economico anno 2020, risulta corredato dalla relazione del Presidente, dal conto economico, dei relativi dettagli e informazioni e risulta 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. 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 2020, con le precisazioni sopra indicate.

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

Il preventivo 2020 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”) e 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 2020 espone le voci comparate con il consuntivo 2018, con il preventivo 2019 ed il preconsuntivo al 31 dicembre 2019 e chiude con una previsione di pareggio.

Nella tabella di seguito riportata il Collegio ha rielaborato i dati del preventivo 2020 fornendo indicazioni sugli scostamenti percentuali riferiti sia al dato preconsuntivo 2019 e sia al preventivo riferito al corrente esercizio 2019 medesimo.

	<i>PREVENTIVO ANNO 2019</i>	<i>Variazione % del Preconsuntivo 2019 sul Preventivo 2019</i>	<i>Previsione Consuntivo al 31.12.2019</i>	<i>Variazione % del Preventivo 2020 sul Preconsuntivo 2019</i>	<i>PREVENTIVO ANNO 2020</i>
A) Ricavi ordinari					
Proventi da servizi	€ 896.313,00	2,47%	€ 918.454,00	7,82%	€ 990.300,00
Altri proventi o rimborsi	€ 37.300,00	-43,03%	€ 21.250,00	209,41%	€ 65.750,00
Contributi da organismi comunitari	€ 154.724,00	-67,04%	€ 51.000,00	24,24%	€ 63.360,00
Contributi regionali o da altri enti	€ 725.900,00	7,37%	€ 779.381,00	6,87%	€ 832.900,00
Altri contributi	€ 705.000,00	4,78%	€ 738.667,00	-42,46%	€ 425.000,00
Contributo CCIAA	€ 1.100.000,00	9,09%	€ 1.200.000,00	28,33%	€ 1.540.000,00
TOTALE (A)	€ 3.619.237,00	2,47%	€ 3.708.752,00	5,62%	€ 3.917.310,00
B) Costi di struttura					
Organi istituzionali	€ 17.190,00	-16,29%	€ 14.390,00	19,46%	€ 17.190,00
Personale	€ 1.615.246,00	-2,24%	€ 1.579.102,00	1,33%	€ 1.600.081,00
Funzionamento	€ 262.634,00	-25,67%	€ 195.214,00	13,67%	€ 221.901,00
Ammortamenti e accantonamenti	€ 8.700,00	2,20%	€ 8.891,00	-4,40%	€ 8.500,00
TOTALE (B)	€ 1.903.770,00	-5,58%	€ 1.797.597,00	2,79%	€ 1.847.672,00
C) Costi istituzionali					
Spese per progetti e iniziative	€ 1.762.567,00	3,21%	€ 1.819.107,00	13%	€ 2.056.330,00
TOTALE (C)	€ 1.762.567,00	3,21%	€ 1.819.107,00	13%	€ 2.056.330,00
Totale B+C	€ 3.666.337,00	-1,35%	€ 3.616.704,00	8%	€ 3.904.002,00
Risultato Operativo	-€ 47.100,00	-295,43%	€ 92.048,00	-86%	€ 13.308,00
D) Gestione Finanziaria	€ 0,00	100%	-€ 133,00	-100%	€ 0,00
E) Gestione straordinaria	€ 0,00	100%	€ 51.915,00	-100%	€ 0,00
Avanzo/disavanzo d'esercizio	-€ 47.100,00	-405,37%	€ 143.831,00	-91%	€ 13.308,00
Imposte sul reddito	€ 2.900,00	1479,93%	€ 45.818,00	-71%	€ 13.308,00
Utilizzo avanzi esercizi precedenti	€ 50.000,00				
Risultato d'esercizio	€ 0,00	100%	€ 98.013,00	-100%	€ 0,00

La Relazione Illustrativa del Presidente al Bilancio Preventivo 2020 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.

Il contributo Camerale in conto esercizio risulta pari a € 1.540.000 e, al riguardo, si segnala che i trasferimenti dei precedenti esercizi, risultano pari a circa 2,5 milioni nel 2014, circa 2,3 milioni nel 2015, circa € 1,1 milioni nel 2016, circa 998 mila nel 2017, circa 1 milione nel 2018, ed € 1,2 milioni nel 2019 (dato preconsuntivo).

Tale contributo camerale risulta interamente composto da contributi da erogarsi in funzione di previste attività proprie dell'azienda speciale.

Il Piano di attività 2020 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: "Servizi alle imprese", "Divisione polifunzionale" e "Servizi Interni", come dettagliato nell'Allegato G – Prospetto di bilancio preventivo 2020.

Dall'esame dei valori iscritti nel Preventivo 2020, il Collegio ha potuto rilevare quanto segue:

a) Per quanto attiene ai ricavi, pari ad € 3.917.310 si compongono:

- dal contributo ordinario relativo alla attività istituzionale in c/esercizio dalla Camera di Commercio risulta pari ad € 1.540.000 e registra un incremento rispetto al preconsuntivo 2019 di € 340.000, principalmente dovuto al nuovo assetto dell'Azienda che, riassorbendo progressivamente il personale dalle attività amministrative camerale, dovrà far fronte sia alla diminuzione di entrate correlate a quelle attività che ai costi esterni necessari per lo sviluppo di quelle nuove.

Dalla Relazione Illustrativa del Presidente dell'Azienda, si rileva che nel corso del 2020 la Camera di Commercio di Firenze trasferirà all'Azienda anche la somma di € 170.000 in c/impianti riferita a interventi per adeguamento logistico auditorium, ristorante, borsa valori e digital signage.

- dalla voce contributi regionali e altri enti pubblici che presenta uno stanziamento per € 832.900, e si riferisce, sostanzialmente ai contributi della Regione Toscana a seguito apposta convenzione sottoscritta con l'Assessorato all'Agricoltura per la realizzazione congiunta di Eventi promozionali;

- dalla voce altri contributi che risultano complessivamente pari ad € 425.000 e risultano riferiti:

- ad € 150.000 ad attività amministrative relative al servizio Sportello commercio estero, al contact center – informazioni Registro imprese – REA – Artigianato e attività istruttorie relative agli adempimenti di legge presso il registro delle imprese (delibera della Giunta Camerale del 13 ottobre 2015);
- ad € 75.000 per la promozione internazionale del Florence International Mediation Chamber (delibera della Giunta Camerale del 13 ottobre 2015);

- ad € 80.000 per la collaborazione all'organizzazione della manifestazione fieristica Buy Tourism Online;
- ad € 30.000 per interventi del Sistema camerale in supporto alle iniziative della Regione Buy Wine e Buy Food;
- ad € 90.000 per attività in supporto del progetto PID (Punto Impresa Digitale).

- dalla voce contributi da organismi comunitari che risulta pari ad € 63.360 e registra un modesto incremento di € 12 mila circa rispetto alla previsione di chiusura dell'esercizio 2019. La relativa imputazione a preventivo ha luogo sulla base delle risorse contributive relative ai soli progetti già approvati;

- dalla voce altri proventi e rimborsi pari ad € 65.750 e si riferisce, sostanzialmente, al rimborso per la concessione del bar ristorante ubicato all'interno della sede della Camera di Commercio di Firenze;

- dalla previsione dei proventi da servizi pari ad € 990.300 e risultano riferiti:

- per € 970.300 alla divisione Servizi alle Imprese per servizi di coordinamento ed organizzazione di eventi a supporto delle piccole e medie imprese, per l'attrazione dei flussi turistici e per l'assistenza alle imprese anche in relazione all'accesso alla finanza agevolata;
- per € 20.000 alla divisione Polifunzionale per le prestazioni di servizio per il supporto al progetto settore ambiente.

b) Per quanto attiene ai costi, pari ad € 3.904.002, si compongono:

- dalle spese relative agli Organi istituzionali pari a € 17.190 e si riferiscono 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 preventivo 2020 stanziava solo modesti rimborsi per spese e missioni degli amministratori pari a € 3.000;

- dalla voce personale pari a € 1.600.081 e registra una variazione rispetto ai dati di preconsuntivo 2019 di circa € 50 mila. Tali spese del personale (riferite alle circa 28 Unità relative a un totale di 30 dipendenti (di cui 10 part time), trovano suddivisione quanto ad

- € 534.504 per l'attività di Servizi alle Imprese, quanto ad € 434.547 per la Divisione Polifunzionale, quanto ad € 631.030 in relazione ai Servizi Interni;
- dalle spese di funzionamento pari a € 221.901 e si incrementano del 14% rispetto al preconsuntivo del 2019, pari a circa 195 mila. Tale incremento delle spese di funzionamento trova giustificazione nella necessità di far fronte ad esigenze della gestione degli spazi della nuova sede;
 - dalle spese per accantonamenti e ammortamenti pari a € 8.500 che presenta un decremento di € 391 rispetto al preconsuntivo del 2019;
 - dalle spese progetti ed iniziative pari a € 2.056.330 e risulta prevalentemente riferito ai servizi commerciali che si prevede verranno erogati nel 2020 in base ai nuovi programmi dettagliati nel Piano attività anno 2020.

Il Risultato Operativo prima della imputazione della gestione finanziaria e straordinaria, nonché delle imposte sul reddito di esercizio, risulta positivo pari a € 13.308.

Pertanto, il previsto **Risultato di Esercizio** anno 2020 risulta pari a zero, dopo aver scontato le imposte di esercizio (stimate per € 13.308).

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 nel corso dell'esercizio 2020 al fine di adottare con tempestività gli interventi correttivi che si renderanno necessari o anche solo opportuni per garantire il permanere del pareggio economico e l'equilibrio finanziario anche in termini di flussi nonché per consentire l'attuazione del programmato processo di riorganizzazione aziendale affinché risulti conseguibile il pareggio economico.

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 dell'attività programmata per il 2020 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.

Quanto sopra evidenziato nella sotto indicata tabella:

DESCRIZIONE	Copertura con risorse proprie dei costi struttura
Risorse proprie delle divisioni promozionali:	
1 Proventi da servizi	990.300
2 Altri proventi e rimborsi	65.750
3 Contributi da organismi comunitari	63.360
4 Contributi regionali o da altri enti	832.900
5 Contributi iniziative delegate	425.000
6 TOTALE RISORSE PROPRIE	2.377.310
7 Costi struttura da coprire con risorse proprie	858.754
8 Differenza (6-7)	1.518.556
9 Contributo camerale (a cui si sottrae il punto 5)	1.540.000
10 Disponibilità per interventi istituzionali (8+9)	3.058.556
11 Costi istituzionali riferiti alle divisioni promozionali	2.055.130
12 Costi di struttura delle divisioni promozionali	990.118
13 Totale costi riferiti all'attività istituzionale (11+12)	3.045.248
14 Differenza (10-13)	13.308

L'Azienda prevede nel corso del 2020 investimenti specifici in merito all'incremento dell'allestimento delle sale e degli spazi di cui sopra e di quello dell'area ristorante già oggetto di apposito finanziamento da parte della Camera.

Il Collegio rileva che nella predisposizione degli atti programmatici ivi previsti da presentare al MiSE da parte del Sistema camerale risulta, a tutt'oggi, in pieno svolgimento. Una volta definiti questi ultimi sarà possibile verificarne l'impatto sull'Azienda e, pertanto, il medesimo raccomanda all'Organo amministrativo il monitoraggio e l'assunzione delle opportune azioni conseguenti.

Il Collegio, ricordando di aver ricevuto in apposita riunione illustrazione degli orientamenti strategici conseguenti agli indirizzi dei nuovi Organi camerali, con riferimento allo specifico previsto disimpegno progressivo dell'Azienda dalle attività amministrative della Camera, rileva che i trasferimenti della stessa torneranno ad essere solo di natura promozionale e non più di funzionamento, con effetti sui volumi di ricavi propri dell'Azienda e, contestualmente, sul rapporto tra le voci di bilancio della Camera.

Tutto ciò premesso, i sottoscritti, dando atto di essersi anche consultati telefonicamente e essersi scambiati la documentazione utile e di supporto agli esami e controlli svolti sul preventivo 2020, di aver ricevuto, prima della riunione del Consiglio di Amministrazione, informazioni di dettaglio e chiarimenti sui criteri di redazione del preventivo rimettono all'Azienda ed alla Camera la presente relazione del Collegio di accompagnamento al preventivo economico 2020, 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 riferimento di budget delle risorse assegnate alle varie divisioni di operatività aziendale (Divisione Servizi alle Imprese, Divisione

Polifunzionale e Divisione Servizi Interni), come dettagliato nell'Allegato G – Prospetto di bilancio preventivo anno 2020.

Il Collegio conclude con l'espressione del proprio parere favorevole alla approvazione del bilancio preventivo 2020 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 anche in funzione dei programmi adottandi di riorganizzazione aziendale.

Firenze, 4 dicembre 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Ing. Lorenzo Mastroeni

Dott. Carmelo Nocera

Dott. Alessandro Serreli