

“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 2021

* * *

Il Presidente di PromoFirenze - Azienda Speciale della Camera di Commercio di Firenze, ci ha sottoposto il progetto di preventivo economico all'esercizio 2021, 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 2021.

Il Collegio rileva che il preventivo 2021 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 2021 espone le voci comparate con il consuntivo 2019, con il preventivo 2020 ed il preconsuntivo al 31 dicembre 2020 e chiude con una previsione di pareggio.

Il Collegio dei revisori da 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 2021.

Nella tabella di seguito riportata il Collegio ha rielaborato i dati del preventivo 2021, fornendo indicazioni sugli scostamenti percentuali riferiti al dato di previsione del consuntivo anno 2020.

	Consuntivo Anno 2019	Preventivo Anno 2020	Previsione Consuntivo al 31.12.2020	Variazione % del Preventivo Anno 2021 sul Preconsuntivo Anno 2020	Preventivo Anno 2021
A) RICAVI ORDINARI					
Proventi da servizi	959.114	990.300	694.921	21,81%	846.500
Altri proventi o rimborsi	42.014	65.750	11.009	-53,49%	5.120
Contributi da organismi comunitari	48.158	63.360	60.000	-56,67%	26.000
Contributi regionali o da altri enti pubblici	780.849	832.900	793.820	-8,86%	723.500
Altri contributi	769.167	425.000	388.000	-14,95%	330.000
Contributi CCIAA	1.111.485	1.540.000	1.872.524	-17,22%	1.550.000
TOTALE (A)	3.710.786	3.917.310	3.820.274	-8,88%	3.481.120
B) COSTI di STRUTTURA					
Organi istituzionali	13.623	17.190	15.611	10,82%	17.300
Personale	1.574.162	1.600.081	1.561.053	0,87%	1.574.617
Funzionamento	191.640	221.901	227.072	9,48%	248.603
Ammortamenti ed Accantonamenti	4.346	8.500	235.000	-100%	0
TOTALE (B)	1.783.771	1.847.672	2.038.736	-9,72%	1.840.520
C) COSTI ISTITUZIONALI					
Spese per progetti ed iniziative	1.811.303	2.056.330	1.681.264	15%	1.940.600
TOTALE (B + C)	3.595.074	3.904.002	3.720.000	2%	3.781.120
RISULTATO GESTIONE CORRENTE A-(B+C)	115.713	13.308	100.274	-399%	- 300.000
D) GEST. FINANZIARIA					
Proventi finanziari (interessi attivi)	133	1.500	2.000	-25%	1.500
Oneri finanziari (Interessi passivi)	172	1.500	50	2900%	1.500
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	- 39	0	1.950	-100%	0
E) GEST. STRAORDINARIA					
Proventi straordinari	66.422	0	44.950	-100%	0

Oneri straordinari	13.007	0	2.330	-100%	0
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	53.415	0	42.620	-100%	0
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO d'ESERCIZIO	169.089	13.308	144.844	-307%	- 300.000
IMPOSTE SUL REDDITO	57.829	13.308	116.800	-100%	0
UTILIZZO AVANZI ESERCIZI PRECEDENTI	0	0	0		300.000
RISULTATO d'ESERCIZIO	111.260	0	28.044	-100%	0

La Relazione Illustrativa del Presidente al Bilancio Preventivo 2021 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 2021, il Collegio rileva che:

- il Piano di attività 2021 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 1.550.000 ed è interamente composto dai contributi da erogarsi in funzione delle previste attività proprie dell'Azienda speciale.

I trasferimenti dei precedenti esercizi sono stati pari a circa 1,1 mln di euro per l'anno 2019 e pari a circa 1,9 mln di euro per l'anno 2020 (dato preconsuntivo).

Per quanto attiene ai ricavi:

- la voce "Proventi da servizi" risulta pari a euro 846.500 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 nuovo progetto Export Hub;
- la voce "Altri Proventi o Rimborsi" risulta pari a euro 5.120 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 in liquidazione, e al rimborso per l'assistenza tecnica che il personale dell'ufficio servizi informativi dell'Azienda presta ad Unioncamere Toscana;

- la voce "Contributi da Organismi comunitari" risulta pari a euro 26.000 e si riferisce ai contributi attesi per la realizzazione di progetti approvati ed in corso di svolgimento, sinteticamente il contributo per lo sportello europeo della rete degli EEN – Enterprise Europe Network nell'ambito del Consorzio SME2EU di cui l'Azienda è il Coordinatore;

- la voce "Contributi regionali o da altri enti pubblici" risulta pari a euro 723.500 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 330.000 e si riferisce alle attività assegnate dalla Camera di Commercio per l'anno 2021, sinteticamente euro 150.000 per attività amministrative relative al servizio Sportello commercio estero e per le attività di Contact center, Informazioni Registro Imprese – REA, ed istruttorie connesse agli adempimenti di legge del citato Registro Imprese, euro 80.000 per la promozione della mediazione internazionale, euro 20.000 per le attività di supporto al progetto PID – Punto Impresa Digitale, euro 80.000 per la collaborazione all'organizzazione della manifestazione Fieristica Buy Tourism Online;

- la voce "Contributo della CCIAA" risulta pari a euro 1.550.000 e si riferisce al contributo ordinario in c/esercizio anno 2021 che la Camera di Commercio riconoscerà all'Azienda per la realizzazione delle iniziative istituzionali.

Tale contributo registra un decremento rispetto alla previsione del consuntivo al 31 dicembre 2020 pari a euro 322.524.

Per quanto attiene ai costi:

- la voce "Organi istituzionali" risulta pari a euro 17.300 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 1.000.

- la voce “Personale” risulta pari a euro 1.574.617 e si riferisce al costo del personale per la consistenza prevista di n. 28,04 unità nell’anno 2021, e si compone per euro 990.271 a titolo competenze al personale, per euro 357.094 a titolo di oneri sociali, per euro 85.175 a titolo di accantonamenti al TFR e per euro 142.077 a titolo retribuzione di risultato.

Non sono previste variazioni nel personale per l’anno 2021, totale n. 28,04 unità a tempo indeterminato, rispettivamente:

- n. 1 Dirigente;
- n. 5 Quadri, di cui a part-time n. 1 al 82,5%;
- 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 248.603 e si riferisce a tutti i costi, comprese le imposte di competenza che l’Azienda prevede di sostenere nell’anno 2021 e, nello specifico, risultano formati:

- da “Prestazioni di servizi” per euro 193.081 - sono comprese le spese per le utenze (energia elettrica, acqua e riscaldamento), la manutenzione, i postali, le pulizie dei locali e la vigilanza, 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 32.300 - sono relativi alla manutenzione ordinaria di beni mobili (attrezzature, impianti, etc.) e per il software;
- da “Oneri diversi di gestione” per euro 23.222 - 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 2021;

- la voce "Spese per progetti e iniziative" risulta pari a euro 1.940.600 e si riferisce alla valutazione dei costi collegati ai progetti ed iniziative programmate dall'Azienda per l'anno 2021.

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

- Divisione Servizi alle Imprese – euro 1.918.200 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 21.700 per eventi ed iniziative di promozione dei servizi del progetto PID – Progetto Impresa Digitale e per spese del progetto WorkinFlorence;
- Divisione Servizi Interni - euro 700 riconducibili a spese per missioni del personale e dazi.

Il Risultato della gestione corrente, prima dell'imputazione della gestione finanziaria e straordinaria, dato dalla differenza tra il totale dei ricavi ordinari (euro 3.481.120) ed il totale dei costi (euro 3.781.120) presenta un disavanzo economico pari euro 300.000.

L'Azienda prevede che tale disavanzo di euro 300.00 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 2019 risultano pari a euro 759.683,95, 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.

Pertanto, sulla base di quanto sopra esposto, il previsto Risultato d'Esercizio anno 2021 risulta in pareggio.

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 2021 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 2021 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 2021, 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 2021, 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 2021.

Il Collegio conclude con l'espressione del proprio parere favorevole alla approvazione del bilancio preventivo 2021, 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 25 novembre 2020.

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*)