

“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 2017

* * *

il Presidente di PromoFirenze, azienda speciale della Camera di Commercio di Firenze, ci ha sottoposto il progetto di preventivo economico relativo all’esercizio 2017 (sesto 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 primo esercizio successivo a quello in cui il ramo di azienda “Laboratorio Chimico Merceologico” è stato ceduto a terzi.

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 2017, 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 2017 chiude con una previsione di 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 2017, con particolare riferimento ai ricavi da prestazioni di servizi, rappresentati prevalentemente dalle quote dalle aziende per iniziative istituzionali, ed ai ricavi per contributi e su progetti del sistema Camerale. Il contributo della Camera di Commercio in conto esercizio 2017 ammonta ad € 1 milione.

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

Il preventivo 2017 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 2017 espone le voci comparate con il consuntivo 2015, con il preventivo 2016 ed il preconsuntivo al 31.12.2016.

Nella tabella di seguito riportata il Collegio ha rielaborato i dati del preventivo 2017 fornendo indicazioni sugli scostamenti percentuali sia riferiti al dato preconsuntivo 2016 sia al preventivo riferito al corrente esercizio 2016 medesimo.

	PREVENTIVO ANNO 2016	Variazione % del Preconsuntivo 2016 sul Preventivo 2016	Previsione Consuntivo al 31.12.2016	Variazione % del Preventivo 2017 sul Preconsuntivo 2016	PREVENTIVO ANNO 2017
A) Ricavi ordinari					
Proventi da servizi	€ 725.250,00	-9,07%	€ 659.441,00	136,90%	€ 1.562.187,00
Altri proventi o rimborsi	€ 0,00	100%	€ 8.723,00		€ 0,00
Contributi da organismi comunitari	€ 130.000,00	42,31%	€ 185.000,00	5,09%	€ 194.421,00
Contributi regionali o da altri enti	€ 700.000,00	-16,24%	€ 586.350,00	212,03%	€ 1.829.600,00
Altri contributi	€ 0,00		€ 0,00		
Contributo CCIIAA	€ 1.500.000,00	-20,00%	€ 1.200.000,00	-16,67%	€ 1.000.000,00
TOTALE (A)	€ 3.055.250,00	-13,61%	€ 2.639.514,00	73,75%	€ 4.586.208,00
B) Costi di struttura					
Organi istituzionali	€ 17.190,00	-18,42%	€ 14.023,00	22,58%	€ 17.190,00
Personale	€ 1.847.369,00	-10,60%	€ 1.651.587,00	-3,29%	€ 1.597.218,00
Funzionamento	€ 496.481,00	-17,07%	€ 411.718,00	-14,34%	€ 352.687,00
Ammortamenti e accantonamenti	€ 48.000,00	-78,13%	€ 10.500,00	57,14%	€ 16.500,00
TOTALE (B)	€ 2.409.040,00		€ 2.087.828,00		€ 1.983.594,00
C) Costi istituzionali					
Spese per progetti e iniziative	€ 511.210,00	9,79%	€ 561.281,00	358,61%	€ 2.574.113,00
TOTALE (C)	€ 511.210,00		€ 561.281,00		€ 2.574.113,00
Totale B+C	€ 2.920.250,00		€ 2.649.109,00		€ 4.557.708,00
Risultato Operativo	€ 135.000,00		-€ 9.595,00		€ 28.500,00
D) Gestione Finanziaria	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
E) Gestione straordinaria	€ 0,00		€ 119.035,00		€ 0,00
Avanzo/disavanzo d'esercizio	€ 135.000,00	-18,93%	€ 109.441,00	-73,96%	€ 28.500,00
Imposte sul reddito	€ 135.000,00	-74,19%	€ 34.838,00	-18,19%	€ 28.500,00
Risultato d'esercizio	€ 0,00		€ 74.603,00		€ 0,00

La Relazione Illustrativa del Presidente al Bilancio Preventivo 2017 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.

Il contributo Camerale in conto esercizio si riduce rispetto alle erogazioni dei precedenti esercizi, passando dai circa 2,5 milioni del 2014, ai circa 2,3 milioni del 2015, ai circa € 1,2 milioni del 2016 (dato preconsuntivo) ed alla previsione 2017 di circa € 1 milione.

Per quanto di nostra competenza riferiamo quanto segue:

- Il contributo camerale, pari a complessivi € 1.000.000 secondo le linee direttrici programmatiche camerali indicate nella seduta di Giunta del 16 novembre 2016, è interamente composto da contributi da erogarsi in funzione di previste attività proprie dell'azienda speciale;
- Il Piano di attività 2017 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: "Internazionalizzazione e Nuovi Interventi" e "Servizi Interni".
- Il Previsionale 2017 recepisce le variazioni, anche di struttura, conseguenti la cessione del ramo di azienda "Laboratorio Merceologico" avvenuta nel corso del 2016.
- Dall'esame dei valori iscritti nel Preventivo 2017, il Collegio ha potuto rilevare quanto segue:

a) Per quanto attiene ai ricavi: il contributo ordinario relativo alla attività istituzionale in c/esercizio dalla Camera di Commercio è stato previsto in € 1.000.000 e registra un decremento di € 200.000 rispetto alla previsione di chiusura dell'esercizio 2016. Va segnalato che la voce "contributi regionali e altri enti pubblici, presenta uno stanziamento per € 1.829.600 di cui alla voce progetti da Sistema Camerale per € 580.000 riferiti:

- quanto ad € 300.000 ad attività amministrative relative al servizio dispositivi firma digitale e carte cronotachigrafiche, 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);
- quanto ad € 150.000 per la promozione internazionale del Florence International Mediation Chamber oltre a € 10.000 per le spese promozionali delle iniziative svolte dal medesimo ufficio (delibera della Giunta Camerale del 13 ottobre 2015);
- quanto a € 40.000 per l'organizzazione della Global Pound Conference (convegno internazionale degli organismi di mediazione);
- e quanto ad € 80.000 per la collaborazione all'organizzazione della manifestazione fieristica Buy Tourism Online.

La voce "contributi da organismi comunitari" è pari ad € 200 mila circa e registra un modesto incremento di soli € 10 mila circa rispetto alla previsione di chiusura dell'esercizio 2016. La

relativa imputazione a preventivo ha luogo sulla base delle risorse contributive relative ai soli progetti già approvati.

La previsione dei proventi da servizi sono interamente riferite alla divisione Internazionalizzazione relativa ai 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.

b) Per quanto attiene ai costi, le spese relative alla struttura non registrano variazioni di rilievo rispetto ai dati di preconsuntivo 2016. Le spese del personale (- 3,3% riferito alle circa 33 unità – 36 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) trovano suddivisione quanto ad € 1,1 milioni circa per l'attività di Internazionalizzazione e quanto ad € 470 mila circa in relazione ai servizi interni. Le spese di funzionamento si riducono del 14% circa rispetto alle previsioni preconsuntive del 2016 mentre vi è una sensibile contrazione dei costi per accantonamenti e ammortamenti (derivanti prevalentemente dall'avvenuta cessione del Laboratorio). L'incremento delle spese progetti ed iniziative è rilevante ed è integralmente riferito ai servizi commerciali previsti essere erogati nel 2017 in base ai nuovi programmi dettagliati nel Piano attività. 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 preventivo 2017 stanziava solo modesti rimborsi per spese e missioni degli amministratori;

Il risultato operativo prima della imputazione della gestione finanziaria e straordinaria, nonché delle imposte sul reddito di esercizio, è previsto positivo per € 28.500 dopo aver stanziato la previsione di ammortamenti per complessivi € 6.000 ed accantonamento per fronteggiare rischi diversi per ulteriori circa € 10.000.

Il previsto risultato di esercizio 2017, scontate le imposte di esercizio (stimate) 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 2017 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 proseguire l'attuazione del programmato 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 dell'attività programmata per il 2017 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 le nuove attività assegnate dalla Camera di Commercio.

L'Azienda non prevede nel corso del 2017 investimenti specifici meritevoli di commento.

Il collegio rileva infine l'emanazione del Decreto legislativo 25 novembre 2016, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.276 del 25 novembre 2016, concernente il Riordinamento delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura. Detto Decreto entrerà in vigore il prossimo 10 dicembre e l'applicazione prevede la predisposizione di una serie di atti programmatici da presentare al MISE. Una volta definiti questi ultimi sarà possibile verificarne l'impatto sull'Azienda e, pertanto, il collegio raccomanda all'organo amministrativo il monitoraggio e l'assunzione delle opportune azioni conseguenti.

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 2017, di aver ricevuto, anche 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 2017, 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 bilancio preventivo 2017 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.

Firenze, 29 novembre 2016

Il Collegio sindacale

F.to Dott. Lorenzo Galeotti Flori

F.to Dott.ssa Lina Camillo

F.to Dott. Stefano Ferruzzi