

“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 2016

* * *

il Presidente di PromoFirenze, azienda speciale della Camera di Commercio di Firenze, ci ha sottoposto il progetto di preventivo economico relativo all’esercizio 2016 (quinto 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 2016 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 2016.

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 della CCIAA Firenze.

Il preventivo 2016 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 2016 espone le voci comparate con il preconsuntivo al 31.12.2015 e con il preventivo 2015 aggiornato in corso di esercizio. Nella tabella di seguito riportata il Collegio ha rielaborato i dati del preventivo 2016 fornendo indicazioni sugli scostamenti percentuali sia riferiti al dato preconsuntivo 2015 sia al preventivo riferito al corrente esercizio 2015 medesimo.

	AGGIORNAMENTO PREVENTIVO ANNO 2015	Variazione % del Preconsuntivo 2015 sul Preventivo 2015	Previsione Consuntivo al 31.12.2015	Variazione % del Preventivo 2016 sul Preconsuntivo 2015	PREVENTIVO ANNO 2016
A) Ricavi ordinari					
Proventi da servizi	€ 1.762.583,00	-55,98%	€ 775.836,00	-6,52%	€ 725.250,00
Altri proventi o rimborsi	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
Contributi da organismi comunitari	€ 202.089,00	-8,02%	€ 185.878,00	-30,06%	€ 130.000,00
Contributi regionali o da altri enti	€ 100.000,00	-83,08%	€ 16.920,00	4037,12%	€ 700.000,00
Altri contributi	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
Contributo CCIIAA	€ 2.200.000,00	26,36%	€ 2.780.000,00	-46,04%	€ 1.500.000,00
TOTALE (A)	€ 4.264.672,00	-11,87%	€ 3.758.634,00	-18,71%	€ 3.055.250,00
B) Costi di struttura					
Organi istituzionali	€ 17.190,00	0,00%	€ 17.190,00	0,00%	€ 17.190,00
Personale	€ 2.044.556,00	-9,85%	€ 1.843.217,00	0,23%	€ 1.847.369,00
Funzionamento	€ 546.290,00	-8,97%	€ 497.315,00	-0,17%	€ 496.481,00
Ammortamenti e accantonamenti	€ 110.000,00	-46,55%	€ 58.790,00	-18,35%	€ 48.000,00
TOTALE (B)	€ 2.718.036,00		€ 2.416.512,00		€ 2.409.040,00
C) Costi istituzionali					
Spese per progetti e iniziative	€ 1.431.636,00	-28,24%	€ 1.027.349,00	-50,24%	€ 511.210,00
TOTALE (C)	€ 1.431.636,00		€ 1.027.349,00		€ 511.210,00
Totale B+C	€ 4.149.672,00		€ 3.443.861,00		€ 2.920.250,00
Risultato Operativo	€ 115.000,00		€ 314.773,00		€ 135.000,00
D) Gestione Finanziaria	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
E) Gestione straordinaria	€ 0,00		€ 89.000,00		€ 0,00
Avanzo/disavanzo d'esercizio	€ 115.000,00	251,11%	€ 403.774,00	-66,57%	€ 135.000,00
Imposte sul reddito	€ 115.000,00	17,39%	€ 135.000,00	0,00%	€ 135.000,00
Risultato d'esercizio	€ 0,00		€ 268.774,00		€ 0,00

La Relazione Illustrativa del Presidente al Bilancio Preventivo 2016 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 documento previsionale indica altresì il raffronto dei contributi camerali erogati negli anni 2014 (€

2.428.000 in conto esercizio oltre € 190.000 in conto impianti) e 2015 (dato preconsuntivo di € 2.780.000 di cui € 580.000 relativo ad attività delegate) e la previsione di fabbisogno 2015 ponendo in evidenza il tendenziale trend in riduzione che si riducendo nel 2016 ad € 1.500.000.

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 2016 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 "Il Laboratorio Chimico" oltre ai "Servizi Interni".

- Dall'esame dei valori iscritti nel Preventivo 2016, 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 € 1.500.000 e registra un decremento di € 1.280.000 (di cui € 580.000 relative ad attività delegate) rispetto alla previsione di chiusura dell'esercizio 2015. Va segnalato che la voce "contributi regionali e altri enti pubblici, presenta uno stanziamento per progetti del Sistema Camerale (delibera della Giunta Camerale del 13 ottobre 2015) per € 700.000 riferiti:

- quanto ad € 300.000 ad attività amministrative relative al servizio dispositivi firma digitale e carte cronotachigrafiche, al contactcenter – informazioni Registro imprese – REA – Artigianato e attività istruttorie relative agli adempimenti di legge presso il registro delle imprese;

- quanto ad € 250.000 al progetto di ampliamento delle funzioni informatiche e promozionali della Sezione Albo Gestori Ambientali;

- e quanto ad € 150.000 per la promozione internazionale del Florence International Mediation Chamber.

La voce "contributi da organismi comunitari" è pari a 130.000 e registra un incremento di € 55.878 rispetto alla previsione di chiusura dell'esercizio 2015. La relativa imputazione a preventivo ha luogo sulla base delle risorse contributive relative ai soli progetti già approvati.

La previsione dei proventi da servizi trovano ripartizione:

- quanto ad € 649.000 in relazione 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;

- e quanto ad € 76.250 alle ordinarie attività del Laboratorio previste limitarsi al solo primo trimestre 2016 in linea con il programma di riorganizzazione aziendale.

b) Per quanto attiene ai costi, le spese relative alla struttura non registrano variazioni di rilievo rispetto ai dati di preconsuntivo 2015. Le spese del personale, riferite alle circa 40 unità – 43 dipendenti, di cui 13 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 € 918 mila circa per l'attività di Internazionalizzazione, quanto ad € 401 mila circa per il personale attualmente impegnato nel Laboratorio e quanto ad € 527 mila circa in relazione ai servizi interni. Le spese di funzionamento sono sostanzialmente invariate mentre vi è una sensibile contrazione e dei costi per accantonamenti e ammortamenti (derivanti dalla previsione della dismissione del Laboratorio) e per progetti ed iniziative (anch'esse in parte rilevante per la citata cessazione della attività del Laboratorio prevista permanere in corso dell'esercizio 2016 per un solo trimestre. 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 € 135.000 dopo aver stanziato la previsione di ammortamenti per complessivi € 38.000 ed accantonamento per fronteggiare rischi diversi per ulteriori € 10.000.

Il previsto risultato di esercizio 2016, 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 2016 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 della attività programmata per il 2016 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 2016 investimenti specifici meritevoli di commento.

Tutto ciò premesso i sottoscritti sindaci revisori, dando atto di essersi anche consultati telefonicamente e essersi scambiati la documentazione utile e di supporto agli esami e controlli svolti sul preventivo 2016, di aver ricevuto 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 2016, 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 2016 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, 3 dicembre 2015

Il Collegio dei revisori

F.to Dott. Lorenzo Galeotti Flori

F.to Dott.ssa Lina Camillo

F.to Dott. Stefano Ferruzzi