

PROMOS
BILANCIO CONSUNTIVO 2017

Esercizio 2017
NOTA INTEGRATIVA

Premessa

In un contesto di moderata ripresa economica e di riforma del sistema camerale, si è sviluppato l'operato di Promos attraverso la definizione e l'offerta di programmi di accompagnamento delle imprese sui mercati esteri, così come la definizione di strumenti e facilitazioni volti ad attrarre competenze, capitali e know how.

Il 18 settembre 2017 è nata, per accorpamento, la nuova Camera di Commercio di Milano, Monza e Brianza e Lodi, per cui si è naturalmente ampliato il bacino di imprese di riferimento, rispetto alle quali proporre iniziative e attività dell'azienda.

Nel corso dell'esercizio si è deliberato di avviare una riorganizzazione dell'Azienda al fine di migliorare la struttura dei costi e adeguarla alla riduzione del volume d'affari.

Il valore complessivo erogato nel 2017 per transazioni con personale dipendente e per una vertenza con personale non dipendente ammonta a circa 488.000,00 euro, che ha trovato parziale copertura nei fondi rischi e oneri per 240.000,00 euro, con un impatto economico sull'esercizio per i restanti 248.000,00 euro. I fondi rischi sono stati ricostituiti per 510.000,00 euro, con relativo adeguamento del carico fiscale.

Nel corso dell'esercizio è avvenuta la cessione del ramo d'azienda "Palazzi" a Parcam srl con la realizzazione di una plusvalenza per € 91.574,00. Alla medesima società sono stati ceduti ulteriori contratti di due risorse operanti in uffici di staff accentrati.

Le risultanze a consuntivo 2017 sono rappresentate attraverso gli schemi H e I previsti dal DPR 254/2005. Il conto economico è in forma scalare.

Il bilancio d'esercizio, chiusosi al 31/12/2017, presenta ricavi propri per € 6.809.214,21 con un decremento del 14,2% circa rispetto al 2016 e costi di gestione

complessivi pari a € 9.685.898,11 con un decremento pari al 12,7% rispetto all'esercizio 2016.

Nel raffronto con i valori del 2016, la riduzione percentuale dei ricavi ordinari, al netto del contributo camerale, (-13%) è più che compensata da una corrispondente riduzione percentuale dei costi istituzionali (-22%).

Il contributo di gestione della C.C.I.A.A. è pari a € 2.936.478,00 come da preventivo aggiornato, contro € 3.170.174,00 del consuntivo 2016.

Il risultato dell'esercizio è un avanzo di € 59.794,10.

Il grado di autofinanziamento passa dal 71% di consuntivo 2016 al 70% del consuntivo 2017.

USCITE IN PERCENTUALE	2016	2017
Organi istituzionali	0%	0%
Personale	44%	43%
Funzionamento	10%	13%
Ammortamento e accantonamenti	2%	5%
Costi istituzionali	43%	38%
Oneri finanziari	0%	0%
Oneri straordinari	0%	0%
TOTALE COSTI	71%	99%
Avanzo/Disavanzo	0%	1%
TOTALE	100%	100%
ENTRATE IN PERCENTUALE	2016	2017
Proventi da servizi	65%	63%
Altri proventi e rimborsi	3%	4%
Contributi da organismi comunitari	0%	0%
Contributi regionali o da altri enti pubblici	0%	0%
Altri contributi	0%	2%
Proventi finanziari	0%	0%
Proventi straordinari	2%	1%
TOTALE ENTRATE PROPRIE	71%	70%
Contributo di gestione CCIAA	29%	30%
TOTALE	100%	100%

SCOSTAMENTI CONSUNTIVI			
VOCI DI COSTO/RICAVO	CONSUNTIVO ANNO 2016	CONSUNTIVO ANNO 2017	Consuntivo 2017 vs Consuntivo 2016
A) RICAVI ORDINARI	10.842.982,97	9.606.632,63	-11%
B) COSTI DI STRUTTURA	6.291.585,47	5.965.844,56	-5%
C) COSTI ISTITUZIONALI	4.775.324,30	3.703.041,53	-22%
D) GESTIONE FINANZIARIA	7.686,18	12.372,20	61%
E) GESTIONE STRAORDINARIA	223.118,72	109.675,36	-51%

Prima di passare all'esame delle voci del conto economico e dello stato patrimoniale dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, in conformità a quanto previsto dall'art.68 del DPR 2/11/2005 n.254 (Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio), vengono fornite alcune precisazioni:

- La nota integrativa contiene tutte le informazioni richieste dalle norme di legge che attengono al bilancio d'esercizio e dalle disposizioni delle altre leggi in materia;
- Le operazioni sono state imputate a conto economico secondo i principi di competenza ed inerenza;
- Accanto all'importo di ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato riportato il corrispondente importo dell'esercizio precedente;
- I criteri di valutazione sono conformi a quelli stabiliti dal c.c., ai principi contabili previsti dal DPR 254/2005, ed omogenei a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Il principio contabile relativo ai contributi in conto impianti, recato dalla circ. min. 3622/c del 05/02/2009 e ripreso nella lettera circolare del 15/2/2010 del Ministero dello Sviluppo Economico, prevede che la Camera possa contribuire alle acquisizioni patrimoniali delle proprie aziende speciali assegnando un contributo in conto impianti ed a fondo perduto; di conseguenza l'azienda speciale iscrive tale contributo a riduzione del valore delle relative immobilizzazioni e non può dedurre fiscalmente gli ammortamenti. Il valore delle immobilizzazioni in bilancio è espresso al netto di tale contributo.

In nota integrativa l'azienda deve motivare la riduzione o l'eliminazione dei valori iscritti in bilancio, dando notizia, anno dopo anno, del valore delle immobilizzazioni, delle quote d'ammortamento maturate e del relativo valore netto. L'azienda darà altresì conto del contributo in conto impianti ricevuto dalla Camera di Commercio e dei beni acquisiti. In alternativa la Camera assegna in uso gratuito mobili ed attrezzature necessarie per l'attività delle proprie aziende speciali.

Nel corso del 2011 la scelta organizzativa della Camera di Commercio di Milano è stata quella accentrare l'acquisizione delle dotazioni ad utilità pluriennale in Camera di Commercio. L'acquisto di software o beni specifici rimane invece a carico dell'azienda.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni interamente coperte dal contributo camerale sono esposte al valore netto, che è pari a 0, per i motivi indicati in premessa.

Crediti

I crediti sono stati iscritti al valore nominale rettificati, in base al presumibile valore di realizzo, con l'iscrizione di un apposito fondo svalutazione.

I crediti per contributi sono rilevati, secondo il principio della competenza nell'esercizio, in cui è sorto il diritto a percepirli.

Fondo per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla data del 31 dicembre non erano determinabili l'ammontare e la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza.

Debiti/crediti e valori finanziari in valuta

Sono iscritti al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio ed i relativi utili o perdite sono imputati a conto economico.

Trattamento di fine rapporto

Tale voce accoglie il trattamento di fine rapporto spettante al personale in forza a fine esercizio in conformità al contratto di lavoro vigente.

Ratei e risconti

Sono stati calcolati in base al principio della competenza temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi di esercizio.

STATO PATRIMONIALE

1) ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

Il totale delle immobilizzazioni è pari a € 5.060,74

Nell'esercizio 2017 non sono state effettuate acquisizioni di immobilizzazioni coperte da contributo camerale in c/impianti.

Nel corso dell'esercizio sono state cedute a Parcam, nell'ambito dell'operazione della cessione del ramo d'azienda "Palazzi", immobilizzazioni completamente ammortizzate/coperte dal contributo c/impianti della Camera di Commercio, il cui valore storico di iscrizione a bilancio era di € 2.277,63; inoltre, con determina del direttore n. 88/2017 è stato autorizzato lo smaltimento di immobilizzazioni obsolete, a valore contabile netto pari a zero, con conseguente rettifica del valore storico di iscrizione a bilancio di € 370.712,64 e dei relativi fondi, infine è stato ceduto al dirigente cessato l'IPAD che aveva in dotazione per € 302,46

Al 31/12/2017 le immobilizzazioni immateriali presentano un saldo netto di € 1.713,60; le immobilizzazioni materiali presentano un saldo netto di € 3.347,14.

Si tratta di immobilizzazioni non coperte da contributo camerale, il cui ammortamento è stato imputato contabilmente.

Le movimentazioni che hanno interessato tali poste nell'esercizio sono state dettagliate nella seguente tabella:

AMMORTAMENTI				
	VALORE AL 31/12/2016	DECREMENTI	INCREMENTI	VALORE AL 31/12/2017
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 769.417,39	€ 373.292,73	€ 404,90	€ 396.529,56
FONDO AMMORTAMENTO IMM. MATERIALI	€ 689.369,21	€ 357.356,32	€ 1.609,31	€ 333.622,20
TOTALE NETTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (A)	€ 80.048,18			€ 62.907,36
<hr/>				
	VALORE AL 31/12/2016	DECREMENTI	INCREMENTI	VALORE AL 31/12/2017
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 130.761,01	€ -	€ -	€ 130.761,01
FONDO AMMORTAMENTO IMM. IMMATERIALI	€ 111.140,89	€ -	€ 1.938,54	€ 113.079,43
TOTALE NETTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (B)	€ 19.620,12			€ 17.681,58
<hr/>				
	VALORE AL 31/12/2016	DECREMENTI	INCREMENTI	VALORE AL 31/12/2017
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI AL NETTO FONDI DI AMMORTAMENTO (A+B)	€ 99.668,30			€ 80.588,94
FONDO DOTAZIONE	€ 48.656,98	€ 11.004,94	€ -	€ 37.652,04
CONTRIBUTO ACQUISIZIONI PATRIMONIALI	€ 42.505,17	€ 4.629,01	€ -	€ 37.876,16
VALORE NETTO IMMOBILIZZAZIONI	€ 8.506,15			€ 5.060,74

B) ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti di Funzionamento

ammontano complessivamente a € 3.372.707,31 e vengono qui di seguito dettagliati.

Crediti vs CCIAA € 314.621,34

Tale importo è così composto:

Crediti v/CCIAA personale dipend. c/o CCIAA	202.040,02
Crediti v/CCIAA per progetti	91.983,32
Crediti v/CCIAA per saldo contributo di gestione	20.598,00
Totale Crediti v/CCIAA	314.621,34

CONTRIBUTO DI GESTIONE	
Contributo di gestione 2017	2.936.478,00
Contributo erogato	2.915.880,00
Contributo a credito	20.598,00

Crediti v/organismi e istituzioni nazionali e comunitarie € 1.293.403,58.

Si tratta di crediti nei confronti di: Unioncamere Lombardia per progetti rendicontati e da rendicontare; CCIAA di Como per il progetto CLAB; Politecnico di Milano per la fornitura di servizi in occasione dell'evento "EUROPEAN ACADEMY OF INTERNATIONAL BUSINESS (EIBA)"; Unioncamere Emilia Romagna per il progetto Lover.

Crediti verso organismi del sistema camerale € 59.969,13

si tratta delle quote di riaddebito degli staff accentrati sono così composti:

- € 30.921,96 verso Camera Arbitrale
- € 28.172,37 verso Innovhub
- € 874,80 verso Formaper

A partire dal 2012 è stato realizzato un intervento riorganizzativo al fine di realizzare un maggior coordinamento dell'intero sistema camerale milanese, anche attraverso l'integrazione di alcune funzioni di staff delle aziende speciali, che permetta di gestire le risorse con maggior flessibilità, secondo le esigenze dettate dai picchi di lavoro e dalle competenze presenti, di condividere le conoscenze e di aumentare la trasparenza, nonché di effettuare una lettura omogenea dei fenomeni. L'accentramento riguarda le seguenti funzioni delle aziende speciali:

Amministrazione, Controllo di gestione, Risorse Umane, Acquisti, Ufficio Legale e Protocollo.

A partire dal 2013 i servizi di staff accentrati vengono fatturati alle singole Aziende Speciali in funzione dell'impiego della singola risorsa accentrata a favore di ciascuna Azienda.

Gli importi a carico e a favore delle singole Aziende Speciali sono stati espressi separatamente tra le uscite e le entrate.

Crediti fiscali e previdenziali € 492.646,64

<u>Crediti fiscali e previdenziali</u>	
PROMOS Crediti Vs Erario	340.722,84
PROMOS Erario c/Iva	105.341,39
PROMOS Debiti v/Istituti assicurativi	211,23
PROMOS - Crediti vs INPS per imposta 11%	785,62
PROMOS Crediti Vs tesoreria INPS	38.698,12
Debiti V/Altri Istituti Assicurativi	3.929,27
PROMOS - Anticipi INAIL	2.958,17
Totale crediti fiscali e previdenziali	492.646,64

- € 105.341,39 per credito IVA 2017
- € 211,23 relativi al conguaglio dell'indennità per congedo obbligatorio di paternità usufruito da un dipendente PROMOS
- € 785,62 per crediti verso INPS per l'imposta dell'11% sul fondo TFR a INPS
- € 38.698,12 crediti verso tesoreria INPS, generati a seguito di un'attività di "normalizzazione" del relativo fondo
- € 3.929,27 Debiti V/s Altri Istituti Assicurativi (Ente bil., Fasdac, Quas, Quadrifor, Mario Negri, Inpgi mese di Dicembre)
- € 2.958,31 per regolazione premio INAIL 2017
- € 340.722,84 crediti v/ Erario così composti:
 - € 116.635,20 per ritenuta d'acconto applicata dalla CCIAA sulla quota contributo di gestione erogata nel corso dell'esercizio

- € 1.241,64 per ritenuta d’acconto su interessi di c/c bancari
- € 222.846,00 da istanza di rimborso IRES da deduzione IRAP anni 2007/2011 presentata nel 2013.

Crediti verso clienti € 541.044,84

I crediti verso clienti sono esposti in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti. Tali importi si riferiscono principalmente ai voucher sul bando internazionalizzazione 2016 e 2017 delle ex Camere di Commercio di Milano e di Monza e Brianza, emanati prima dell’accorpamento avvenuto in data 18/09/2017, passati in gestione alla nuova Camera di Milano MonzaBrianza Lodi.

Promos è soggetto attuatore di iniziative finanziate con tali voucher e, nell’ambito della politica camerale di sostegno alle imprese, concede alle imprese assegnatarie dei suddetti voucher - di pagare l’importo del servizio reso al netto del voucher, come previsto nel bando.

Concluso l’iter di liquidazione del contributo, la Camera di Commercio versa il contributo, dovuto e certificato alle imprese, a Promos.

Promos in questo modo svolge sostanzialmente un ruolo di supporto finanziario alle PMI con vocazione internazionale, presenti sul territorio lombardo.

CREDITI V/ CLIENTI		
	31.12.2016	31.12.2017
Crediti v/clienti	1.100.871,54	961.860,89
Fondo svalutazione al 31.12	427.360,01	420.816,05
CREDITI NETTI	673.511,53	541.044,84

Nel corso dell’esercizio il fondo svalutazione crediti ha subito le seguenti movimentazioni:

FONDO AL 31/12/16		427.360,01
UTILIZZO	-	6.543,96
ACCANTONAMENTO		-
FONDO AL 31/12/17		420.816,05

Il fondo è stato utilizzato per stralciare posizioni per le quali Promos, per ragioni di antieconomicità evidenziate negli appositi provvedimenti autorizzativi, ha rinunciato al recupero. Il fondo risulta adeguato tenuto conto delle posizioni in sofferenza conclamata, della vetustà del credito e della natura giuridica del debitore.

Crediti diversi € 5.188,25

- e sono rappresentati da crediti verso dipendenti per abbonamenti ATM e TRENORD. L'Azienda ha infatti aderito alla convenzione con ATM e con TRENORD per la sottoscrizione di abbonamenti a condizioni agevolate per i dipendenti, come previsto per i dipendenti della Camera di Commercio, per i quali l'azienda anticipa il pagamento con recupero rateizzato in busta paga.

Crediti per fatture/note credito da emettere € 612.655,80

Le fatture/ note debito da emettere ammontano a € 623.890,12 e rappresentano crediti verso clienti per servizi resi/contributi maturati, per i quali a chiusura dell'esercizio non era stato ancora emesso il documento fiscale.

Le note credito da emettere ammontano a € 11.234,32 e riguardano lo storno delle quote di partecipazione a favore dei vincitori delle borse di studio NIBI, oltre ad una nota credito di un cliente che ha rinunciato alla partecipazione a un progetto finanziato dal contributo del bando camerale, a storno parziale per i servizi non usufruiti.

Anticipi Desk: € 11.803,93

Corrisponde alle disponibilità liquide al 31/12/2017 del desk Cina. L'attività del desk era cessata al 31/12/2015 e solo nel 2017 sono state completate le formalità per la

deregistrazione dell'ufficio di rappresentanza, a causa dell'articolata procedura da seguire secondo la legislazione del paese. Il rientro delle somme è previsto nel 2018. La procedura di chiusura degli altri desk, cessati al 31/12/2016, si è conclusa nel corso del 2017.

Anticipi a fornitori € 41.373,80 per fiere/eventi che si svolgeranno nell'esercizio successivo. In particolare per le fiere per uso e consuetudine del settore è richiesto il pagamento anticipato rispetto alla data di svolgimento.

Disponibilità liquide € 702.256,26

di cui:

Banca c/c ordinario € 699.129,58

si tratta della disponibilità esistente sul c/c bancario acceso per la gestione ordinaria, presso l'istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio, comprensiva di interessi maturati nell'esercizio.

Nel seguente prospetto si evidenzia il saldo contabile, riconciliato con la situazione dichiarata da Banca Popolare di Sondrio.

Saldo certificato al 31/12/2017	695.595,70
Interessi attivi lordi IV trim	4.775,52
Ritenuta fiscale	- 1.241,64
Totale	699.129,58
Saldo Contabile al 31/12/2017	699.129,58

Cassa € 3.126,68

di cui € 3.089,00 in denaro contante ed € 37,68 in valori bollati (1 da 23.68€ e 7 da 2.00€) utilizzati dall'ufficio acquisti per i contratti e dall'ufficio contabilità per le fatture non imponibili/esenti IVA.

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Risconti attivi € 27.361,29

Si tratta di quote di costi di competenza dell'esercizio 2017

RISCONTI ATTIVI 2017	
CENTRO COMPUTER SPA - Licenze antivirus 2016/2018	€ 85,50
REGISTER.IT - rinnovo dominio	€ 1,71
TELECOM - telefonia mobile 2017-2018	€ 1.066,56
NOOVLE - Caselle posta elettronica 2017-2018	€ 1.905,47
DIENNEA - canone annuale MAgNews 2017-2018	€ 131,51
INFOCAMERE - attivazione chiavetta vpn 2017-2018	€ 37,92
GRUPPO 24 ORE - abbonamenti digitali 2017-2018	€ 362,95
MARSH SPA - Polize 2017-2018	€ 243,32
DESK ITALIA SARL - Spese organizz. eventi/missioni, progetto EBM multisettoriale Marocco	€ 11.520,00
ORGANIZZAZIONE VITTORIO CASELLI SPA area allestita per fiera GULFOOD 2018	€ 9.001,76
P.D.R. SRL - Hosting annuale	€ 275,00
PFA BADEANU GHEORGHE MARIUS - ricerca di mercato per azienda SAS	€ 540,00
REGISTER.IT - rinnovo dominio	€ 157,29
REGISTER.IT SPA	€ 76,95
UVET GLOBAL BUSINESS TRAVEL SPA - FEE	€ 12,00
UVET GLOBAL BUSINESS TRAVEL SPA- volo Reina Las Vegas progetto READY GO	€ 1.943,35
TOTALE RISCONTI	€ 27.361,29

Le suddette voci determinano pertanto un ammontare complessivo delle attività dello stato patrimoniale pari a € 4.107.385,60.

2) PASSIVITA' E FONDI:

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto è pari a 59.794,10 corrispondente all'avanzo di esercizio 2017 come emerge dal prospetto di conto economico. L'avanzo dell'esercizio 2016 è stato riversato alla Camera di Commercio, in base a delibera del consiglio camerale n. 7/2017.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il Fondo TFR di complessivi € 491.986,32 è calcolato in conformità al contratto collettivo di lavoro. Esprime il debito dell'Azienda maturato verso il personale dipendente in forza alla chiusura dell'esercizio.

Il minor valore del fondo al 31/12/2017 rispetto al 31/12/2016 è connesso alla cessazione del rapporto di lavoro di alcuni dipendenti e dal trasferimento di dipendenti a Parcam srl nell'ambito della cessione del ramo d'azienda "Palazzi" con effetto 1/4/2017.

PROMOS TFR anno 2000	98.710,06
PROMOS TFR DA 01/01/2001	235.532,14
PROMOS F.do Rivalutazione	157.744,12
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	491.986,32

La movimentazione dei Fondi TFR in azienda ha riguardato solo la cessazione di dipendenti assunti precedentemente al 2007, in quanto successivamente a tale data il TFR è stato versato presso la tesoreria Inps e gli istituti di previdenza complementare.

D) DEBITI DI FUNZIONAMENTO

I debiti esistenti a carico dell'Azienda al 31.12.2017 ammontano complessivamente a € 2.483.264,44 e vengono qui di seguito dettagliati.

Debiti nei confronti dei fornitori € 432.109,54

Il pagamento dei fornitori avviene a 30 giorni data ricevimento fattura, in ottemperanza del Decreto legislativo n. 192 del 9 novembre 2012, con cui è stata recepita la direttiva europea 2011/7/UE.

Debiti per fatture/note credito da ricevere € 403.367,77

così composto:

- € 410.435,09 per fatture e note debito da ricevere
- € - 7.067,32 per note di credito da ricevere per conguagli su servizi 2017.

Debiti verso la Camera di Commercio € 41.286,25

così composti:

- € 16.000,00 per ritenute su quota contributo di gestione erogato nel 2017
- € 25.286,25 per utenze, pulizie, spese postali, telefoniche, per le spese per il presidio medico/infermieristico e per il servizio di prevenzione e protezione dei rischi ai sensi del D.lgs 81/2008.

Debiti verso organismi del sistema camerale € 235.679,13

di cui:

- € 64.298,38 nei confronti dell'azienda speciale Formaper per il riaddebito degli staff accentrati
- € 17.303,43 nei confronti dell'azienda speciale Innov-Hub composto da riaddebito staff accentrati per € 15.303,43 e € 2.000,00 per Servizi nell'ambito del progetto Business Beyond Borders
- € 57.566,57 nei confronti di Parcam s.r.l. società controllata al 100% dalla CCIAA per il riaddebito degli staff accentrati e i servizi di manutenzione 2017
- € 96.510,75 nei confronti di Digicamere s.c.a.r.l, società in house della CCIAA, per riaddebito staff accentrati (32.918,08€) e servizi informatici (63.592,67€).

Debiti tributari e previdenziali € 336.855,08

così suddiviso:

- € 293.552,30 per contributi previdenziali, assistenziali, fondi TFR versati a Fondi pensione integrativa, trattenute sindacali, da versare nell'esercizio successivo
- € 3.302,78 per saldo Irpef rivalutazione lorda TFR
- € 40.000,00 relativi al carico fiscale IRAP (€ 18.500,00) e IRES (€ 21.500,00) previsto per l'esercizio .

Debiti verso dipendenti € 371.717,92

così composti:

- € 175.986,54 per le ferie maturate non godute, accantonate a fine esercizio

- € 731,38 per rimborsi per spese viaggio del mese di dicembre liquidate nei primi mesi del 2018.
- € 195.000,00 Premio produttività 2017 dipendenti comprensivo dei contributi previdenziali.

Debiti v/organi istituzionali € 5.844,68

L'importo è costituito dai verso i revisori per rimborso spese, i componenti dell'organismo di vigilanza e dell'organismo indipendente di valutazione relativamente alla loro attività svolta nel secondo semestre 2017 e per gettoni CDA anni 2015/2016.

Debiti diversi € 446.599,22

L'importo è costituito principalmente dal debito per incentivo all'esodo e TFR nei confronti del dirigente cessato a novembre 2017 erogato a gennaio 2018, oltre ad alcuni rimborsi a clienti per importi erroneamente pagati.

Clients conto anticipi € 209.804,85

Si riferiscono a somme fatturate e parzialmente incassate da clienti nell'esercizio per iniziative che vedranno la loro realizzazione nell'esercizio 2018.

E) FONDO RISCHI ED ONERI

Fondo per rischi e oneri € 857.435,95

Si tratta di fondi stanziati negli anni precedenti per fronteggiare eventuali perdite per:

- progetti finanziati, oneri connessi alla chiusura degli uffici di rappresentanza, oneri di riorganizzazione aziendale;

Nel corso del 2017 tali fondi hanno subito la seguente movimentazione:

	31/12/2016	utilizzo	acc.to	31/12/2017
Fondi rischi ed oneri	633.107,96	- 285.672,01	510.000,00	857.435,95

L'utilizzo è motivato dagli oneri per adempimenti conseguenti alla chiusura degli uffici di rappresentanza, transazioni per la risoluzione di rapporti di lavoro, per una

vertenza con personale non dipendente e dalle relative spese legali; dalle quote di contributi non riconosciute dagli enti finanziatori.

Il fondo inoltre è stato reintegrato per € 510.000,00 per far fronte a potenziali azioni di riorganizzazione che si dovessero rendere necessarie in seguito all'andamento economico delle attività dell'azienda.

F) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei passivi € 108.846,79

Si riferiscono alla quota della 14ma mensilità maturata nell'esercizio e relativi contributi.

Risconti passivi € 106.058,00

Si riferiscono alle quote di ricavo di competenza dell'esercizio successivo per il Servizio di Assistenza Specialistica (SAS) e i percorsi di Internazionalizzazione finanziati dal bando camerale che si protraggono nel 2018.

Le suddette voci determinano un ammontare complessivo delle passività dello stato patrimoniale pari a € 4.107.385,60.

CONTO ECONOMICO

A) RICAVI ORDINARI

I ricavi di gestione derivano dalla vendita di servizi e da contributi. La distinzione tra prestazioni di servizi e contributi è stata fatta sulla base della presenza o meno di un nesso sinallagmatico tra le somme erogate e le prestazioni rese.

PROVENTI DA SERVIZI: € 6.106.112,09

sono così suddivisi:

- Spazi congressuali: € 160.463,68 si riferiscono alle entrate relative alla concessione a pagamento delle strutture convegnistiche e connessi servizi. I ricavi sono relativi al periodo gennaio-marzo, in quanto il ramo d'azienda è stato ceduto, con effetto dall'1/4/2017, alla società PARCAM s.r.l. società con socio unico Camera di Commercio di Milano.
- Vendita di servizi: € 5.945.648,41. I corrispettivi riguardano la vendita di pacchetti di servizi di accompagnamento e di assistenza alle imprese per un approccio e un'operatività consapevole sui mercati esteri, l'assistenza specializzata e personalizzata in materia di internazionalizzazione, i corsi di formazione all'internazionalizzazione (NIBI), l'organizzazione di seminari in collaborazione con gli Enti locali e le Associazioni imprenditoriali territoriali milanesi, l'attività svolta come service per la C.C.I.A.A. di Monza e Brianza fino al 18/9/2017 e nei confronti di altre realtà camerali nel corso dell'esercizio. A far data dall'accorpamento delle tre Camere l'attività di service verso il territorio brianzolo è comunque proseguita, a valere sul contributo di gestione.

CONTRIBUTI REGIONALI O DA ALTRI ENTI PUBBLICI € 2.440,00

Si tratta di contributi maturati nel 2017 per la realizzazione del progetto Superalimentos (a valere sul Bando di Cooperazione Internazionale allo sviluppo di Regione Lombardia) di cui Promos è partner.

ALTRI CONTRIBUTI € 153.724,76

Si tratta:

- della quota di contributi maturati nel 2017 sul progetto Al Invest (€147.297,00);
- della quota di contributi maturati nel 2017, finalizzati alla realizzazione del progetto PID- Punto Impresa Digitale (€ 6.427,76) a valere sull'incremento del 20% dell'importo del diritto annuale della Camera di Commercio per il triennio 2017-2019, riclassificati nella voce "altri contributi" in base alle indicazioni fornite dal MISE prot. n. 0532625 del 05-12-2017.

La ripartizione dei ricavi per tipologia di attività è la seguente:

VOCI DI COSTO/RICAVO	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	Cons. 17 vs Cons. 16	
	€	€	€	%
RICAVI ORDINARI				
<i>Proventi da servizi e contributi su progetti</i>	6.262.277	7.315.215	-1.052.938	-14%
Area Servizi Promozionali alle imprese	3.565.843	4.476.142	-910.299	-20%
Area Commerciale	648.818	1.309.976	-661.159	-50%
Rete Estera	-	176.441	-176.441	-100%
Aree strategiche	2.041.188	1.352.656	688.532	51%
Progetti 20% maggiorazione diritto	6.428			

ALTRI PROVENTI E RIMBORSI: € 407.877,78

di cui:

- € 202.040,02 quale rimborso da CCIAA dei costi riferiti alle risorse di Promos che svolgono la loro attività presso l'ente per attività istituzionale
- € 59.969,13 rimborsi da parte degli Organismi del sistema Camerale relativi agli oneri del personale delle strutture di staff accentrate
- € 145.863,30 per rimborso da Expo 2015 SpA in liquidazione di utenze e servizi informatici, in relazione al contratto di comodato d'uso degli spazi in Via Meravigli, 7
- € 5,33 abbuoni e arrotondamenti attivi

L'incremento del 14% rispetto all'esercizio precedente è motivato dal contratto con Expo 2015 Spa in liquidazione in parte compensato dalla riduzione dei rimborsi del personale distaccato CCIAA e degli Staff accentrati, a seguito di azioni di riorganizzazione.

CONTRIBUTO DELLA CAMERA DI COMMERCIO € 2.936.478,00

Si tratta del contributo in c/ esercizio.

B) COSTI DI STRUTTURA

ORGANI ISTITUZIONALI

Il decreto legislativo n. 219/2016 ha modificato la legge 580/93 introducendo il comma 2-bis all'articolo 4-bis della legge n. 580/1993 in base al quale tutti gli incarichi degli organi, diversi dai collegi dei revisori, delle Camere di commercio, delle Unioni regionali e delle aziende speciali sono gratuiti; il principio di gratuità è immediatamente applicabile dal 10 dicembre 2016 con la conseguenza che le Camere di commercio, le Unioni regionali e le Aziende speciali possono erogare le indennità, compensi e gettoni finora previsti per i rispettivi organi e maturati fino alla data del 9 dicembre 2016.

La norma inoltre prevede che, con decreto del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sono stabilite le indennità spettanti ai componenti dei collegi dei revisori dei conti delle Camere di commercio, delle loro aziende speciali e delle unioni regionali, i criteri di rimborso delle spese sostenute per lo svolgimento dell'incarico per i componenti di tutti gli organi.

Il Mise, con nota prot. n. 0195797 del 25/5/2017, ha chiarito che nelle more dell'emanazione del suddetto decreto, potranno essere riconosciuti i rimborsi delle spese sostenute dai componenti degli organi delle Camere di commercio, delle Unioni regionali e delle Aziende speciali per l'espletamento del loro incarico, nei limiti e nelle tipologie di spese finora riconosciute dalle camere di commercio ai propri organi. Potranno, altresì, essere riconosciute al collegio dei revisori delle Camere di commercio, dell'Aziende speciali e delle Unioni regionali le sole indennità

nella misura finora definita dai competenti organi, salvo eventuale conguaglio con quanto stabilito dal decreto di cui comma 2-bis dell'articolo 4-bis della legge n. 580/1993, così come modificato decreto legislativo n. 219/2016.

Il suddetto decreto, alla data di redazione della presente relazione non risulta ancora emanato, pertanto a bilancio 2017 sono stati computati solo i rimborsi del collegio dei revisori e i loro compensi, così come definiti da delibera del Consiglio Camerale n.26 del 29/10/2012.

Con delibera n. 21 del 20/11/2017 il Consiglio d'Amministrazione Promos ha provveduto al rinnovo dell'Organismo di Vigilanza, composto da due membri, definendone i compensi e le risorse finanziarie a disposizione per l'esercizio della loro funzione e con la medesima delibera sono affidate all'organismo di vigilanza funzioni e competenze relative alla vigilanza in materia di trasparenza fino a quel momento svolte dall' Organismo Indipendente di Valutazione, che ha quindi cessato la sua attività.

I costi degli organi statutari, pari a € 26.448,76 sono così suddivisi:

- compensi e rimborsi Revisori dei Conti € 16.629,43;
- compensi ODV Organismo di Vigilanza e risorse finanziarie €7.972,98;
- compensi OIV Organismo Indipendente di Valutazione € 1.846,35.

PERSONALE

Il costo del personale dipendente è riferito a un totale di n. 51 dipendenti al 31 dicembre 2017, inferiore rispetto all'esercizio precedente di 14 unità.

Si espone l'andamento rispetto all'anno precedente riportando il prospetto dell'organico durante il 2017:

Organico	31/12/2016	cessati nel 2017	assunti nel 2017	passaggi di livello 2017	31/12/2017	variazione 2016-2017
D	3	1	0	0	2	-1
Q	14	4	0	4	14	0
livello 1	22	4	0	-2	16	-6
livello 2	14	2	0	0	12	-2
livello 3	10	3	0	-2	5	-5
livello 4	2	0	0	0	2	0
Totale	65	14	0		51	-14

Il costo complessivo di € 4.174.706,78 è diminuito del 14,8% rispetto all'esercizio precedente.

Nel corso del 2017 sono cessate 14 risorse a tempo indeterminato, di cui 1 Dirigente, 4 Quadri e 9 Impiegati, di cui 1 risorsa assunta a tempo determinato in sostituzione di dipendente assente per maternità. Nessuna delle risorse cessate è stata sostituita con altra proveniente dall'esterno.

Si precisa che 4 dipendenti sono stati ceduti a Parcam srl nell'ambito di un'operazione di cessione di ramo d'azienda ad aprile 2017, e i contratti di ulteriori 2 risorse sono stati oggetto di cessione ad agosto 2017.

Per 2 delle risorse cessate (1 Dirigente e 1 Quadro), si è trattato di risoluzioni incentivate del rapporto di lavoro. Le risoluzioni concordate dei rapporti di lavoro hanno comportato un costo significativo, che ha trovato parziale copertura nel fondo rischi e oneri e per differenza rinvenibile nella voce "altre spese del personale".

La diminuzione dei contributi e accantonamenti TFR è conseguenza di quanto sopra.

Il "premio di risultato" 2017, stimato in € 139.250,00 oltre a contributi, è stato quantificato considerato che non sono stati conseguiti i ricavi di cui al bilancio previsionale, con conseguente decadenza dal diritto ad una quota pari al 50% del premio massimo.

Per l'anno 2017 si segnala che l'attuale Direttore non ha percepito alcun compenso.

Si espone di seguito il dettaglio delle voci di costo del personale e il confronto con il consuntivo 2016:

VOCI DI COSTO/RICAVO	Consuntivo a DICEMBRE 2017		Consuntivo 2016		Cons. 17 vs Cons. 16	
	€	%	€	%	€	%
Personale	4.174.707	43%	4.900.717	44%	-726.010	-15%
Retribuzioni lorde	2.473.413	26%	2.999.402	27%	-525.989	-18%
Contributi	848.217	9%	954.625	9%	-106.408	-11%
TFR	200.455	2%	240.099	2%	-39.644	-17%
Premio di risultato	139.250	1%	-	0%	139.250	-
Altre spese del personale	513.372	5%	706.591	6%	-193.219	-27%

FUNZIONAMENTO

Tali costi, pari a € 1.251.141,17, sono aumentati nel complesso del 13% rispetto all'esercizio precedente.

Le spese per "prestazione servizi", sono aumentate rispetto al 2016 principalmente per maggiori costi di servizi informatici, che trovano copertura nei maggiori ricavi da EXPO 2015 spa in liquidazione, maggiori spese per manutenzioni immobiliari che prima erano a carico della proprietà dell'immobile e da aprile 2017 sono a carico di Promos.

Vi sono state inoltre maggiori spese legali in parte compensate da risparmi sulle spese per buoni pasto connesse alla riduzione del numero di dipendenti.

In merito alla macro-voce "godimento di beni di terzi" si rileva un lieve aumento dovuto all'adeguamento Istat del contratto d'affitto dei locali e ai noleggi (copie eccedenti delle apparecchiature multifunzione).

Gli "oneri diversi di gestione" sono aumentati rispetto allo scorso esercizio per il maggior carico fiscale connesso ai maggiori accantonamenti ai fondi rischi, tenuto conto delle perdite fiscali 2016.

Di seguito il dettaglio delle spese di funzionamento:

a) Prestazione servizi € 566.599,00

Di seguito si evidenziano le principali voci di spesa che compongono la categoria:

- Spese per utenze (acqua, luce e telefono) € 41.519,83
- Manutenzioni € 18.512,72
- Server Farm € 21.917,08
- Gestione Servizi Informativi € 243.397,36
- Spese Pulizia € 25.411,21
- Spese di assistenza legale, fiscale, servizi supporto HR € 100.028,63
- Spese per acquisto buoni pasto € 63.997,02
- Spese per assicurazioni € 18.744,17
- Spese per formazione € 2.168,50
- Stagisti/collaboratori su aree di staff € 4.095,91.

b) Godimento di beni di terzi € 640.010,21

Si tratta dell'affitto e delle spese di gestione (€ 627.002,92), relative agli spazi contrattualizzati dall'azienda, dei costi per i canoni di noleggio delle stampanti multifunzione (€13.007,29).

c) Oneri diversi di gestione € 44.531,96 La voce comprende le imposte 2017 (€ 18.500,00 per IRAP e € 21.500,00 per IRES), l'acquisto di pubblicazioni e di cancelleria.

AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

per € 513.547,85 la voce è formata da:

Ammortamenti € 3.547,85

così composti:

- € 571,60 relativi alla licenza d'uso 2014-2020
- € 102,44 relativi a beni inferiori a € 516,46
- € 1.366,94 relativi al software implementato nel 2015

- € 920,03 relativi a mobili e arredi acquistati negli anni 2007/8/9
- € 428,82 relativi a mobili ed arredi acquistati nel corso del 2015
- € 158,02 relativi a macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche acquistate nel 2013

Gli ammortamenti sui beni coperti da contributo camerale non sono stati contabilizzati per le ragioni di cui sopra, ma vengono evidenziati nel prospetto sottostante, come da citato principio contabile di cui alla circolare ministeriale n. 3622/2009.

Gli ammortamenti sono stati calcolati nella seguente misura:

- libri: 20%
- mobili e arredi: 12%
- hardware acquisito a partire dal 200: 33%
- macchine elettriche ed elettroniche: 20%
- software: 33,3%
- licenza d'uso a tempo determinato: in base alla durata della licenza
- beni strumentali inferiori a € 516,46: 100%

ANNO	SOFTWARE	%	AMMORTAMENTO 2017
ACQ. 2015	4.100,00	33,33%	1.366,94
TOTALE	4.100,00		1.366,94
ANNO	LICENZE D'USO	%	AMMORTAMENTO 2017
ACQ. 2014	4.000,00	14,29%	571,60
TOTALE	4.000,00		571,60
ANNO	MACCHINE ELETTRONICHE	%	AMMORTAMENTO 2017
ACQ. 2013	790,08	20,00%	158,02
TOTALE	790,08		158,02
ANNO	BENI.INF 516,46	%	AMMORTAMENTO 2017
ACQ. 2017	102,44	100,00%	102,44
TOTALE	102,44		102,44
ANNO	MOBILI E ARREDI	%	AMMORTAMENTO 2017
ACQ. 2009	7.666,91	12%	920,03
ACQ. 2015	3.573,50	12%	428,82
TOTALE	11.240,41		1.348,85
TOTALE AMMORTAMENTI			3.547,85

Accantonamenti svalutazione crediti: si è ritenuto che il fondo fosse capiente a coprire le stime delle perdite sui crediti pertanto non si è provveduto ad alcun accantonamento nell'esercizio.

Accantonamenti fondi rischi ed oneri € 510.000,00

L'importo è stato accantonato per far fronte a potenziali azioni di riorganizzazione che si dovessero rendere necessarie in seguito all'andamento economico delle attività dell'azienda.

C) COSTI ISTITUZIONALI

VOCI DI COSTO/RICAVO	Consuntivo a DICEMBRE 2017		Consuntivo 2016		Cons. 17 vs Cons. 16	
	€	€	€	€	€	€
COSTI ISTITUZIONALI						
Spese per progetti e iniziative	3.703.042	38%	4.775.324	43%	- 1.072.283	-22%
Area Servizi Promozionali alle imprese	2.542.260	26%	3.281.152	30%	-738.892	-23%
Area Commerciale	175.427	2%	264.407	2%	-88.980	-34%
Rete Estera	26.700	0%	680.234	6%	-653.534	-96%
Aree strategiche	958.655	10%	549.531	5%	409.124	74%

Si tratta dei costi esterni per l'organizzazione di iniziative promozionali per il sostegno all'internazionalizzazione delle imprese.

Per un'analisi dettagliata dei settori di attività si rimanda alla relazione di gestione.

D) GESTIONE FINANZIARIA

Proventi finanziari € 20.923,01

- Si tratta degli interessi maturati al 31/12/2017 (€4.775,52) sul c/c bancario in Euro intrattenuto c/o l'istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio, degli utili su cambi (€ 16.126,02) registrati su operazioni in valuta e degli interessi attivi di mora conseguiti a seguito di un riparto di un concordato preventivo (€ 21,47).

Oneri finanziari € 8.550,81

Si riferiscono alle perdite su cambi registrate su operazioni in valuta.

E) GESTIONE STRAORDINARIA:

Proventi straordinari € 118.136,56

Compongono questa voce:

- € 91.574, 00 plusvalenza da cessione ramo d'azienda "Palazzi" a Parcam s.r.l.
- € 8.000,00 minor IRAP liquidata in dichiarazione 2017, rispetto al carico fiscale imputato a consuntivo 2016
- € 415,73 interessi su rimborso IRES anni 2007
- € 6.493,24 ricavi di competenza di esercizi precedenti

L'importo residuo si riferisce alla cancellazione dal bilancio di poste contabili passive iscritte negli esercizi precedenti e rivelatesi eccedenti.

Oneri straordinari € 8.461,21

Di cui:

- € 5.456,29 alla cancellazione dal bilancio di poste contabili attive iscritte negli esercizi precedenti e rivelatesi insussistenti nel corso dell'esercizio
- € 3.004,92 si riferiscono a costi di competenza di esercizi precedenti rilevati nell'esercizio.