

**AZIENDA SPECIALE della CAMERA DI COMMERCIO, INDUSTRIA, ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI
PORDENONE CONCENTRO**

Corso Vittorio Emanuele II n. 56 - 33170 PORDENONE

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL PREVENTIVO ECONOMICO 2018

All'Amministratore Unico dell'Azienda speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Pordenone "ConCentro", la presente Relazione accompagna, come richiesto dall'articolo 15 dello Statuto, il *Preventivo Economico 2018*.

Il *Preventivo Economico* per l'anno 2018 è redatto nella configurazione richiamata dall'articolo 67, al TITOLO X - Aziende speciali - D.P.R. del 02.11.2005 n. 254 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" e rispetta lo schema obbligatorio di cui all'Allegato G dello stesso Decreto.

Il documento, corredato dalla Deliberazione dell'Amministratore Unico così come previsto dal secondo comma dello stesso articolo 67, è stato consegnato al Revisore Unico in data 16/11/2017.

Il *Preventivo Economico 2018* esprime i valori contabili del programma delle attività dell'Azienda per il prossimo esercizio sulla base degli importi stanziati dalla Giunta Camerale nella seduta del 17.10.2017 n. 102 e approvati dal Consiglio Camerale con delibera n. 23 del 24.10.2017 ricomprendenti le attività di Concentro sulle linee strategiche di seguito specificate:

1. Internazionalizzazione
2. Valorizzazione del territorio
3. Semplificazione, servizi alle imprese e ai cittadini, digitalizzazione e comunicazione
4. Formazione, innovazione tecnologica e regolazione del mercato.
5. Sostegno diretto alle imprese.

Il Preventivo Economico 2018 pareggia su € 1.215.928,00 e si riassume nei seguenti valori:

RICAVI		
A) RICAVI ORDINARI		
1) Proventi da servizi	€	7.000,00
2) Altri proventi e rimborsi	€	45.000,00
3) Contributi da organismi comunitari	€	46.000,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	€	0,00
5) Altri contributi	€	0,00
6) Contributo della Camera di Commercio	€	1.117.928,00
TOTALE RICAVI ORDINARI (A)	€	1.215.928,00
COSTI		
B) COSTI DI STRUTTURA		
7) Organi istituzionali	€	3.500,00
8) Personale	€	795.000,00
9) Funzionamento	€	75.000,00
10) Ammortamenti e accantonamenti	€	4.000,00
TOTALE B) (*)	€	877.500,00
C) COSTI ISTITUZIONALI		
11) Spese per progetti e iniziative	€	338.428,00
TOTALE C)	€	338.428,00
TOTALE COSTI (B + C)	€	1.215.928,00

(*) Le differenze di 1 euro sono dovute ad arrotondamenti all'unità di euro.

Il Preventivo, nella sezione "Quadro di destinazione programmatica delle risorse", riporta i valori di costo e di ricavo disaggregati per aree di destinazione programmatica delle risorse e riassumibili in euro come segue:

	RICAVI ORDINARI	COSTI DI STRUTTURA	COSTI ISTITUZIONALI
AREA MARKETING TERRITORIALE VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO:	289.698,00	228.698,00	61.000,00
AREA MARKETING TERRITORIALE FORMAZIONE RICERCA ED INNOVAZIONE:	175.604,00	120.104,00	55.500,00
AREA INTERNAZIONALIZZAZIONE:	232.484,00	98.084,00	134.400,00
AREA ATTIVITA' DELEGATE SEMPLIFICAZIONE SERVIZI ALLE IMPRESE E AI CITTADINI:	317.602,00	230.074,00	87.528,00
AREA ATTIVITA' DELEGATE SOSTEGNO DIRETTO ALLE IMPRESE:	200.540,00	200.540,00	0,00
TOTALI (*)	1.215.928,00	877.500,00	338.428,00

(*) Le differenze di 1 euro sono dovute ad arrotondamenti all'unità di euro.

La suddivisione dei costi e dei ricavi riportata nel Quadro, in considerazione delle numerose iniziative gestite dall'Azienda, è stata effettuata per Centri di Costo/Uffici, nel rispetto delle cinque Linee strategiche:

- Internazionalizzazione;
- Valorizzazione del territorio;
- Semplificazione, servizi alle imprese e ai cittadini, digitalizzazione e comunicazione;
- Formazione, innovazione tecnologica e regolazione del mercato;
- Sostegno diretto alle imprese.

Il documento contabile, secondo quanto previsto dallo schema obbligatorio, presenta anche una stima della situazione contabile al 31.12.2017. Sulla base anche di detta stima, oltre che dei valori storici registrati nel Bilancio consuntivo 2016, è stata costruita la previsione contabile per il 2018.

Il Preventivo economico, come riportato nella *Relazione illustrativa*, è redatto secondo il principio della competenza economica e considera la programmazione dei costi e la prudente valutazione dei ricavi secondo il principio del pareggio; la valutazione delle poste contabili di costo e ricavo è effettuata con un approccio prudentiale.

Dall'esame dei documenti a disposizione del Revisore unico può essere elaborata la tabella che segue:

	Preventivo 2017	Previsione consuntiva al 31.12.2017	Preventivo 2018
RICAVI			
A) RICAVI ORDINARI			
1) Proventi da servizi	60.000,00	80.105,00	7.000,00
2) Altri proventi e rimborsi	0		45.000,00
3) Contributi da organismi comunitari	66.000,00	56.000,00	46.000,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	77.600,00	8.000,00	0,00
5) Altri contributi	0		0,00
6) Contributo della Camera di Commercio	1.304.000,00	1.303.000,00	1.117.928,00
TOTALE RICAVI ORDINARI (A) (*)	1.507.600,00	1.447.105,00	1.215.928,00

COSTI			
B) COSTI DI STRUTTURA			
7) Organi istituzionali	7.500,00	3.500,00	3.500,00
8) Personale	790.000,00	830.000,00	795.000,00
9) Funzionamento	65.000,00	75.000,00	75.000,00
10) Ammortamenti e accantonamenti	10.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE B) (*)	872.500,00	912.500,00	877.500,00
C) COSTI ISTITUZIONALI			
11) Spese per progetti e iniziative	635.100,00	534.605,00	338.428,00
TOTALE C)	635.100,00	534.605,00	338.428,00
TOTALE COSTI (B + C) (*)	1.507.600,00	1.447.105,00	1.215.928,00

(*) Le differenze di 1 euro sono dovute ad arrotondamenti all'unità di euro.

Si rileva per quanto riguarda gli oneri relativi alla sentenza del 13/07/2017, che prevede il reintegro di una dipendente, che risulta già previsto un fondo rischi pari ad euro 38.175,42. Allo stato attuale ed in base ad una prima sommaria valutazione del contenuto della sentenza pare che tale fondo possa risultare adeguato. Resta comunque inteso che ad ogni ulteriore ed eventuale aggravio l'Ente dovrà far fronte in modo adeguato con risorse proprie, con un risparmio di altre spese o con un incremento dei trasferimenti da parte dell'Ente camerale.

Si rileva inoltre che è stato approvato il D.lgs. n.219 del 25/11/2016, che ha modificato le funzioni delle Camere di Commercio e delle loro Aziende speciali. Ciò ha avuto un impatto sull'Ente, che ha portato alla rimodulazione di alcuni interventi nella direzione di un maggior impegno verso la realizzazione di attività istituzionali a discapito di quelle commerciali.

La *Relazione Illustrativa* riporta, per ogni area strategica di intervento, lo stanziamento previsto e specificatamente:

- "Valorizzazione del territorio" = € 289.698,00;
- "Formazione, ricerca e innovazione" = € 175.604,00;
- "Internazionalizzazione" = € 232.484,00;
- "Semplificazione servizi alle imprese, ai cittadini, digitalizzazione e comunicazione" = € 317.602,00;
- "Sostegno diretto delle imprese" = € 200.540,00;

Si riporta la ripartizione del contributo camerale - di complessivi euro 1.117.928,00 - per ogni linea strategica.

	Contributo totale voce A6	Contributo a copertura A6a	Contributo a copertura A6b	Contributo a copertura A6c	Contributo a copertura A6d
Valorizzazione del territorio	282.698,00	282.698,00	0,00	0,00	0,00
Formazione ricerca e innovazione	175.604,00	125.604,00	0,00	0,00	50.000,00
Internazionalizzazione	141.484,00	141.484,00	0,00	0,00	0,00
Semplificazione alle imprese e ai cittadini (carburanti a prezzo ridotto)	317.602,00	-90.558,00	300.000,00	0,00	108.160,00
Sostegno diretto alle imprese (agevolazioni contributive)	200.540,00	200.540,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.117.928,00	659.768,00	300.000,00	0,00	158.160,00

(*) Le differenze di 1 euro sono dovute ad arrotondamenti all'unità di euro.

Dalle tabelle esplicative esposte nella *Relazione Illustrativa* il Revisore rileva quanto segue.

A) Il Preventivo economico 2018 presenta un totale complessivo di costi di € 1.215.928,00, con entrate "esterne" per € 98.000,00 ; pertanto il contributo "a pareggio" della Camera di Commercio è di € 1.117.928,00.

Le entrate "esterne" sono così formate:

A 1) Proventi da servizi	€	7.000
A 2) Altri proventi	€	45.000
A 3) Contributi da organismi comunitari	€	46.000
A 4) Contributi regionali o da altri enti	€	0
A 5) Altri contributi	€	0
Totale Entrate dirette	€	98.000
Trasferimenti della CCIAA	€	1.117.928
Totale entrate "esterne" previste	€	1.215.928

(*) Le differenze di 1 euro sono dovute ad arrotondamenti all'unità di euro.

La voce Trasferimenti della CCIAA, il cui specifico dettaglio è fornito nelle tabelle di cui alla Relazione, è rappresentata dai trasferimenti della Camera di Commercio per entrate terze acquisite dall'Ente camerale, ma relative ad attività delegate e svolte da ConCentro.

B) Le "risorse proprie" del Preventivo, così come definite dalla Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26/07/2007, sono così formate:

A 1) Proventi da servizi	€	7.000
A 2) Altri proventi	€	45.000
A 3) Contributi da organismi comunitari	€	46.000
A 4) Contributi regionali o da altri enti	€	0
A 5) Altri contributi	€	0
Totale risorse proprie	€	98.000

I Costi di struttura indicati nel Preventivo sono pari ad euro 877.500,00 e vengono coperti solo in piccola parte dalle "risorse proprie", pertanto la capacità di autofinanziamento allo stato è pari al 11,17%. Detta percentuale è in peggioramento rispetto al preventivo 2017. Tuttavia il dato è sicuramente influenzato dalla diversa tempistica imposta per l'approvazione del bilancio di previsione dell'ente rispetto ai termini di comunicazione dei contributi erogati, che prudenzialmente non sono stati inseriti se privi dell'ufficialità.

C) Relativamente al costo del personale, il bilancio in esame include costi per euro 393.500,39 relativi a personale direttamente impiegato in attività delegate dalla Camera di Commercio sulla base di specifiche delibere di Giunta camerale.

Venendo a conclusione il Revisore Unico raccomanda:

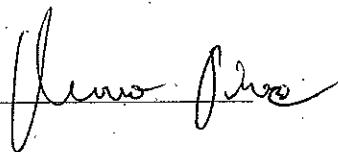
- di perseguire l'obiettivo del raggiungimento dell'equilibrio tra "risorse proprie" e "costi di struttura", o quanto meno – tenuto conto del perdurare della difficile situazione congiunturale - di migliorare il rapporto tra tali grandezze.

Il Revisore Unico, dopo un'analisi delle voci di Ricavo e di Costo, tenuto conto delle linee programmatiche rappresentate nella Relazione Illustrativa, dando atto che il *Preventivo Economico 2018* è stato formato nel rispetto degli schemi previsti dalla normativa vigente, ritenendo che l'insieme dei documenti programmatici predisposti rappresenti una sintesi delle strategie, degli obiettivi e delle decisioni che dovranno trovare attuazione futura nei vari settori di intervento dell'Azienda, esprime il proprio parere

favorevole al *Preventivo Economico 2018*.

Pordenone, 24 novembre 2017

Mauro Piva
Revisore Unico

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauro Piva', written over a horizontal line.