

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2014

Sigg.ri Consiglieri,

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda Speciale constata che il bilancio preventivo per l'anno 2014 è stato redatto sulla base del Decreto del Presidente della Repubblica del 2.11.2005, n. 254 "Regolamento recante la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" che al titolo X disciplina le "Aziende Speciali". In particolare l'articolo 67, prevede la predisposizione del preventivo economico, secondo l'allegato G dello stesso DPR.

Ai sensi del citato articolo 67, l'Azienda Speciale - tenuto conto delle linee programmatiche fissate dal Consiglio Camerale, con delibera n. 159, del 28/10/2013, ha determinato progetti e iniziative per il preventivo 2014, che verranno sottoposte all'approvazione del Consiglio Camerale quale allegato al bilancio dell'Ente ed inserite in allegato al bilancio della Camera di Commercio.

Il Collegio esamina la documentazione rilevando che il bilancio preventivo 2014 espone un pareggio tra costi e ricavi di € 896.424,00

Il contributo camerale 2014 risulta essere di € 330.000,00. L'Azienda ha stimato la misura del contributo camerale in relazione alle linee programmatiche indicate in bilancio e in misura tale da garantire la copertura dei costi di esercizio.

Si desume, quindi, che la spesa stimata per il 2014 è coperta con euro 330.000,00 con contributo camerale e con euro 566.424,00 con entrate proprie pari al 63.19% del totale. Tale percentuale garantisce una adeguata autonomia da parte dell'Azienda Speciale rispetto al contributo camerale che passa da 320.000,00 euro dello scorso esercizio ai 330.000,00 euro previsti per l'anno 2014.

Il Collegio prende inoltre atto della relazione del Presidente che accompagna il preventivo economico per l'anno 2014 e passa ad esaminare le voci dei costi e dei ricavi.

Nell'anno 2013, sulla base del pre-consuntivo, risulta un avanzo di € 9.046,00

Analisi relativa ai ricavi:

VOCI DI RICAVO	VALORI COMPLESSIVI		variazione
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2013	PREVENTIVO ANNO 2014	
A) RICAVI ORDINARI			
1) Proventi da servizi	301.202	464.194	162.992
2) Altri proventi o rimborsi	14.369	3.500	- 10.869
3) Contributi da organismi comunitari	98.730	98.730	-
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici			-
5) Altri contributi			-
6) Contributo della camera di commercio	320.000	330.000	10.000
Totale (A)	734.301	896.424	162.123

L'importo dei proventi da servizi (Euro 464.194,00) registra un aumento rispetto al pre-consuntivo 2013 di 162.992 euro. Viceversa l'importo di altri proventi o rimborsi registra un calo rispetto al pre-consuntivo 2013 di euro 10.869 mentre il contributo camerale, come sopra accennato, registra un aumento di 10.000 euro rispetto al pre-consuntivo 2013.

Nella relazione del Presidente dell'Azienda si rileva che il preventivo è stato redatto tenendo conto sia gli indirizzi politici contenuti nel documento di programmazione pluriennale della Camera di Commercio per il mandato consiliare 2014-2018 e secondo quanto previsto nella relazione previsionale e programmatica dell'ente camerale stesso per il 2014, sia di quelli che sono gli obiettivi primari operativi dell'Azienda speciale volti a favorire i processi di internazionalizzazione e innovazione delle imprese del territorio.

In questa ottica dalla relazione del Presidente della Azienda emerge che l'importo dei proventi da servizi (**euro 464.194,00**) prevede un aumento rispetto al pre-consuntivo 2013 di € 162.992,00, che tiene conto della previsione di entrata relativa a due progetti di sistema regionali (La filiera della salute in Turchia e Abitare Costruire nella Penisola del Golfo Arabico) le cui attività saranno concentrate nel 2014 e per lo svolgimento delle quali l'Azienda Speciale fungerà da soggetto coordinatore. I progetti sono co-finanziati dalla Regione Emilia Romagna e dalle CCIAA regionali.

Il preventivo tiene inoltre conto della previsione di entrata di un nuovo progetto, Est Europa, presentato a Unioncamere nazionale nell'ambito dei finanziamenti previsti dal fondo perequativo e di due progetti terminati nel 2013

(rafforzamento Punti informazione brevettuali e progetto Nautica in Cina) di cui rispetto al pre-consuntivo non si trova dunque la corrispondente voce in entrata.

E' stata inserita infine una voce in entrata relativa a entrate per progetti di promozione all'estero del settore agroalimentare che si prevede di realizzare in collaborazione con le Camere di Commercio della Romagna (tavolo enogastronomia e territorio). Per quanto riguarda la voce relativa al progetto Temporary Manager per l'Estero, le entrate previste, che risultano in diminuzione, potrebbero avvicinarsi al dato di preconsuntivo 2013 se l'Azienda Speciale fungerà come l'anno scorso da capofila progettuale anche per le CCIAA della Romagna incamerando la loro quota parte di costi previsti.

Analisi relativa ai costi:

VOCI DI COSTO	VALORI COMPLESSIVI		variazione
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2013	PREVENTIVO ANNO 2014	
B) COSTI DI STRUTTURA			
7) Organi istituzionali	10.000	10.000	
8) Personale	396.689	400.861	4.172
9) Funzionamento	45.243	45.600	357
10) Ammortamento e accantonamento	2.000	2.000	
Totale (B)	453.932	458.461	4.529
C) COSTI ISTITUZIONALI			
11) Spese per progetti e iniziative	271.323	437.963	166.640
Totale (C)	271.323	437.963	166.640
COSTI TOTALI	725.255	896.424	171.169

COSTI TOTALI	725.255	896.424	171.169	
---------------------	----------------	----------------	----------------	--

RICAVI TOTALI	734.301	896.424	162.123	
----------------------	----------------	----------------	----------------	--

UTILE (Risultato con margine di contribuzione)	9.046
---	--------------

E' stata prevista per i costi di funzionamento una spesa complessiva di € **45.600,00**.

Analizziamo in dettaglio le spese di funzionamento rapportate al preconsuntivo anno 2013.

	Preconsuntivo anno 2013	Preventivo anno 2014
spese di funzionamento :	45.243,00	45.600,00
trasferte	2.800,00	3.000,00
Buoni pasto	5.000,00	5.400,00
cassa mutua	2.400,00	2.400,00
oneri bancari	300,00	500,00
Spese di promozione- abbonamenti periodici- rappresentanza	500,00	1.000,00
consulenze tecniche esterne	500,00	1.000,00
Assicurazione+prevenzio ne	3.500,00	3.500,00
Cancelleria	2.000,00	2.000,00
Spese telefoniche	2.000,00	2.000,00
spese di manutenzione attrezzature ufficio	2.500,00	2.500,00
consulenze per quesiti ass distanza	500,00	1.000,00
costi servizi amministrativi	6.000,00	6.300,00
imposte e tasse	15.000,00	15.000,00

Per quanto riguarda le spese di funzionamento del 2014, l'Azienda Speciale ha tenuto conto delle disposizioni della legge n.135/2012 ed in particolare la riduzione del buono pasto somministrato del valore in uso ad un massimo di € 7,00 e l'eliminazione delle indennità di missione in Italia e all'estero, come già fatto nell'esercizio 2013.

Si ricorda che la concessione del premio ai dipendenti è vincolata alla verifica dei risultati ottenuti dagli stessi secondo i principi e la normativa vigente; per la corresponsione del premio i risultati ottenuti devono essere portati a conoscenza del consiglio di amministrazione, in fase di approvazione del bilancio di esercizio.

Dalla relazione del Presidente dell'Azienda emerge che la previsione complessiva di spesa per progetti ed iniziative relative all'anno 2014 ammonta a complessivi € **437.963,00**.

Dalla tabella si evincono gli impegni di spesa assunti per l'anno 2014 rapportati al preconsuntivo anno 2013 preventivati per ogni singolo progetto.

	Preconsuntivo anno 2013	Preventivo anno 2014
Spese per progetti e iniziative	271.323,00	437.963,00
P.Green Economy	10.915,00	17.000,00
p.Nautica in Cina	33.211,00	
Progetti tavolo agroalimentare		15.000,00
Progetti sistema camerale regionale	51.960,00	63.000,00
Progetto Sud Est Europa		21.612,00
Progetto Pip/ Mise	5.900,00	
Progetto filiera Sanita' in Turchia	15.000,00	86.065,00
Progetto filiera abitare costruire in Arabia		98.360,00
Progetto Temporary	75.337,00	50.000,00
Altri Progetti/Servizi internazionalizzazione (nautica, reti di impresa, IPR, indagine sui fabb.tecnologici, s.a.s)	22.000,00	24.879,00
Formazione	10.000,00	11.000,00
Rivista International trade	17.000,00	17.000,00
Progetto Simpler	30.000,00	34.047,00

Passiamo ad analizzare i principali i costi del personale. L'azienda è composta da 8 unità di personale che determinano un costo complessivo escludendo il premio di produzione e il TFR di **euro 354.172,00**. Il premio di produzione dei dipendenti è di **euro 23.689,00** ed è comprensivo dei contributi sociali.

Livello	COSTO ANNUALE senza tfr e premio produzione	PREMIO DI PRODUZIONE (mensilità lorda riferimento D.L 78/2010)	PREMIO DI PRODUZIONE (mensilità lorda+ oneri sociali a carico ditta)
dirigente	88.046,00	3.455,00	4.837,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello	46.685,00	2.373,00	3.322,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello	42.825,00	2.185,00	3.059,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello part-time	37.398,00	1.822,00	2.550,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello part time	33.595,00	1.714,00	2.399,00 compresi oneri sociali a carico ditta
2°livello	35.484,00	1.806,00	2.528,00 compresi oneri sociali a carico ditta
2°livello	35.484,00	1.806,00	2.528,00 compresi oneri sociali a carico ditta
2°livello	34.655,00	1.762,00	2.466,00 compresi oneri sociali a carico ditta
	354.172,00	16.923,00	23.689,00 compresi oneri sociali a carico ditta

Infine vanno aggiunti € **23.000,00** come quota di accantonamento TFR per l'anno 2014.

Riepilogo:

	Preconsuntivo anno 2013	Preventivo anno 2014
	396.689,00	400.861,00
costo personale dipendente	350.000,00	354.172,00
premio produzione dipendenti	23.689,00	23.689,00
Tfr	23.000,00	23.000,00

Si evidenzia e si precisa che l'aumento di circa € 4.000,00 tra preconsuntivo 2013 e preventivo 2014 è dovuto ad aumenti previsti dal Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per l'anno 2014 .

Si fa notare che a carico dell'azienda risultano anche gli importi Costi per buoni pasto dipendenti € 5.400 e Costi per adesione cassa mutua € 2.400; detti importi sono stati appostati in bilancio fra le spese di funzionamento.

Considerazioni finali

Alle Aziende speciali sono stati estesi i vincoli, in materia di personale, a cui sono assoggettate le Camere di Commercio.

Come si rileva dalla circolare n. 74006 del 1/10/2012 del Ministero dell'economia e finanze, sono applicabili, in ragione dell'estensione prevista dall'art. 76, comma 8-bis, del decreto legge n. 112 del 2008, convertito dalla legge n. 133 del 2010, anche alle Aziende speciali le seguenti limitazioni:

- a) art. 7, commi 6 e 6-bis, art. 8, art. 24, comma 1, e art. 40 del decreto legislativo n.165/2001:
- b) art. 39 della legge 27 dicembre 1997, n. 449 e all'art. 6, comma 4-bis del decreto legislativo n. 165/2001 (programmazione triennale dei fabbisogni);
- c) art. 9, commi 1. 2, e 2-bis. del decreto legge n. 78/2010 (limitazione delle retribuzione a quella spettante nel 2010, con alcune limitazioni, e del trattamento economico accessorio eventualmente riconosciuto);
- d) art. 9, comma 28, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78;
- e) divieto di riconoscere le diarie di missione nazionali ed estere ai sensi dell'art. 28 del decreto- legge 4 luglio 2006, n.223, convertito con legge 4 agosto 2006. n. 248.

Si vuole segnalare che nonostante le Aziende Speciali sono escluse dal disposto normativo relativo all'art.8, comma 3 del decreto legge n 95/2012 convertito con modificazioni nella legge n 135/2012 (norme di contenimento

consumi intermedi), le Camere di Commercio come previsto dalla circolare MISE prot. n.0190345 del 13/9/2012, dovranno vigilare sull'andamento delle Aziende al fine di conseguire l'obiettivo di contenimento delle spese.

Il Collegio considerato che:

1. sono state apportate le opportune variazioni che si rendono necessarie anche alla luce delle esigenze inerenti il contenimento della spesa: valore dei buoni pasto a 7 euro, gettoni di presenza alle riunioni del Consiglio di Amministrazione di 30 euro, e onorifica la titolarità degli organi delle Aziende speciali per i quali è prevista solo il gettone di presenza;
2. nell'ottica di utilizzare il bilancio previsionale anche ai fini di un corretto controllo di gestione dell'attività aziendale, i costi del personale sono stati imputati pro quota alle singole aree di destinazione programmatica delle risorse;
3. le quote di ammortamento sono state calcolate secondo i coefficienti ordinari previsti dalle disposizioni fiscali vigenti e sono imputate all'attività generale in quanto costi non direttamente afferenti i singoli progetti;
4. le previsioni d'entrata derivanti dall'attività dell'azienda sono da considerarsi attendibili dal momento che le stesse sono derivanti dai progetti che saranno delegati dalla Camera di Commercio nei piani operativi e, per quanto riguarda le attività rivolte al mercato, ci si è basati sull'andamento economico desumibile dal pre-consuntivo 2013.

Il Collegio, tenuto conto della relazione del Presidente e delle considerazioni di cui sopra, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo economico per l'anno 2014 dell'Azienda speciale con riserva di vigilanza sulle future variazioni da apportarsi in attuazione delle nuove e diverse disposizioni legislative.

RAVENNA 09/12/2013

IL REVISORE

Dott.ssa Maria Caterina Prezioso

IL REVISORE

Rag.ra Marina Chiaravalli

RAVENNA 09/12/2013