

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2015

Sigg.ri Consiglieri,

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda Speciale osserva che il bilancio preventivo per l'anno 2015 è stato redatto sulla base del Decreto del Presidente della Repubblica del 2 novembre 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. 168 del 01/12/2014 ha determinato progetti e iniziative per il preventivo 2015, 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 2015 presenta un totale di entrate per un valore di euro 699.200,00.

Il contributo camerale 2015 risulta essere di euro 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 2015 è coperta con euro 330.000,00 con contributo camerale e con euro 369.200,00 con entrate proprie pari al 52,80% del totale. Tale percentuale garantisce una sufficiente autonomia da parte dell'Azienda Speciale rispetto al contributo camerale.

Il Collegio prende inoltre atto della relazione del Presidente che accompagna il preventivo economico per l'anno 2015 e passa ad esaminare le voci dei costi e dei ricavi.

Nell'anno 2014, sulla base del pre-consuntivo, risulta un avanzo di euro 8.396,00

Analisi relativa ai ricavi:

VOCI DI RICAVO	VALORI COMPLESSIVI		variazione
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2014	PREVENTIVO ANNO 2015	
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>			
1) Proventi da servizi	<b>470.940</b>	<b>287.000</b>	<b>- 183.940</b>
2) Altri proventi o rimborsi	<b>2.200</b>	<b>2.200</b>	<b>-</b>
3) Contributi da organismi comunitari	<b>98.730</b>	<b>80.000</b>	<b>- 18730</b>
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	-	-	-
5) Altri contributi	-	-	-
6) Contributo della camera di commercio	<b>320.000</b>	<b>330.000</b>	<b>10.000</b>
<b>Totale (A)</b>	<b>891.870</b>	<b>699.200</b>	<b>- 192.670</b>

L'importo dei proventi da servizi (euro 287.000,00) registra una diminuzione rispetto al pre-consuntivo 2014 di 183.940,00 euro. L'importo di altri proventi o rimborsi rimane invariato rispetto al pre-consuntivo 2014.

Si rileva che il preventivo è stato redatto tenendo conto sia degli 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 2015, 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.

Dai dati del preventivo emerge che l'importo dei proventi da servizi subisce un decremento rispetto al pre-consuntivo 2014 di euro 183.940,00. Tale decremento dipende in parte dai due progetti di sistema regionali (La filiera della salute in Turchia e Abitare Costruire nella Penisola del Golfo Arabico) per lo svolgimento delle quali l'Azienda Speciale ha ricoperto il ruolo di soggetto coordinatore, le cui attività sono state concentrate nel 2014 e che giungeranno al termine nel primo semestre 2015, e in parte da una ridotta disponibilità di entrate per progetti di internazionalizzazione di sistema interprovinciali e regionali cofinanziati dalle CCIAA emiliano-romagnole.

Per quanto riguarda, invece i contributi da organismi comunitari il decremento pari a € 18.730,00 è da imputarsi ad una nuova convenzione che prevede una riduzione nel budget rispetto alle precedenti annualità, a causa

dell'ingresso nel Consorzio Simpler, di sei nuovi partner con cui verrà ridistribuito il suddetto budget .

Analisi relativa ai costi:

VOCI DI COSTO	VALORI COMPLESSIVI		variazione
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2014	PREVENTIVO ANNO 2015	
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>			
7) Organi istituzionali	11.000	11.000	
8) Personale	400.861	403.041	2.180
9) Funzionamento + tasse	37.200	40.600	3.400
10) Ammortamento e accantonamento	2.000	2.000	-
<b>Totale (B)</b>	<b>451.061</b>	<b>456.641</b>	<b>5.580</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>			
11) Spese per progetti e iniziative	432.413	242.559	- 189.854
<b>Totale (C)</b>	<b>432.413</b>	<b>242.559</b>	<b>- 189.854</b>
<b>COSTI TOTALI</b>	<b>883.474</b>	<b>699.200</b>	<b>-184.274</b>

	Anno 2014	Anno 2015	
<b>COSTI TOTALI</b>	<b>883.474</b>	<b>699.200</b>	<b>-184.274</b>
<b>RICAVI TOTALI</b>	<b>891.870</b>	<b>699.200</b>	<b>-192.670</b>
<b>UTILE (Risultato con margine di contribuzione)</b>	<b>8.396</b>	<b>0.00</b>	

E' stata prevista per i costi di funzionamento e tasse una spesa complessiva di euro **40.600,00**.

Le spese di funzionamento per l'anno 2015 sono rapportate al preconsuntivo 2014 con il seguente dettaglio:

	Preconsuntivo anno 2014	Preventivo anno 2015
<b>spese di funzionamento :</b>	<b>37.200,00</b>	<b>40.600,00</b>
trasferte	3.000,00	3.000,00
Buoni pasto	4.000,00	5.400,00
cassa mutua	2.400,00	2.400,00
oneri bancari	500,00	500,00
Spese di promozione- abbonamenti periodici- rappresentanza	1.000,00	1.000,00
consulenze tecniche esterne		1.000,00

Assicurazione+prevenzione	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	1.500,00	2.500,00
consulenze per quesiti ass distanza	1.000,00	1.000,00
costi servizi amministrativi	6.300,00	6.300,00
imposte e tasse IRES-IRAP	10.000,00	10.000,00

Per quanto riguarda le spese di funzionamento del 2015, l'Azienda Speciale ha tenuto conto delle disposizioni della legge n.135/2012 ed in particolare in merito ai buoni pasto e alle indennità di missione.

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

La previsione complessiva di spesa per progetti ed iniziative relative all'anno 2015 ammonta a complessivi euro **242.559,00**.

La tabella indicata riporta i preventivi anno 2015, suddivisi per ogni singolo progetto e rapportati al pre-consuntivo anno 2014

	<b>Preconsuntivo anno 2014</b>	<b>Preventivo anno 2015</b>
<b>Spese per progetti e iniziative</b>	<b>432.413,00</b>	<b>242.559,00</b>
Progetti sistema camerale regionale	53.984,00	16.000,00
Progetto filiera Sanita' in Turchia	49.037,00	34.000,00
Progetto filiera abitare costruire in Arabia	83.200,00	15.000,00
Progetto Temporary	112.346,00	96.000,00
Altri Progetti/Servizi internazionalizzazione	26.688,00	26.559,00
Formazione	12.000,00	13.000,00
Rivista International trade	17.500,00	17.000,00
Progetto Simpler	34.047,00	25.000,00
Progetto Green Economy	15.133,00	
Progetto Sud est europa	28.478,00	

#### Costo del personale-anno 2015

La circolare n. 74006 del 1/10/2012 del Ministero dell'economia e finanze, rende 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.

L'azienda è composta da n. 8 unità di personale che determinano un costo complessivo di € **403.041,00** così composto:

Livello	COSTO ANNUALE (escluso premio di produzione)	PREMIO DI PRODUZIONE (mensilità lorda)	PREMIO DI PRODUZIONE (mensilità lorda+ oneri sociali a carico ditta)
dirigente	88.323,00	3.455,00	4.837,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello	47.038,00	2.373,00	3.322,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello	43.145,00	2.185,00	3.059,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello part-time	34.246,00	1.822,00	2.550,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello part time	37.720,00	1.714,00	2.399,00 compresi oneri sociali a carico ditta
2°livello	35.804,00	1.806,00	2.528,00 compresi oneri sociali a carico ditta
2°livello	36.100,00	1.806,00	2.528,00 compresi oneri sociali a carico ditta
2°livello	34.976,00	1.762,00	2.466,00 compresi oneri sociali a carico ditta
TFR	22.000,00		
<b>TOTALE</b>	<b>379.352,00</b>	16.923,00	<b>23.689,00 compresi oneri sociali a carico ditta</b>

L'analisi del preventivo rispetto al preconsuntivo determina il seguente risultato:

	Preconsuntivo anno 2014	Preventivo anno 2015
	<b>400.861,00</b>	<b>403.041,00</b>
costo personale dipendente	355.172,00	357.352,00
premio produzione dipendenti	23.689,00	23.689,00
Tfr	22.000,00	22.000,00

## CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio considerato che:

1. 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 2014.
2. 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;
3. i costi del personale sono stati imputati ai singoli progetti nell'ottica di utilizzare il bilancio previsionale ai fini di un corretto controllo di gestione.

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 2015 dell'Azienda Speciale** con riserva di vigilanza sulle future variazioni da apportarsi in attuazione delle nuove e diverse disposizioni legislative.

Ravenna 11/12/2014

IL REVISORE

Dott.re Ugo Scherino

IL REVISORE

Rag.ra Marina Chiaravalli