

**AZIENDA SPECIALE SPORTELLO DI INFORMAZIONE E DOCUMENTAZIONE DELLE IMPRESE –
EUROSPORTELLO**

Viale L.C. Farini n.14
48121 Ravenna
C.F./ P.Iva 02221960392

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL PREVENTIVO ECONOMICO 2017

Il Collegio, secondo quanto disposto dall'art.73 del D.P.R.254/2005 lettera d), e quanto previsto dall'art.10, lettera d) dello Statuto dell'Azienda Speciale ha preso in esame il Preventivo Economico per l'anno 2017, corredato dalla Relazione Illustrativa, redatta dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, trasmessa in data 21/11/2016, al fine di redigerne la Relazione.

Il preventivo economico è stato redatto, in conformità dell'art.67 del D.P.R. 254 del 2 novembre 2005, allegato G), tenendo conto delle linee programmatiche fissate dal Consiglio Camerale della Camera di Commercio di Ravenna.

La redazione del Preventivo annuale è stata predisposta secondo i principi normativi vigenti ed in particolare dei principi contabili elaborati dalla commissione ex art. 74 del DPR 254/2005.

Sulla base del documento di programmazione pluriennale della camera di commercio per il mandato consiliare 2014-2018, l'azienda speciale opera a favore dei processi di internazionalizzazione e innovazione delle imprese del territorio.

L'azienda sulla base di tali linee programmatiche definisce le iniziative e i progetti che intende realizzare nel corso dell'esercizio dimostrando la propria capacità di autofinanziamento, mediante risorse proprie, a copertura dei cosiddetti costi di struttura;

in particolare, si segnala che, tra i ricavi ordinari, oltre al contributo della camera di commercio, di € 330.000,00 sono previsti proventi da servizi e contributi da organismi comunitari a fronte di progetti che si andranno a realizzare nel corso del 2017.

Il preventivo economico 2017 si evidenzia nella seguente situazione:

A) RICAVI ORDINARI	
1) Proventi da servizi	154.500,00
2) Altri proventi o rimborsi	2.000,00
3) Contributi da organismi comunitari	81.700,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	-
5) Altri contributi	-
6) Contributo della camera di commercio	330.000,00
TOTALE RICAVI	568.200,00
B) COSTI DI STRUTTURA	
7) Organi istituzionali	11.000,00

8) Personale	413.000,00
9) Funzionamento + tasse	28.000,00
10) Ammortamento e Accantonamento	2.000,00
Totale (B)	454.000,00
C) COSTI ISTITUZIONALI	114.200,00
TOTALE COSTI	568.200,00

Il rapporto tra ricavi propri e contributo camerale evidenzia:

RICAVI PROPRI	238.200,00	41,92%
CONTRIBUTO CCIAA	330.000,00	58,08%
TOTALE PROVENTI	568.200,00	100,00%

Il rapporto tra costi di struttura e costi istituzionali evidenzia:

COSTI DI STRUTTURA	454.000,00	79,90%
COSTI PER INIZIATIVE E PROGETTI	114.200,00	20,10%
TOTALE PROVENTI	568.200,00	100,00%

I dati confermano che le entrate proprie non coprono i costi di struttura tanto che il contributo camerale risulta determinante per la realizzazione dell'attività programmata dell'azienda.

Il Collegio in merito all'analisi per la previsione 2017 del rapporto tra i ricavi propri e i costi di struttura raccomanda vivamente all'Azienda di adoperarsi al fine di perseguire una maggiore autonomia finanziaria.

Analisi relativa ai ricavi:

VOCI DI RICAVO	VALORI COMPLESSIVI		variazione
	PREVISIONE DI CONSUNTIVO AL 31.12.2016	PREVENTIVO ANNO 2017	
A) RICAVI ORDINARI			
1) Proventi da servizi	320.252,00	154.500,00	- 165.752,00
2) Altri proventi o rimborsi	2.000,00	2.000,00	-
3) Contributi da organismi comunitari	87.925,00	81.700,00	- 6.225,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	-	-	-
5) Altri contributi	-	-	-
6) Contributo della camera di commercio	320.000,00	330.000,00	10.000,00
Totale (A)	730.177,00	568.200,00	- 161.977,00

L'importo dei proventi da servizi (euro 154.500,00) registra una diminuzione rispetto al pre-consuntivo 2016 di 165.752,00 euro.

Pur rilevando una riduzione rispetto al preventivo 2016 di € 165.752,00 si precisa che gli importi indicati nel preventivo 2017 sono in linea con la previsione iniziale 2016.

Inoltre, si prende atto che il preventivo economico, non contiene l'importo di 74.286,00 euro, per le entrate dalle CCIAA di Ravenna, Forlì-Cesena e Rimini del progetto Temporary Export Manager per l'estero, in quanto pur concludendosi nel febbraio 2017, ha intera competenza di costi e ricavi nell'anno 2016.

Il contributo corrisposto dalla Unione Europea per le attività svolte all'interno del consorzio SIMPLER (euro 81.700,00) registra una diminuzione rispetto al pre-consuntivo 2016 di 6.225,00 euro in quanto è prevista una programmazione di attività di rete più ridotta rispetto a quanto realizzato nel 2016. Si precisa infatti che la Commissione Europea all'interno dell'accordo quadro per le attività previste dalla rete E.E.N. (valido fino al 2020) è tenuta a rimodulare il contributo concesso.

La previsione per altri proventi o rimborsi riguarda principalmente gli interessi attivi che matureranno sul c/c bancario.

Analisi relativa ai costi:

VOCI DI COSTO	VALORI COMPLESSIVI		variazione
	PREVISIONE DI CONSUNTIVO AL 31.12.2016	PREVENTIVO ANNO 2017	
B) COSTI DI STRUTTURA			
7) Organi istituzionali	11.800,00	11.000,00	- 800,00
8) Personale	411.000,00	413.000,00	2.000,00
9) Funzionamento + tasse	30.230,00	28.000,00	- 2.230,00
10) Ammortamento e accantonamento	2.000,00	2.000,00	-
Totale (B)	455.030,00	454.000,00	- 1.030,00
C) COSTI ISTITUZIONALI			
11) Spese per progetti e iniziative	269.976,00	114.200,00	-155.776,00
Totale (C)	269.976,00	114.200,00	- 155.776,00
COSTI TOTALI	725.006,00	568.200,00	- 156.806,00

	Anno 2016	Anno 2017	
COSTI TOTALI	725.006,00	568.200,00	- 156.806,00
RICAVI TOTALI	730.177,00	568.200,00	- 161.977,00
UTILE (Risultato con margine di contribuzione)	5.171,00	0.00	

E' stata prevista per il 2017 una spesa complessiva di euro **28.000,00** per i costi di **funzionamento e tasse**.

Si analizzano nel dettaglio le spese di funzionamento previste per il 2017 rapportandole al preconsuntivo anno 2016.

	Preconsuntivo anno 2016	Preventivo anno 2017
Spese di funzionamento	30.230,00	28.000,00
Trasferte	1.000,00	1.000,00
Buoni pasto	3.200,00	3.500,00
Assistenza sanitaria integrativa	1.050,00	840,00
Oneri bancari	500,00	500,00
Spese di promozione- abbonamenti periodici- rappresentanza	1.300,00	1.300,00
Spese formazione	2.000,00	2.000,00
Assicurazione+prevenzione	3.000,00	3.000,00
Cancelleria	700,00	1.000,00
Spese telefoniche	1.500,00	1.500,00
Spese di manutenzione attrezzature ufficio	500,00	1.500,00
Costi servizi amministrativi	5.400,00	6.000,00
Banca dati/gestionale aziendale	8.780,00	4.360,00
Imposte e tasse	1.300,00	1.500,00

L'Azienda Speciale ha tenuto conto delle disposizioni normative vigenti in materia di buoni pasto e di indennità di missione, come già fatto nell'esercizio 2016.

La previsione complessiva di spesa per progetti e iniziative relative all'anno 2017 ammonta a complessivi **114.200,00 euro**. E' prevista una diminuzione della disponibilità di spesa per progetti rispetto al pre-consuntivo 2016 di 155.776,00 euro, per gli stessi motivi per i quali risulta inferiore la previsione di entrate previste da proventi da servizi rispetto all'anno 2017.

Analisi dei Costi del personale – anno 2017

L'azienda speciale redige la propria previsione di spesa per il personale secondo le disposizioni normative vigenti. La circolare n. 74006 del 1/10/2012 del Ministero Economia e Finanze rende applicabile, 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 ha nel suo organico n. 8 unità di personale che determinano un costo complessivo di euro **413.000,00** così composto e rapportato al preconsuntivo del 2016:

	Preconsuntivo anno 2016	Preventivo anno 2017
	411.000,00	413.000,00
Stipendi contributi personale dipendente	365.311,00	367.311,00
premio produzione personale dipendente	23.689,00	23.689,00
Quota Tfr	22.000,00	22.000,00

Si riporta la determinazione analitica della voce di costo "stipendi e contributi"

Livello	COSTO ANNUALE senza tfr e quota salario variabile	PREMIO DI PRODUZIONE (mensilità lorda)	PREMIO DI PRODUZIONE (mensilità lorda + oneri sociali a carico ditta)
dirigente	89.371,00	3.455,00	4.837,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello	48.228,00	2.373,00	3.322,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello	44.759,00	2.185,00	3.059,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello part-time	38.869,00	1.822,00	2.550,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello part time	35.225,00	1.714,00	2.399,00 compresi oneri sociali a carico ditta
2°livello	37.248,00	1.806,00	2.528,00 compresi oneri sociali a carico ditta
2°livello	37.248,00	1.806,00	2.528,00 compresi oneri sociali a carico ditta
2°livello	36.363,00	1.762,00	2.466,00 compresi oneri sociali a carico ditta
	367.311,00	16.923,00	23.689,00compresi oneri sociali a carico ditta

CONSIDERAZIONI FINALI

La redazione del preventivo annuale è in linea con quanto specificato nella Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26 luglio 2007.

Le Camere di Commercio come previsto dalla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico (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.

Il Collegio

- esaminato lo schema di preventivo economico 2017;
- riscontrata, l'attendibilità dei proventi e degli oneri sulla base dei progetti programmati;
- verificata la corretta applicazione delle norme di amministrazione e contabilità;
- tenuto conto della documentazione messa a disposizione del Collegio;

esprime ai sensi dell'art.73, comma 4 lettera d) e dei commi 3 e 4 dell'art.30 del DPR 254/2005, parere favorevole all'approvazione del preventivo economico per l'anno 2017 dell'Azienda Speciale EUROSPORTELLO- Ravenna.

Ravenna 01/12/2016

IL REVISORE

Dott. Ugo Scherino

IL REVISORE

Rag. Marina Chiaravalli

Per presa visione e ratifica

Dott.ssa Maria Caterina Prezioso