

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

Corso Vittorio Emanuele II n. 56 - 33170 PORDENONE

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

AL PREVENTIVO ECONOMICO 2019

All'Amministratore Unico dell'Azienda speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Pordenone – Udine "ConCentro", la presente Relazione accompagna, come richiesto dall'articolo 15 dello Statuto, il *Preventivo Economico 2019*.

Il *Preventivo Economico* per l'anno 2019 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 03/12/2018.

Il *Preventivo Economico 2019* esprime i valori contabili del programma delle attività dell'Azienda per il prossimo esercizio. Vista la recente costituzione (08/10/2019) la nuova Camera di Commercio di Pordenone – Udine, in attuazione del Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico 16 febbraio 2018 (Riduzione del numero delle camere di commercio mediante accorpamento razionalizzazione delle sedi e del personale), pubblicato in GU Serie Generale n. 57 del 9 marzo 2018, la tempistica e le normali procedure per l'approvazione del Preventivo economico hanno subito delle variazioni, comunque in linea con gli anni precedenti Concentro ha predisposto il proprio Preventivo economico per l'anno 2019 suddividendo le attività nei seguenti ambiti:

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

Il Preventivo Economico 2019 pareggia su € 1.264.875,00 e si riassume nei seguenti valori:

RICAVI	
A) RICAVI ORDINARI	
1) Proventi da servizi	€ 7.000,00
2) Altri proventi e rimborsi	€ 0,00
3) Contributi da organismi comunitari	€ 51.765,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	€ 59.030,00
5) Altri contributi	€ 0,00
6) Contributo della Camera di Commercio	€ 1.147.080,00
TOTALE RICAVI ORDINARI (A)	€ 1.264.875,00
COSTI	



B) COSTI DI STRUTTURA	
7) Organi Istituzionali	€ 3.500,00
8) Personale	€ 756.482,55
9) Funzionamento	€ 72.627,45
10) Ammortamenti e accantonamenti	€ 4.000,00
TOTALE B) (*)	€ 836.610,00
C) COSTI ISTITUZIONALI	
11) Spese per progetti e iniziative	€ 428.265,00
TOTALE C)	€ 428.265,00
TOTALE COSTI (B + C)	€ 1.264.875,00

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:	307.410,59	126.395,59	181.015,00
AREA MARKETING TERRITORIALE FORMAZIONE RICERCA ED INNOVAZIONE:	142.120,45	121.120,45	21.000,00
AREA INTERNAZIONALIZZAZIONE:	358.025,54	165.775,54	192.250,00
AREA ATTIVITA' DELEGATE SEMPLIFICAZIONE SERVIZI ALLE IMPRESE E AI CITTADINI:	180.330,90	146.330,90	34.000,00
AREA ATTIVITA' DELEGATE SOSTEGNO DIRETTO ALLE IMPRESE:	276.987,52	276.987,52	0,00
TOTALI	1.264.875,00	836.610,00	428.265,00

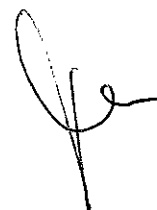
() Le differenze di 0,01 euro sono dovute ad arrotondamenti di centesimi di euro.*

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 dei seguenti ambiti:

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

Il documento contabile, secondo quanto previsto dallo schema obbligatorio, presenta anche una stima della situazione economica al 31.12.2018. Sulla base anche di detta stima, oltre che dei valori storici registrati nel Bilancio consuntivo 2017, è stata costruita la previsione contabile per il 2019.

Il Preventivo economico, come riportato nella *Relazione illustrativa*, è redatto secondo il principio della competenza economica e considera la programmazione dei costi e la prudentiale 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 Collegio può essere elaborata la tabella che segue.

	Preventivo 2018	Previsione consuntivo a 31.12.2018	Preventivo 2019
RICAVI			
A) RICAVI ORDINARI			
1) Proventi da servizi	7.000,00	96.000,00	7.000,00
2) Altri proventi e rimborsi	45.000,00	2.300,00	0
3) Contributi da organismi comunitari	46.000,00	71.950,00	51.765,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	0,00	50.940,00	59.030,00
5) Altri contributi	0,00	0	0
6) Contributo della Camera di Commercio	1.117.928,00	1.075.918,59	1.147.080,00
TOTALE RICAVI ORDINARI (A) (*)	1.215.928,00	1.297.108,59	1.264.875,00
COSTI			
B) COSTI DI STRUTTURA			
7) Organi istituzionali	3.500,00	3.500,00	3.500,00
8) Personale	795.000,00	773.005,59	756.482,55
9) Funzionamento	75.000,00	65.000,00	72.627,45
10) Ammortamenti e accantonamenti	4.000,00	10.000,00	4.000,00
TOTALE B) (*)	877.500,00	851.505,59	836.610,00
C) COSTI ISTITUZIONALI			
11) Spese per progetti e iniziative	338.428,00	445.603,00	428.265,00
TOTALE C)	338.428,00	445.603,00	428.265,00
TOTALE COSTI (B + C) (*)	1.215.928,00	1.297.108,59	1.264.875,00

(*) Le differenze sono dovute ad arrotondamenti dei centesimi di euro.

Nel preventivo economico 2019 e nella Relazione Illustrativa si rileva, per quanto riguarda gli oneri relativi alla sentenza del 13/07/2017 che prevede il reintegro di una dipendente, che risulta in essere alla data odierna un fondo rischi di euro 18.959,69. Tale vertenza è ancora in corso (Cassazione). Da quanto emerge dalla documentazione in possesso dell'Ente, tale accantonamento pare essere adeguato. Resta comunque inteso che ad ogni eventuale aggravio l'Ente dovrà far fronte in modo adeguato o con risorse proprie o con risparmi di spesa o con incremento dei trasferimenti dell'Ente camerale.

La Relazione Illustrativa riporta, per ogni ambito di intervento, lo stanziamento previsto e specificatamente:

- "Valorizzazione del territorio" = € 307.410,59;
- "Formazione, ricerca e innovazione" = € 142.120,45;
- "Internazionalizzazione" = € 358.025,54;
- "Semplificazione servizi alle imprese, ai cittadini, digitalizzazione e comunicazione" = € 180.330,90;
- "Sostegno diretto delle imprese" = € 276.987,52;

Si riporta la ripartizione del contributo camerale - di complessivi euro 1.147.080,00 - per ambito di intervento:

	Contributo totale voce A6	Contributo a copertura A6a	Contributo a copertura A6b	Contributo a copertura A6c	Contributo a copertura A6d
Valorizzazione del territorio	248.645,59	248.645,59	0	28.000,00	0
Formazione ricerca e innovazione	142.120,45	92.120,45	0	22.000,00	28.000,00

Internazionalizzazione	298.995,54	298.995,54	0	9.000,00	0
Semplificazione alle imprese e ai cittadini (carburanti a prezzo ridotto)	180.330,90	-135.749,10	270.000,00	25.000,00	36.080,00
Sostegno diretto alle imprese (agevolazioni contributi)	276.987,52	276.987,52	0	0	0
TOTALE(*)	1.147.080,00	781.000,00	270.000,00	84.000,00	64.080,00

(*) Le differenze sono dovute ad arrotondamenti dei centesimi di euro.

Dalle tabelle esplicative esposte nella Relazione Illustrativa il Revisore unico rileva quanto segue:

A) Il Preventivo economico 2019 presenta un totale complessivo di costi di € 1.264.875,00, con entrate "esterne" per € 117.795,00 ; pertanto il contributo "a pareggio" della Camera di Commercio è di € 1.147.080,00.

Le entrate "esterne" sono così formate:

A 1) Proventi da servizi	€	7.000,00
A 2) Altri proventi	€	0
A 3) Contributi da organismi comunitari	€	51.765,00
A 4) Contributi regionali o da altri enti	€	59.030,00
A 5) Altri contributi	€	0
Totale Entrate dirette	€	117.795,00
Trasferimenti della CCIAA (A6b tessere carburanti)	€	270.000,00
Totale entrate "esterne" previste	€	387.795,00

(*) Le differenze sono dovute ad arrotondamenti dei centesimi 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	€	7.000,00
A 2) Altri proventi	€	0
A 3) Contributi da organismi comunitari	€	51.765,00
A 4) Contributi regionali o da altri enti	€	59.030,00
A 5) Altri contributi	€	0
Totale risorse proprie	€	117.795,00

I Costi di struttura indicati nel Preventivo sono pari ad euro 836.610,00 e vengono coperti solo in parte dalle "risorse proprie", pertanto la capacità di autofinanziamento allo stato è pari al 14,08% in miglioramento rispetto al previsionale iniziale del 2018 (11,17%).

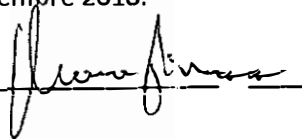
C) Relativamente al costo del personale, il bilancio in esame include costi per euro 423.318,42 relativi a personale direttamente impiegato in attività delegate dalla Camera di Commercio sulla base di specifiche delibere di Giunta camerale.

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 ulteriormente il rapporto tra tali grandezze.

Il Revisore Unico, dopo un'analisi delle voci di ricavo e di costo tenuto conto degli ambiti di intervento rappresentati nella Relazione Illustrativa, dando atto che il *Preventivo Economico 2019* 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 2019*.

Pordenone, 5 dicembre 2018.

Mauro Piva 

Revisore Unico