

CONCENTRO

**AZIENDA SPECIALE della CAMERA DI COMMERCIO, INDUSTRIA, ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI
PORDENONE – UDINE Corso Vittorio Emanuele II n. 56 - 33170 PORDENONE**

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

AL PREVENTIVO ECONOMICO 2020

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 2020*.

Il *Preventivo Economico* per l'anno 2020 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 28/11/2019.

Il *Preventivo Economico 2020* esprime i valori contabili del programma delle attività dell'Azienda per il prossimo esercizio. In linea con gli anni precedenti Concentro ha predisposto il proprio Preventivo economico per l'anno 2020 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 2020 chiude con un disavanzo di € 80.000,00:

RICAVI	
A) RICAVI ORDINARI	
1) Proventi da servizi	22.500,00
2) Altri proventi e rimborsi	21.889,00
3) Contributi da organismi comunitari	60.000,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	357.300,00
5) Altri contributi	0,00
6) Contributo della Camera di Commercio	1.300.000,00
TOTALE RICAVI ORDINARI (A)	1.761.689,00
COSTI	
B) COSTI DI STRUTTURA	
7) Organi istituzionali	3.000,00
8) Personale	735.354,00
9) Funzionamento	84.825,00
10) Ammortamenti e accantonamenti	5.500,00

TOTALE B) (*)	828.679,00
C) COSTI ISTITUZIONALI	
11) Spese per progetti e iniziative	1.013.010,00
TOTALE C)	1.013.010,00
TOTALE COSTI (B + C)	1.841.689,00
DISAVANZO	-80.000,00

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
<i>AREA MARKETING TERRITORIALE</i> VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO:	747.653,33	195.103,33	632.550,00
<i>AREA MARKETING TERRITORIALE</i> FORMAZIONE RICERCA ED INNOVAZIONE:	136.538,33	56.178,33	80.360,00
AREA INTERNAZIONALIZZAZIONE:	476.805,12	176.705,12	300.100,00
<i>AREA ATTIVITA' DELEGATE</i> SEMPLIFICAZIONE SERVIZI ALLE IMPRESE E AI CITTADINI:	145.281,28	145.281,28	0,00
<i>AREA ATTIVITA' DELEGATE</i> SOSTEGNO DIRETTO ALLE IMPRESE:	255.410,94	255.410,94	0,00
TOTALI	1.761.689,00	828.679,00	1.013.010,00

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 31.12.2020. Sulla base anche di detta stima, oltre che dei valori storici registrati nel Bilancio consuntivo 2018 e sull’andamento del 2019, è stata costruita la previsione contabile per il 2020.

Il Preventivo economico, è redatto secondo il principio della competenza economica e considera la programmazione dei costi e la prudentiale valutazione dei ricavi secondo il principio di pareggio tenendo conto anche delle risorse patrimonializzate disponibili per far fronte alle spese delle iniziative programmate.

La valutazione delle poste contabili di costo e ricavo è effettuata con un approccio prudenziale.

Dall'esame dei documenti a disposizione del Collegio può essere elaborata la tabella che segue.

	Preventivo 2019	Previsione consuntivo a 31.12.2019	Preventivo 2020
RICAVI			
A) RICAVI ORDINARI			
1) Proventi da servizi	7.000,00	106.000,00	22.500,00
2) Altri proventi e rimborsi	0	6.532,80	21.889,00
3) Contributi da organismi comunitari	51.765,00	51.765,00	60.000,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	59.030,00	274.781,47	357.300,00
5) Altri contributi	0	0,00	0,00
6) Contributo della Camera di Commercio	1.199.080,00	1.130.686,21	1.300.000,00
TOTALE RICAVI ORDINARI (A) (*)	1.316.875,00	1.569.765,48	1.761.689,00
COSTI			
B) COSTI DI STRUTTURA			
7) Organi istituzionali	3.500,00	3.000,00	3.000,00
8) Personale	756.482,55	744.575,40	735.354,00
9) Funzionamento	72.627,45	70.000,00	84.825,00
10) Ammortamenti e accantonamenti	4.000,00	4.500,00	5.500,00
TOTALE B) (*)	836.610,00	822.075,40	828.679,00
C) COSTI ISTITUZIONALI			
11) Spese per progetti e iniziative	480.265,00	827.690,08	1.013.010,00
TOTALE C)	480.265,00	827.690,08	1.013.010,00
	1.316.875,00	1.649.765,78	1.841.689,00
DISAVANZO	0,00	-80.000,00	-80.000,00
RISERVA AVANZO 2018 PATRIMONIALIZZATO		+80.000,00	+80.000,00

Si rileva, come riportato nella relazione illustrativa al Preventivo economico 2020, che lo stesso come anche e il preconsuntivo 2019, presenta un disavanzo pari ad euro 80.000,00, tale risultato trova adeguata copertura nella riserva relativa all'avanzo patrimonializzato 2018. Si ricorda a tal proposito che il Consiglio camerale con deliberazione n. 14 del 30/04/2019, nel prendere atto dell'avanzo di amministrazione 2018 di ConCentro, ha disposto che lo stesso rimanga nella disponibilità dell'Azienda, da destinare a progetti ed iniziative senza riversamento nel bilancio dell'Ente camerale.

Nel preventivo economico 2020 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 e del Revisore, 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.

Si riporta la ripartizione del contributo camerale - di complessivi **euro 1.300.000,00** - per ambito di intervento:

	Contributo totale voce A6	Contributo a copertura A6a	Contributo a copertura A6b	Contributo a copertura A6c	Contributo a copertura A6d	Contributo a copertura A6e
Valorizzazione del territorio	355.653,33	323.203,33	0,00	0,00	32.450,00	0,00
Formazione ricerca e innovazione	130.238,33	118.678,33	0,00	0,00	11.560,00	0,00
Internazionalizzazione	435.305,12	425.345,12	0,00	0,00	9.960,00	0,00
Semplificazione alle imprese e ai cittadini (carburanti a prezzo ridotto)	123.392,28	-146.607,72	270.000,00	0,00	0,00	0,00
Sostegno diretto alle imprese (agevolazioni contributi)	255.410,94	255.410,94	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE(*)	1.300.000,00	976.030,00	270.000,00	0,00	53.970,00	0,00

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

A) Il Preventivo economico 2020 presenta un totale complessivo di costi di € 1.841.689,00, entrate "esterne" dirette per € 461.689,00 ; la differenza di € 1.380.000,00 trova copertura nel contributo camerale (di cui trasferimenti per tessere carburanti € 270.000,00 e trasferimenti per fondi perequativi per € 53.970,00) per € 1.300.000,00 e nella riserva patrimonializzata costituita con l'avanzo di gestione dell'anno 2018 per € 80.000,00.

Le entrate "esterne" sono così formate:

A 1) Proventi da servizi	€	22.500,00
A 2) Altri proventi	€	21.889,00
A 3) Contributi da organismi comunitari	€	60.000,00
A 4) Contributi regionali o da altri enti	€	357.300,00
A 5) Altri contributi	€	0,00
Totale Entrate "esterne" dirette	€	461.689,00
Trasferimenti della CCIAA (A6b tessere carburanti)	€	270.000,00
Trasferimenti della CCIAA (A6d fondi perequativi)	€	53.970,00
Totale entrate "esterne" complessive	€	785.659,00

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	22.500,00
A 2) Altri proventi	21.889,00
A 3) Contributi da organismi comunitari	60.000,00
A 4) Contributi regionali o da altri enti	357.300,00
A 5) Altri contributi	0,00
Totale risorse proprie	461.689,00

I Costi di struttura indicati nel Preventivo sono pari ad euro 828.679,00 e vengono coperti in parte dalle "risorse proprie", pertanto la capacità di autofinanziamento allo stato è pari al 55,713%, migliore rispetto al previsionale iniziale del 2019 (14,09%).

C) Relativamente al costo del personale, il bilancio in esame include costi per euro 355.566,66 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 2020* 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 2020*.

Pordenone, 3 dicembre 2019

Mauro Piva

Revisore Unico