

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 2021

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 2021*.

Il *Preventivo Economico* per l'anno 2021 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 ed integrato con una nota sulla situazione pandemica, è stato consegnato al Revisore Unico in data 24/11/2020.

Il *Preventivo Economico 2021* 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 2021 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 2021 chiude con un pareggio:

RICAVI	
A) RICAVI ORDINARI	
1) Proventi da servizi	77.000,00
2) Altri proventi e rimborsi	30.000,00
3) Contributi da organismi comunitari	0,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	373.500,00
5) Altri contributi	0,00
6) Contributo della Camera di Commercio	1.290.000,00
TOTALE RICAVI ORDINARI (A)	1.770.500,00
COSTI	
B) COSTI DI STRUTTURA	
7) Organi istituzionali	3.000,00
8) Personale	715.354,00
9) Funzionamento	75.000,00
10) Ammortamenti e accantonamenti	9.796,00
TOTALE B) (*)	803.150,00
C) COSTI ISTITUZIONALI	

11) Spese per progetti e iniziative	967.350,00
TOTALE C)	967.350,00
TOTALE COSTI (B + C)	1.770.500,00
AVANZO/DISAVANZO	0,00

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:	617.841,17	186.841,17	431.000,00
<i>AREA MARKETING TERRITORIALE</i> FORMAZIONE RICERCA ED INNOVAZIONE:	135.968,72	51.118,72	84.850,00
AREA INTERNAZIONALIZZAZIONE:	593.044,29	151.544,29	441.500,00
<i>AREA ATTIVITA' DELEGATE</i> SEMPLIFICAZIONE SERVIZI ALLE IMPRESE E AI CITTADINI:	191.791,91	181.791,91	10.000,00
<i>AREA ATTIVITA' DELEGATE</i> SOSTEGNO DIRETTO ALLE IMPRESE:	231.853,91	231.853,91	0,00
TOTALI	1.770.500,00	803.150,00	967.350,00

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 2019 e sull’andamento del 2020, è stata costruita la previsione contabile per il 2021.

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 prudentiale.

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

	Preventivo 2020	Previsione consuntiva a 31.12.2020	Preventivo 2021
RICAVI			
A) RICAVI ORDINARI			

1) Proventi da servizi	22.500,00	3.000,00	77.000,00
2) Altri proventi e rimborsi	21.889,00	30.000,00	30.000,00
3) Contributi da organismi comunitari	60.000,00	0	0,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	357.300,00	218.000,00	373.500,00
5) Altri contributi	0,00	0	0
6) Contributo della Camera di Commercio	1.300.000,00	961.909,00	1.290.000,00
TOTALE RICAVI ORDINARI (A) (*)	1.761.689,00	1.212.909,00	1.770.500,00
COSTI			
B) COSTI DI STRUTTURA			
7) Organi istituzionali	3.000,00	3.000,00	3.000,00
8) Personale	735.354,00	711.437,00	715.354,00
9) Funzionamento	84.825,00	70.000,00	75.000,00
10) Ammortamenti e accantonamenti	5.500,00	8.900,00	9.796,00
TOTALE B) (*)	828.679,00	793.337,00	803.150,00
C) COSTI ISTITUZIONALI			
11) Spese per progetti e iniziative	1.013.010,00	504.572,00	967.350,00
TOTALE C)	1.013.010,00	504.572,00	967.350,00
	1.841.689,00	1.297.909,00	1.770.500,00
DISAVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO	-80.000,00	-85.000,00	0,00

RISERVA AVANZO 2018 PATRIMONIALIZZATO		+85.000,00	0,00
--	--	-------------------	-------------

Si rileva, come riportato nella relazione illustrativa al Preventivo economico 2021, che lo stesso come anche e il preconsuntivo 2020, presenta una situazione di pareggio, mentre il preconsuntivo 2020 presenta un disavanzo pari ad euro 85.000,00, 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 2021 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 25.072,67. 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 1.290.000,00** - per ambito di intervento:

	Contributo totale voce A6	Contributo a copertura A6a CCIAA	Contributo a copertura A6b trasferimenti CCIAA	Contributo a copertura A6c Fondo perequativo CCIAA 2017-2018	Contributo a copertura A6d progetti +20% diritto annuale CCIAA
Valorizzazione del territorio	366.841,17	366.841,17	0	0	0
Formazione ricerca e innovazione	102.968,72	69.414,47	0	0	33.554,25
Internazionalizzazione	426.544,29	370.244,03	0	0	56.300,26
Semplificazione alle imprese e ai cittadini (carburanti a prezzo ridotto)	161.791,91	-48.208,09	210.000,00	0	0
Sostegno diretto alle	231.853,91	231.853,91	0	0	0

imprese(agevolazioni contributi)					
TOTALE(*)	1.290.000,00	990.145,49	210.000,00	0	89.854,51

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

A) Il Preventivo economico 2021 presenta un totale complessivo di costi di € 1.770.500,00, entrate “esterne” dirette per € 480.500,00 ; la differenza di € 1.290.000,00 trova copertura nel contributo camerale (di cui trasferimenti per tessere carburanti € 210.000,00 e trasferimenti per progetti finanziati dall’incremento del 20% del diritto annuale per € 89.854,51,00).

Le entrate “esterne” sono così formate:

A 1) Proventi da servizi	€	77.000,00
A 2) Altri proventi	€	30.000,00
A 3) Contributi da organismi comunitari	€	0,00
A 4) Contributi regionali o da altri enti	€	373.500,00
A 5) Altri contributi	€	<u>0,00</u>
Totale Entrate “esterne” dirette	€	480.500,00
(+) <i>Trasferimenti della CCIAA (A6b tessere carburanti)</i>	€	210.000,00
(+) <i>Trasferimenti della CCIAA (A6d +20% diritto annuale)</i>	€	<u>89.854,51</u>
Totale entrate “esterne” complessive	€	780.354,51

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	77.000,00
A 2) Altri proventi	30.000,00
A 3) Contributi da organismi comunitari	0,00
A 4) Contributi regionali o da altri enti	373.500,00
A 5) Altri contributi	0,00
Totale risorse proprie	480.500,00

I Costi di struttura indicati nel Preventivo sono pari ad euro 803.150,00 e vengono coperti in parte dalle “risorse proprie”, pertanto la capacità di autofinanziamento allo stato è pari al 59,83%, leggermente migliore rispetto al previsionale iniziale del 2020 (55,713%).

C) Relativamente al costo del personale, il bilancio in esame include costi per euro 368.428,30 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 2021*.

Pordenone, 1 dicembre 2020

Mauro Piva
Revisore Unico