

**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 2016

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 2016, corredato dalla Relazione Illustrativa, redatta dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, al fine di redigerne la Relazione.

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

La redazione del preventivo annuale è in linea anche con quanto specificato nella Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n.3612/C del 26/07/2007 .

In data 5 febbraio 2009 il Ministero dello Sviluppo Economico ha emanato la circolare 3622/C con la quale sono stati trasmessi i principi contabili elaborati dalla commissione ex art.74 del DPR 254/2005: tali principi hanno lo scopo di formulare indirizzi interpretativi univoci in modo da rendere uniformi i criteri di redazione dei documenti contabili delle camere di commercio e delle loro aziende speciali. Nel documento 3 "*trattamento contabile delle operazioni tipiche delle camere di commercio*" , al punto 4, vengono ulteriormente rafforzati e confermati i concetti relativi ai trasferimenti delle camere di commercio a favore delle loro aziende speciali.

In particolare appare ormai consolidato che:

L'azienda speciale opera sulla base degli indirizzi e delle linee programmatiche che il Consiglio camerale delibera annualmente con l'approvazione della relazione previsionale e programmatica;

l'azienda sulla base di tali linee programmatiche definisce le iniziative e i progetti che intende realizzare nel corso dell'esercizio e, attraverso l'approvazione del preventivo economico, evidenzia le fonti di finanziamento autonome nonché la misura del contributo che la camera erogherà alla stessa per la realizzazione del piano di interventi programmato;

l'azienda deve dimostrare, annualmente, la propria capacità di autofinanziamento attraverso la copertura dei cosiddetti "costi di struttura" mediante "risorse proprie";

l'individuazione dei "costi di struttura" deve avvenire attraverso un procedimento dinamico che tenga conto di quanta parte degli oneri relativi al personale , al funzionamento e agli ammortamenti, sono sostenuti per la realizzazione di progetti e di iniziative e non solo per il funzionamento interno dell'azienda medesima. A tale scopo si evidenziano i costi di struttura nel loro ammontare complessivo e successivamente , si procede all'imputazione sulle singole aree di attività nel quadro di destinazione programmatica delle risorse; conseguentemente i "costi di struttura ", saranno rappresentati soltanto da quelli relativi al funzionamento dell'azienda medesima e non già quella parte di oneri sostenuti per la realizzazione dell'attività istituzionale;

nel concetto di "risorse proprie" viene attratta anche l'erogazione che la Camera di Commercio destina all'azienda a fronte della realizzazione di specifici incarichi, attività o progetti. Tale erogazione, indipendentemente dalla scelta terminologica adottata tra le parti, riveste natura di corrispettivo con tutte le conseguenze, anche fiscali, che ne derivano;

l'erogazione da parte della Camera assume, invece, i connotati di "contributo" soltanto qualora si tratti di somme destinate ad un piano complessivo di attività e di iniziative autonomamente programmate dell'azienda sulla base delle indicazioni programmatiche della Camera.

In ordine al preventivo economico 2016 il Collegio, evidenzia la seguente situazione:

A) RICAVI ORDINARI	
1) Proventi da servizi	186.000,00
2) Altri proventi o rimborsi	2.200,00
3) Contributi da organismi comunitari	86.000,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	-
5) Altri contributi	-
6) Contributo della camera di commercio	330.000,00
TOTALE RICAVI	604.200,00
B) COSTI DI STRUTTURA	
7) Organi istituzionali	11.000,00
8) Personale	408.900,00
9) Funzionamento + tasse	40.200,00
10) Ammortamento e Accantonamento	2.000,00
Totale (B)	462.100,00
C) COSTI ISTITUZIONALI	142.100,00
TOTALE COSTI	604.200,00

Il rapporto tra ricavi propri e contributo camerale , e tra costi di struttura e costi istituzionali evidenzia :

RICAVI PROPRI	274.200,00	45,38%
CONTRIBUTO CCIAA	330.000,00	54,62%
TOTALE PROVENTI	604.200,00	100,00%

COSTI DI STRUTTURA	462.100,00	76,49%
COSTI PER INIZIATIVE E PROGETTI	142.100,00	23,51%
TOTALE PROVENTI	604.200,00	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 2016 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 RICA VO	VALORI COMPLESSIVI		variazione
	PREVISIONE DI CONSUNTIVO AL 31.12.2015	PREVENTIVO ANNO 2016	
A) RICAVI ORDINARI			
1) Proventi da servizi	282.130,00	186.000,00	- 96.130,00
2) Altri proventi o rimborsi	2.00,00	2.200,00	200,00
3) Contributi da organismi comunitari	71.000,00	86.000,00	15.000,00
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)	675.130,00	604.200,00	- 70.930,00

L'importo dei proventi da servizi (euro 186.000,00) registra una diminuzione rispetto al pre-consuntivo 2015 di 96.130,00 euro. La diminuzione è dovuta al fatto che non figurano più in bilancio le entrate di due progetti biennali "Sanità in Turchia" e "Abitare Costruire nei Paesi del Golfo" cofinanziati dalla Regione Emilia Romagna, dalle CCIAA regionali e dalle imprese, in quanto terminati nel 2015.

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che nel preventivo economico, in merito al progetto Temporary Export Manager per l'estero, si tiene conto unicamente dell'entrata riguardante la sede di Ravenna, in attesa della definizione di accordi con le Camere di commercio di Forlì- Cesena e Rimini.

Il contributo corrisposto dalla Unione Europea per le attività svolte all'interno del consorzio SIMPLER (euro 86.000,00) registra un aumento rispetto al pre-consuntivo 2015 di 15.000,00

euro in quanto è prevista una programmazione di attività di rete più ampia rispetto a quanto realizzato nel 2015.

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 31.12.2015	PREVENTIVO ANNO 2016	
B) COSTI DI STRUTTURA			
7) Organi istituzionali	11.000,00	11.000,00	-
8) Personale	405.748,00	408.900,00	3.152,00
9) Funzionamento + tasse	42.644,00	40.200,00	- 2.444,00
10) Ammortamento e accantonamento	2.000,00	2.000,00	-
Totale (B)	461.392,00	462.100,00	708,00
C) COSTI ISTITUZIONALI			
11) Spese per progetti e iniziative	211.909,00	142.100,00	- 69.809,00
Totale (C)	211.909,00	142.100,00	- 69.809,00
COSTI TOTALI	673.301,00	604.200,00	- 69.101,00

	Anno 2015	Anno 2016	
COSTI TOTALI	673.301,00	604.200,00	- 69.101,00
RICAVI TOTALI	675.130,00	604.200,00	- 70.930,00
UTILE (Risultato con margine di contribuzione)	1.829,00	0.00	

E' stata prevista per il 2016 una spesa complessiva di euro **40.200,00** per i costi di **funzionamento e tasse** .

Si analizzano nel dettaglio le spese di funzionamento previste per il 2016 rapportandole al preconsuntivo anno 2015.

	Pre-consuntivo anno 2015	Preventivo anno 2016
Spese di funzionamento :	42.644,00	40.200,00
Trasferte	1.400,00	2.500,00

Buoni pasto	4.000,00	4.000,00
Assistenza sanitaria integrativa	2.400,00	1.050,00
Oneri bancari	500,00	500,00
Spese di promozione- abbonamenti periodici- rappresentanza	300,00	1.000,00
Consulenze tecniche esterne		500,00
Tirocinio formativo	1.800,00	
Assicurazione+prevenzione	2.250,00	3.000,00
Cancelleria	1.000,00	1.000,00
Spese telefoniche	2.351,00	2.000,00
Spese di manutenzione attrezzature ufficio	1.641,00	2.500,00
Costi servizi amministrativi	5.794,00	6.300,00
Banca dati/gestionale aziendale	8.208,00	4.350,00
Imposte e tasse	11.000,00	11.500,00

L'Azienda Speciale ha tenuto conto delle disposizioni della legge n.135/2012 in particolar modo per i buoni pasto e per le indennità di missione, come già fatto nell'esercizio 2015.

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.

Conseguentemente alla riduzione delle entrate per nuovi progetti , si registra una previsione complessiva di spesa per progetti ed iniziative relative all'anno 2016 pari a euro **142.100,00** con una diminuzione rispetto al 2015 di euro 69.809,00 il cui dettaglio è illustrato nella Relazione del Presidente.

Analisi dei Costi del personale – anno 2016

La circolare n. 74006 del 1/10/2012 del MEF 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 **408.900,00** così composto e rapportato al preconsuntivo del 2015:

	Preconsuntivo anno 2015	Preventivo anno 2016
	405.748,00	408.900,00
Stipendi contributi personale dipendente	360.059,00	363.211,00
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	88.271,00	3.455,00	4.837,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello	47.800,00	2.373,00	3.322,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello	44.327,00	2.185,00	3.059,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello part-time	34.797,00	1.822,00	2.550,00 compresi oneri sociali a carico ditta
1°livello part time	38.441,00	1.714,00	2.399,00 compresi oneri sociali a carico ditta
2°livello	36.820,00	1.806,00	2.528,00 compresi oneri sociali a carico ditta
2°livello	36.820,00	1.806,00	2.528,00 compresi oneri sociali a carico ditta
2°livello	35.935,00	1.762,00	2.466,00 compresi oneri sociali a carico ditta
	363.211,00	16.923,00	23.689,00compresi oneri sociali a carico ditta

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio

- esaminato lo schema di preventivo economico 2016;
- riscontrata, sulla base della relazione illustrativa del Presidente del Consiglio di Amministrazione, l'attendibilità dei proventi e degli oneri ;
- appurata la corretta applicazione delle norme di amministrazione e contabilità nonché quelle di natura fiscale;
- tenuto conto dei documenti messi a disposizione del Collegio da parte dell'Azienda ;

esprime ai sensi dell'art.73, c.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 2016 dell'Azienda Speciale EUROSPORTELLO- Ravenna.

Ravenna 09/12/2015

f.to IL REVISORE Dott. Ugo Scherino

f.to IL REVISORE Rag. Marina Chiaravalli