

Relazione del Collegio dei revisori al preventivo economico 2015

Preliminarmente il Collegio dei revisori prende atto che il documento contabile è stato redatto sulla base delle disposizioni recate dal DPR 2 novembre 2005, n. 254 concernente "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" e secondo lo schema contenuto nell'allegato G. Esso comprende:

- la relazione illustrativa del presidente di cui all'articolo 67, comma 1, del citato DPR recante il programma di attività dell'Azienda, nonché la relazione contabile contenente la descrizione analitica degli oneri e dei proventi previsti per l'esercizio 2015;
- il preventivo economico redatto in conformità all'allegato G del DPR sopra richiamato.

La gestione in esame si compendia dei seguenti valori posti a confronto con il preventivo 2014 e il preconsuntivo 2014:

	PREVENTIVO ANNO 2014	PRECONSUNTIVO ANNO 2014	PREVENTIVO ANNO 2015	Pesi % sul totale Costi/Ricavi
A) RICAVI ORDINARI				
Proventi da servizi	€ 1.728.500,00	€ 1.629.260,00	€ 1.808.500,00	64,89%
Altri proventi o rimborsi	€ 502.500,00	€ 527.870,00	€ 427.000,00	15,32%
Contributi da organismi comunitari	€ -	€ 7.000,00	€ 56.400,00	2,02%
Contributi reg. II o altri enti p.	€ -			0,00%
Altri contributi	€ -			0,00%
Contributi CCIAA	€ 757.000,00	€ 757.000,00	€ 495.000,00	17,76%
Totale (A)	€ 2.988.000,00	€ 2.921.130,00	€ 2.786.900,00	100,00%
B) COSTI DI STRUTTURA				
Organi istituzionali	€ 31.800,00	€ 28.500,00	€ 30.600,00	1,10%
Personale	€ 1.532.400,00	€ 1.536.630,00	€ 1.559.600,00	55,96%
Funzionamento	€ 713.500,00	€ 666.780,00	€ 709.500,00	25,46%
Ammortamenti e accantonamenti	€ 141.900,00	€ 73.670,00	€ 40.800,00	1,46%
Totale (B)	€ 2.419.600,00	€ 2.305.580,00	€ 2.340.500,00	83,98%
C) COSTI ISTITUZIONALI				
Spese per progetti ed iniziative	€ 568.400,00	€ 615.550,00	€ 446.400,00	16,02%
Totale (C)	€ 568.400,00	€ 615.550,00	€ 446.400,00	16,02%
Totale costi (B+C)	€ 2.988.000,00	€ 2.921.130,00	€ 2.786.900,00	100,00%

Il Collegio prende atto che l'allegato G è stato compilato con l'indicazione di n. 5 aree istituzionali, correlate alle linee di indirizzo formulate dalla Camera di Commercio e coerenti con le norme statutarie dell'Azienda e

con le indicazioni di cui alla circolare n. 3612/C del 26 luglio 2007 emanata dal Ministero per lo Sviluppo Economico, e un'area di struttura. Le iniziative istituzionali sono:

1. Arbitrato
2. ADR (Conciliazione/Risolvionline)
3. Centro studi e documentazione
4. Attività di formazione e comunicazione/promozione
5. Osservatori.

Per il bilancio di previsione 2015, relativamente ai ricavi propri, si ipotizzano € 2.291.900 (+ 5,9% rispetto al preconsuntivo 2014 e + 2,7% rispetto al preventivo 2014) e per i costi si ipotizzano € 2.786.900 (- 4,6% rispetto al preconsuntivo 2014 e - 6,8% rispetto al preventivo 2014). La differenza che deriva fra costi complessivi e ricavi propri, pari ad € 495.000, sarebbe coperta dal contributo della CCIAA di Milano.

Relativamente al rispetto delle disposizioni di cui all'art. 65, comma 2, del DPR 254/2005 si evidenzia quanto segue:

- Il rapporto tra ricavi propri (totale ricavi al netto del contributo camerale) e totale costi - vale a dire l'autofinanziamento - è pari al 82,2%, sensibilmente superiore al 74,1% del preconsuntivo 2014 e al 74,7% del preventivo 2014;
- Il rapporto tra ricavi propri (€ 2.291.900) e costi di struttura (totale costi al netto dei costi istituzionali, € 2.340.500) è pari al 97,9%, in aumento rispetto a quello del preconsuntivo 2014 pari al 93,9% e del preventivo 2014 pari al 92,2%;
- i costi strutturali relativi al funzionamento dell'azienda speciale, al netto di quelli sostenuti per la realizzazione delle attività (rif. circolare n. 3612/C del 26/07/2007), desumibili dal modello G concernente il preventivo gestionale, ammontano ad € 584.814 pari al 21% dei costi totali;
- il contributo della Camera di Commercio, pari ad € 495.000 (17,8% dei ricavi totali) è sensibilmente inferiore al contributo previsto nel preconsuntivo e nel preventivo 2014 (€ 757.000 pari al 25,9% del preconsuntivo 2014 e al 25,3% del preventivo 2014) a seguito delle

indicazioni fornite dalla Camera di Commercio, con nota 2337 del 14/10/14, che prevedono una forte riduzione di detto contributo per il prossimo esercizio ed il suo totale azzeramento per il 2016, in considerazione del mutato quadro normativo relativo alla razionalizzazione della PA che ha stabilito una riduzione graduale del diritto camerale del triennio 2015-2017 (art.28 D.L. 90/2014 convertito con modificazioni dalla L. 114/2014).

RICAVI

I ricavi totali risultano pari ad € 2.786.900, in diminuzione del 6,7% rispetto al preventivo 2014 e del 4,6% rispetto al preconsuntivo 2014.

I ricavi propri pari a € 2.291.900, registrano un aumento (2,7% rispetto al preventivo 2014 e 5,9% rispetto al preconsuntivo 2014).

I ricavi propri sono formati da:

1. Proventi da servizi pari a € 1.808.500, con un aumento del 4,6% rispetto al preventivo 2014 (€ 1.728.500) e dell'11% rispetto al preconsuntivo 2014 (€ 1.629.260) relativi a :

- attività arbitrale per € 1.360.000 con un aumento rispetto al preconsuntivo 2014 e al precedente preventivo (entrambi pari a € 1.310.000);
- attività Conciliazione € 181.500 con un decremento rispetto al preventivo 2014 (€ 251.500) ed un incremento rispetto al preconsuntivo 2014 (€ 121.500);
- attività centro documentazione € 7.000;
- attività formazione, comunicazione/promozione € 260.000 in aumento rispetto al preventivo 2014 (€ 160.000) e al preconsuntivo 2014 (€ 190.000).

2. Altri proventi e rimborsi pari a € 427.000 con un decremento del 15% rispetto al preventivo 2014 (€ 502.500) e del 19,1% rispetto al precedente preconsuntivo (€ 527.870).

3. Contributi da organismi comunitari

E' previsto un importo di € 56.400 relativo alla partecipazione ad un progetto europeo negli anni 2014-2015 sul tema della giustizia alternativa.

4. Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati ecc.

Non è previsto alcun importo.

5. Altri contributi: non è previsto alcun importo.

Ai ricavi propri si aggiunge il contributo della Camera di Commercio pari ad € 495.000 (-34,6% rispetto al preventivo e al preconsuntivo 2014).

COSTI

Costi di struttura

I costi di struttura ammontano a € 2.340.500 con una riduzione del 3,3% rispetto al preventivo 2014 e con un aumento dell'1,5% del preconsuntivo.

I costi di struttura sono così composti:

1. Organi istituzionali: sono stati preventivati € 30.600 con un decremento del 3,8% sul preventivo 2014 e un aumento del 7,4% rispetto al preconsuntivo 2014 principalmente imputabile al fondo spese per l'ODV, non utilizzato nel 2014.

2. Spese per il personale: ammontano ad € 1.559.600 e registrano un lieve aumento pari all'1,8% sul preventivo 2014 e pari all'1,5% rispetto al preconsuntivo 2014. Tale aumento è effetto principalmente di un rientro di una risorsa in full-time e di una diversa configurazione del personale della struttura accentrata.

3. Spese di funzionamento: si prevedono € 709.500 con un - 0,6% sul preventivo 2014 e un + 6,4% rispetto al preconsuntivo 2014. Tale

aumento è principalmente imputabile all'entrata a regime dei costi relativi al trasferimento nella nuova sede.

4. Ammortamenti e accantonamenti: ammontano a € 40.800 con una riduzione del 71,3% rispetto al preventivo 2014 e del 44,6% rispetto al preconsuntivo 2014. Tale riduzione è generata dalla conclusione dell'ammortamento di un software dell'arbitrato.

Costi istituzionali

Ammontano ad € 446.400 con una diminuzione del 21,5% rispetto al preventivo 2014 e del 27,5% sul preconsuntivo 2014 a fronte di una complessiva riorganizzazione delle connesse attività, come risulta dalla relazione programmatica 2015, e di una riduzione dei relativi costi principalmente di collaborazione e consulenza.

Ciò posto, tenuto conto delle considerazioni suesposte e delle informazioni contenute nella relazione contabile al preventivo 2015 cui si rinvia per il dettaglio, il Collegio dei Revisori esprime **parere favorevole** alla prosecuzione dell'iter di approvazione del bilancio preventivo 2015.

Il Collegio dei Revisori:

Il Presidente Dott. ssa Adriana Mauro

Il Revisore Dott. Riccardo Gavasci

Il Revisore Dott. Gabriele Santalini