

PAVIASVILUPPO – Azienda Speciale della Camera di Commercio di Pavia

N. 100 - VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL
GIORNO 27 NOVEMBRE 2023

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL
PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2024**

Il giorno 27 novembre 2023, alle ore 10:00, in modalità videoconferenza si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda per procedere all'esame del Preventivo economico per l'anno 2024.

Sono presenti:

Enrico Martini - Presidente;
Damiano Marolla - Componente effettivo;
Raffaella Gilla - Componente effettivo.

Si premette che il Ministro dello sviluppo economico con proprio decreto del 27 novembre 2020 ha nominato un commissario straordinario per la CCIAA di Pavia al quale ha conferito tutti i poteri del Presidente, del Consiglio e della Giunta camerale, compresi quelli sull'Azienda Paviaviluppo, salvo i compiti attribuiti dal Decreto del Ministero dello Sviluppo 16 febbraio 2018 al Commissario ad acta, appositamente nominato, per gli atti necessari all'espletamento delle procedure di costituzione del Consiglio della Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Cremona, Mantova e Pavia.

Il Collegio dei Revisori procede all'esame del Preventivo economico per l'anno 2024 che risulta predisposto in conformità allo schema previsto dall'articolo 67 (Allegato G) del D.P.R. recante *Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio*, del 2 novembre 2005, n. 254 e della circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26 luglio 2007.

Il preventivo economico 2024, che sarà allegato al bilancio della Camera di Commercio, è corredato dalla relazione illustrativa, predisposta dal Commissario straordinario della CCIAA di Pavia, la quale fornisce, ai sensi di quanto stabilito dal comma 2 dello stesso articolo 67, del D.P.R. n. 254/2005, informazioni di dettaglio tese ad illustrare gli importi indicati nelle singole voci di onere e di provento.

La Camera di Commercio di Pavia, in linea con quanto previsto dalla legge di riforma delle Camere di Commercio, attribuisce all'Azienda il compito di realizzare le iniziative funzionali al perseguimento delle proprie finalità e del proprio programma promozionale, assegnando alla stessa le risorse finanziarie e strumentali necessarie. La Camera concentrerà sulla struttura organizzativa di Paviaviluppo la realizzazione di progetti che rientrano in aree strategiche, sulle quali l'Azienda

lavora da sempre con grande impegno, sviluppando importanti collaborazioni che le consentano di conseguire economie di scala e di specializzazione e di mettere a fattor comune professionalità e competenze. Inoltre, l'Azienda è accreditata presso la Regione Lombardia e dotata di un sistema di gestione Qualità certificato ISO 9001 per la parte relativa alla formazione. L'Azienda, anche sul piano interno, sarà chiamata a partecipare in modo sostanziale al raggiungimento degli obiettivi camerali di adeguare l'organizzazione al cambiamento in atto nell'intero sistema camerale e di riorientare le professionalità nell'ambito delle nuove funzioni assegnate.

Il Bilancio di previsione per l'anno 2024 si può così sintetizzare:

	PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2024	PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2023	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE %
RICAVI ORDINARI				
PROVENTI DA SERVIZI	316.000	355.000	- 39.000	-11,0
ALTRI PROVENTI O RIMBORSI	-	-	-	-
CONTRIBUTI REGIONALI O DA ALTRI ENTI PUBBLICI	5.000	5.000	0	0
CONTRIBUTI DA ORGANISMI COMUNITARI	7.000	-	+ 7.000	-
ALTRI CONTRIBUTI (DA ORGANISMI DEL SISTEMA CAMERALE)	175.700	10.000	+ 165.700	+1657,0
CONTRIBUTO DELLA CAMERA DI COMMERCIO IN CONTO ESERCIZIO	1.534.193	1.360.000	+ 174.193	+12,8
CONTRIBUTO DELLA CAMERA DI COMMERCIO PROGETTI FINALIZZATI	141.622	-	+141.622	-
Totale Generale Ricavi	2.179.515	1.730.000	+ 449.515	+26,0
COSTI DI STRUTTURA				
ORGANI ISTITUZIONALI	17.000	17.000	0	0
PERSONALE	450.322	423.000	+ 27.322	+6,5
FUNZIONAMENTO	77.000	69.000	+ 8.000	+11,6
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	6.000	6.000	0	0
Totale Costi di Struttura	550.322	515.000	+ 35.322	+6,9
COSTI ISTITUZIONALI				
SPESE PER PROGETTI E INIZIATIVE	1.629.193	1.215.000	+ 414.193	+34,1
Totale Generale Costi	2.179.515	1.730.000	+ 449.515	+26,0

Si fa presente che l'Azienda ha provveduto all'aggiornamento del Preventivo economico per l'anno 2023 con determina n. 26 del 24 novembre 2023.

Nel dettaglio, il Collegio rileva quanto segue:

RICAVI

I ricavi ordinari, complessivamente previsti in € 2.179.515, sono così ripartiti:

- o proventi da servizi per € 316.000, in diminuzione dell'11% sul preventivo 2023, derivanti da quote di adesione a iniziative promozionali versate dalle imprese partecipanti, corrispettivi versati a

titolo di ingresso alle varie manifestazioni, quote di partecipazione a corsi e seminari formativi, nonché attività di assistenza;

- contributi da organismi comunitari per € 7.000, per il progetto europeo I.D.E.A.
- contributi regionali o da altri enti pubblici per € 5.000 che corrispondono ai contributi regionali per progetti di Formazione Superiore;
- altri contributi per € 175.700, tra cui rientrano i contributi a valere sui Fondi di Perequazione (per un totale pari a € 45.000) il contributo da Fondazione Cariplo per il progetto Cupola Arnaboldi per € 67.500, € 63.200 previsti dal sistema camerale per diversi progetti (Excelsior, Eccellenze in Digitale e Futurae);
- Contributo della Camera di Commercio pari a € 1.534.193, quale contributo in conto esercizio, in aumento del 12,8% rispetto al preventivo 2023. L'aumento è giustificato dalle maggiori attività promozionali richieste all'Azienda Speciale;
- Contributo della Camera di Commercio pari a € 141.622, per la realizzazione dei progetti finalizzati a valere sul 20% del diritto annuale.

COSTI

I costi, elencati per complessivi € **2.179.515**, possono così essere suddivisi:

- costi di struttura per € **550.322**, costituiti da:
 - spese per il personale dipendente, per € 450.322, in aumento del 6,5% rispetto al preventivo 2023. Il contingente numerico di Paviaviluppo per il 2024 è costituito da 9 unità a tempo indeterminato, di cui 4 unità a part-time e n. 5 unità a tempo pieno. Tale incremento trova giustificazione nella prudente previsione di rinnovo contrattuale (scaduto nel 2019 e non ancora ufficialmente siglato) oltre che ad un verosimile incremento delle ore straordinarie legate alle maggiori attività promozionali previste e nel riconoscimento di alcuni istituti economici al personale in base al CCNL del Commercio e dei Servizi e definiti dall'accordo decentrato integrativo siglato il 16 dicembre 2022;
 - spese di funzionamento, per € 77.000, in aumento dell'11,6% rispetto al preventivo 2023;
 - le spese per organi statutari per € 17.000, stabili rispetto al preventivo 2023;
 - la voce Ammortamenti e accantonamenti (€ 6.000) include le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio dei beni ammortizzabili, oltre all'accantonamento per perdite presunte su crediti.
- spese per progetti e iniziative: € **1.629.193**, in aumento del 34,1% rispetto al preventivo 2023. Detto importo è così ripartito fra le singole aree di intervento: iniziative promozionali (€

1.421.878), servizi di formazione e affiancamento alle imprese e agli aspiranti imprenditori (€ 207.315).

I valori del Preventivo economico danno luogo ai seguenti rapporti percentuali:

- ✓ I costi di struttura (€ 550.322) rappresentano il 25,2% dei costi di totali, mentre le spese per progetti e iniziative (€ 1.629.193) costituiscono il restante 74,8%.
- ✓ Il costo per il personale (€ 450.322) rappresenta l'81,8% dei costi di struttura e il 20,7% dei costi totali;
- ✓ Il rapporto tra i ricavi propri (€ 503.700), escluso quindi il contributo totale della Camera di Commercio (€ 1.534.193), e i costi di struttura (€ 550.322) è pari al 91,5%.

Il dettato del comma 2 dell'articolo 65 del D.P.R. n. 254/2005 prevede che le aziende debbano coprire con risorse proprie almeno i costi strutturali. Sulla questione appare opportuno precisare che la circolare del MISE n. 3612/C del 26.07.2007 ha chiarito che il disposto del comma 2 "è da intendersi in senso programmatico e non prescrittivo" ed ha inoltre individuato i costi di struttura che devono essere messi a confronto con le risorse proprie quali quelli relativi al funzionamento dell'Azienda speciale e non già quella parte di oneri sostenuti per la realizzazione dell'attività. La differenza fra costi complessivi e ricavi propri, pari a € 1.675.815, è coperta dal contributo della Camera di Commercio in conto esercizio e per progetti finalizzati. Il grado di "autofinanziamento" dell'Azienda è previsto pari al 654%, determinato dal rapporto tra i ricavi propri dati da proventi da servizi e i costi di struttura attribuibili alla sola struttura interna (per una percentuale definita in base al costo del personale per singole attività che risulta pari al 14%); l'azienda mantiene così "l'obiettivo di assicurare, mediante acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi strutturali", come previsto dall'art. 65 c. 2 del D.P.R. 254/2005 e dalla Circ. MISE 3612/2007.

I Revisori, quindi,

- preso atto della relazione del Commissario straordinario della CCIAA di Pavia che illustra dettagliatamente il programma di attività per l'anno 2024;
 - accertato che i valori del Preventivo economico per l'anno 2024 appaiono attendibili, in relazione ai progetti e alle iniziative proposte;
 - considerato che le attività previste rientrano nei compiti stabiliti nello Statuto;
- ritengono che il Preventivo economico per l'anno 2024 possa essere approvato.

La riunione termina alle ore 12:00

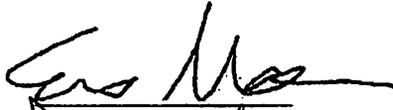
Pavia/Roma/Bergamo, 27 novembre 2023



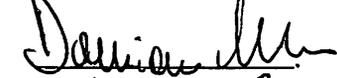
Letto, approvato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori:

Enrico Martini



Damiano Marolla



Raffaella Gilla

