

VOCI DI COSTO/RICAVO - CESAN AZIENDA SPECIALE CCIAA DI FOGGIA	Preconsuntivo al 31/12/2019	Preventivo Anno 2020	QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE					
			Missione 11	Missione 16	Oneri comuni	TOTALE		
A) RICAVI ORDINARI								
1) Proventi da servizi	11.000,00	11.000,00			11.000,00		11.000,00	
2) Altre Entrate	30.000,00	644,00			644,00		644,00	
3) Attività delegate Camera di Commercio di cui:	761.000,00	232.443,00						
Fondi di perequazione	-	84.000,00			84.000,00		84.000,00	
MISSIONE - 011 "Competitività e sviluppo delle imprese"								
PROGRAMMA - 005	491.984,00							
Progetto Proturismo - Competitività								
Progetto Proturismo - Competitività	78.900,00							
Progetto Punto Impresa - Competitività	67.944,00							
Progetto Orientamento al lavoro e alle professioni (costi esterni)	60.810,00							
Progetto Punto Impresa digitale (costi esterni)	284.330,00							
MISSIONE - 016 "Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo" Programma 005	269.016,00							
Progetto Proturismo - Internazionalizzazione	119.147,00							
Progetto Punto Impresa - Internazionalizzazione	50.000,00							
Contributi Interreg Italia Grecia Circle In	35.000,00	56.282,00		56.282,00			56.282,00	
'Contributi Interreg Italia Grecia Med Inno	25.853,00	26.727,00		26.727,00			26.727,00	
'Contributi Interreg Italia Grecia Authentic Olive Net	7.500,00	51.217,00		51.217,00			51.217,00	
'Contributi Interreg Italia Croazia Deep Sea	31.516,00	14.217,00		14.217,00			14.217,00	
Contributo CCIAA		305.913,00	101.971,00	101.971,00	101.971,00		305.913,00	
Totale Complessivo Entrate (A)	802.000,00	550.000,00	101.971,00	250.414,00	197.615,00		550.000,00	
B) COSTI DI STRUTTURA								
4) Organi Istituzionali	12.500,00	12.500,00				12.500,00	12.500,00	
5) Personale								
6) Personale distaccato	540.000,00	476.000,00	158.667,00	158.667,00	158.666,00		476.000,00	
7) Funzionamento	162.000,00	-	-	-	-		-	
8) Ammortamenti e accantonamenti	45.000,00	27.500,00	11.750,00	11.750,00	4.000,00		27.500,00	
Totale (B)	762.000,00	2.500,00	11.750,00	11.750,00	2.500,00		2.500,00	
C) COSTI ISTITUZIONALI								
9) Spese per attività delegate CCIAA	40.000,00	31.500,00				31.500,00	31.500,00	
TOTALE GENERALE	802.000,00	550.000,00	170.417,00	170.417,00	209.166,00		550.000,00	



RELAZIONE DEL PRESIDENTE SULLA GESTIONE DELL'AZIENDA SPECIALE ANNO 2020 Art. 67 dPR 254/2005

La Giunta Camerale, con la deliberazione n. 118 sopra citata, - in considerazione della situazione economico-finanziaria dell'Ente, deliberava di avviare il processo di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento di entrambe le Aziende Speciali; a tal fine, forniva indicazioni ai Consigli di Amministrazione delle Aziende Speciali per l'adozione di provvedimenti e/o iniziative necessarie alla riduzione strutturale del costo delle Aziende Speciali e conferiva mandato al Direttore Generale dell'Azienda, Segretario Generale della Camera di commercio, utile all'adozione di ogni possibile iniziativa che permettesse di ottenere un risparmio strutturale sul costo del personale dipendente dell'Azienda.

Alla luce del citato mandato conferito, dal CdA dell'Azienda, con deliberazione n. 16 del 02/12/2019, al Direttore Generale dell'Azienda, sono state avviate le trattative, proposte dall'Amministrazione, che consentiranno di ottenere, per l'anno 2020, il risparmio necessario ad assicurare il pareggio di bilancio, con la disponibilità complessiva della Camera, nel preventivo 2020, per il finanziamento delle Aziende Speciali, pari a complessivi euro 830.346,00.

L'esigenza di avviare un processo di razionalizzazione ed efficientamento delle Aziende Speciali, alla luce anche del processo di riforma delle Camere di commercio e della riduzione del diritto annuale, emergeva già in diversi provvedimenti adottati dagli Organi camerali negli ultimi anni e nei diversi documenti programmatici.

In particolare, da ultimo, la Relazione Previsionale e Programmatica 2020, approvata dal Consiglio camerale con Deliberazione n. 31 del 26.11.2019 tra gli obiettivi strategici della "prospettiva economico-finanziaria", obiettivi trasversali alle Missioni del D.M. del 27.03.2013, pone l'obiettivo strategico 3.2.3 "Ottimizzare la gestione delle Aziende Speciali", prevedendo le seguenti linee d'azione 2020: "attuare un progetto di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento delle Aziende Speciali teso all'ottimizzazione delle stesse e allo stesso tempo alla riduzione del contributo camerale; - assicurare uno stretto coordinamento amministrativo contabile tra Ente camerale e Aziende Speciali".

La Giunta della Camera di Commercio, inoltre, con delibera n. 4 del 27/01/2020 ha previsto che qualora i tempi per la definizione delle trattative sindacali in corso, propedeutiche alla riduzione del costo del personale delle Aziende Speciali, non siano compatibili con l'approvazione del Preventivo della Camera (inclusivo dei preventivi delle Aziende Speciali) entro il 29 febbraio, si renderà necessario che i Consigli di Amministrazione procedano alla predisposizione di uno schema di preventivo che tenga conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2.12.2020.



Pertanto, nelle more della definizione delle trattative in parola, il preventivo Economico 2020 dell'Azienda Speciale, con riferimento alla voce "Personale", risente delle indicazioni fornite dalle deliberazioni di Giunta Camerale, n 117 e 118 del 02/12/2019, in base alle quali, l'importo indicato tiene conto dei risparmi derivanti dal processo di riorganizzazione e riduzione dei costi. A seguito della chiusura del processo di riorganizzazione di cui sopra, sarà necessario procedere ad una variazione del Preventivo Economico 2020, che tenga conto del costo effettivo del personale dipendente.

Il Prospetto Previsionale 2020, costruito sulla base delle indicazioni della CCIAA, fornisce informazioni atte ad illustrare gli importi indicati nelle singole voci di onere e di provento del preventivo dell'Azienda Speciale.

Di seguito si rappresenta l'organizzazione in sezioni:

- **Ricavi ordinari** – in questa sezione sono illustrate, in forma sintetica, i ricavi relativi ai progetti in corso di realizzazione e dei corsi di formazione organizzati annualmente dall'azienda speciale, **VOCE A** allegato G
- **Costi di struttura** - in questa sezione sono state fornite le informazioni relative alle principali componenti che caratterizzano la gestione della struttura del Cesan, **VOCE B** allegato G
- **Costi per Progetti ed iniziative** – in questa sezione sono state fornite le informazioni di dettaglio relative ai costi previsti dal Cesan per la realizzazione dei progetti in corso e dei corsi di formazione. **VOCE C** allegato G



ALLEGATO G - VOCI DI COSTO/RICAVO - CESAN AZIENDA SPECIALE CCIAA DI FOGGIA	Preconsuntivo al 31/12/2019	Preventivo Anno 2020
A) RICAVI ORDINARI		
1) Proventi da servizi	11.000,00	11.000,00
2) Altre Entrate	30.000,00	644,00
3) Attività delegate Camera di Commercio di cui:	761.000,00	244.087,00
Fondi di perequazione	-	84.000,00
MISSIONE - 011 "Competitività e sviluppo delle imprese".	491.984,00	
PROGRAMMA - 005		
Progetto Proturismo - Competitività	78.900,00	
Progetto Punto Impresa - Competitività	67.944,00	
Progetto Orientamento al lavoro e alle professioni (costi esterni)	60.810,00	
Progetto Punto Impresa digitale (costi esterni)	284.330,00	
MISSIONE - 016 "Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo" Programma 005	269.016,00	
Progetto Proturismo - Internazionalizzazione	119.147,00	
Progetto Punto Impresa - Internazionalizzazione	50.000,00	
Contributi Interreg Italia Grecia Circle Inn	35.000,00	56.282,00
'Contributi Interreg Italia Grecia Med Inn	25.853,00	26.727,00
'Contributi Interreg Italia Grecia Oliva Net	7.500,00	51.217,00
'Contributi Interreg Italia Croazia DEEPSEA	31.516,00	14.217,00
Contributo CCIAA	-	305.913,00
Totale Ricavi (A)	802.000,00	550.000,00
B) COSTI DI STRUTTURA		-
4) Organi Istituzionali	12.500,00	12.500,00
5) Personale	540.000,00	476.000,00
6) Personale distaccato	162.000,00	-
7) Funzionamento	45.000,00	27.500,00
8) Ammortamenti e accantonamenti	2.500,00	2.500,00
Totale (B)	762.000,00	518.500,00
C) COSTI ISTITUZIONALI		
9) Spese per attività delegate CCIAA	40.000,00	31.500,00
Totale Generale Costi	802.000,00	550.000,00



RICAVI ORDINARI

Le voci riportano l'ammontare complessivo dei Proventi da servizi che ammontano ad euro **550.000,00**

RICAVI ORDINARI	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
	802.000	550.000

I ricavi sono così costituiti:

- € **11.000** per servizi formativi (corso business english base ed avanzato, corso di cinese commerciale base ed avanzato);
- € **644,00** proventi finanziari (interessi attivi di conto corrente);
- € **84.000,00** per trasferimenti derivanti dalla realizzazione dei progetti di cui ai fondi di perequazione 2017-2018, la cui realizzazione risulta affidata all'Azienda Speciale, giusta delibera di giunta n. 90 del 10/09/2019;
- € **148.443,00** per trasferimenti relativi alla realizzazione dei progetti Interreg Italia Grecia e Italia Croazia;
- € **305.913,00** per contributo della CCIAA

Il contributo della CCIAA per l'anno 2020, a favore dell'Azienda, previsto per euro **305.913,00** è determinato tenuto conto della disponibilità della CCIAA per la copertura dei costi delle aziende speciali (Totale € 830.346,00) e dell'incidenza del fabbisogno del Cesan sul fabbisogno complessivo delle aziende speciali.



VOCE B

COSTI DI STRUTTURA

Costi di struttura	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
	762.000	518.500

La voce include i seguenti costi:

- € 12.500 Organi istituzionali
- € 476.000 Personale
- € 27.500 Funzionamento
- € 2.500 Ammortamenti e Accantonamenti

Voce B.4 Organi istituzionali

La previsione di spesa per gli Organi istituzionali, comprende i compensi, i gettoni di presenza e i rimborsi delle spese di viaggio dei componenti il Collegio dei Revisori. Nessun altro compenso è previsto/dovuto per il Presidente e per i Consiglieri di Amministrazione.

DETTAGLIO COSTI ORGANI ISTITUZIONALI		
COMPENSO REVISORI DEI CONTI	PRESIDENTE € 4.458,30 COMPONENTI € € 3.120,85 x 2= € 6.241,70	10.700
SPESE PER MISSIONI COMPONENTI ORGANI STATUTARI	RIMBORSO SPESE MISSIONI	1.800
TOTALE		12.500



VOCE B.5 Personale

La spesa complessiva iscritta nel preventivo economico, **colonna 1**, si riferisce alla pianta organica dell'Azienda composta da n. 11 unità di personale ed al relativo Budget del personale.

Alla luce delle trattative sindacali in atto, in premessa meglio esplicitate, il costo del personale esposto nel Prospetto Previsionale 2020 risente delle indicazioni fornite dalle deliberazioni di Giunta Camerale, n 117 e 118 del 02/12/2019, in base alle quali il costo riportato, **colonna 2**, viene evidenziato con una riduzione parametrata alla effettiva disponibilità economico finanziaria dell'Ente.

Personale	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020 (2)
	540.000	476.000

Personale		RAL EFFETTIVA
		Colonna 1
STIPENDI	LA PREVISIONE ATIENE ALLE SPESE PER RETRIBUZIONE DIRETTA FESTIVITÀ MENSILITÀ AGGIUNTIVE E IVC DELLE UNITÀ ASSUNTE DALL'AZIENDA A TEMPO INDETERMINATO	416.599
CONTRIBUTI SOCIALI SU STIPENDI	CONTRIBUTI INPS – FAP E FIS	119.922
CONTRIBUTI INAIL	CONTRIBUTI INAIL	1.666
FONDI DIRIGENZIALI	FASDAC - MARIO NEGRI - PASTORE	17.347
CONTRIBUTI QUAS	CASSA SANITARIA QUADRI	356
CONTRIBUTI QUADRIFOR	CASSA FORMAZIONE QUADRI	50
FONDO EST	CASSA SANITARI IMPIEGATI	900
FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITÀ DI FINE RAPPORTO	LA QUOTA DI RIFERISCE ALL'ACCANTONAMENTO DEL FONDO TFR DEI DIPENDENTI DELL'AZIENDA	30.860
RIVALUTAZIONE ISTAT TFR STIMATA AL 31/12/2019		6.000
TOTALE COSTO PERSONALE CESAN		593.700

TIPOLOGIA	NUMERO
DIRIGENTI	1
QUADRO	1
IMPIEGATI 1^ LIVELLO	1
IMPIEGATI 2^ LIVELLO	7
IMPIEGATI 3^ LIVELLO	1
TOTALE	11

Il personale suddetto presta servizio a tempo indeterminato ed è inquadrato con CCNL Commercio e servizi per gli impiegati e CCNL Commercio e servizi Dirigenti per il Direttore Operativo.



Nell'ottica di utilizzare il Bilancio previsionale anche ai fini di un corretto controllo di gestione dell'attività aziendale, i costi del personale vengono imputati nell'allegato G in parti uguali alle singole aree di destinazione programmatica delle risorse.

VOCE B.6 Personale distaccato

Rispetto all'esercizio 2019 non è prevista la voce relativa al costo del personale distaccato.

Personale	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
	162.000	----



VOCE B.7 Funzionamento

Funzionamento	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
		45.000

Le spese di funzionamento vengono suddivise in parti uguali sulle singole aree di destinazione programmatica delle risorse. Sono imputate integralmente tra i costi di struttura tutte le spese ritenute comuni e quindi non aventi una destinazione precisa ad una specifica area di attività dell'azienda.

L'importo è così composto:

DETTAGLIO COSTI DI FUNZIONAMENTO	
CANCELLERIA E STAMPATI, TONE E MATERIALE D'UFFICIO	3.500
PICCOLA STRUMENTAZIONE D'UFFICIO	2.000
MATERIALE DI CONSUMO E MINUTE SPESE	650
SPESE PER OSPITALITÀ EVENTI (ACQUA ETC)	200
SPESE PRESTAZIONI SERVIZI (CORRIERI - FACCHINAGGIO ETC)	500
COMPONENTI REDDITO ESERCIZI PRECEDENTI	500
SOPRAVVENIENZE E ONERI STRAORDINARI	1.000
ONERI E COMMISSIONI BANCARIE	1.000
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	200
DIRITTI CAMERALI E ONERI DI SEGRETERIA	300
CONSULENZA FISCALE	3.650
SERVIZI INFOCAMERE CONTABILITÀ	3.500
ASSISTENZA SOFTWARE CONTABILITÀ E PAGHE	2.000,
IMPOSTE E TASSE (VIDIMAZIONE REGISTRI - IMPOSTA DI BOLLO - IRES - IRAP ETC)	4.500
TOTALE PARZIALE	23.500
ONERI COMUNI	
UTENZE TELEFONICHE	1.000
UTENZE INTERNET	1.200
UTENZE MICROSOFT E LICENZE	700
SERVIZI INFOCAMERE: PUBBLICAMERA E MAIL	1.100
TOTALE PARZIALE	4.000
TOTALE	27.500



VOCE B.8 Ammortamenti e accantonamenti

L'importo si riferisce alla quota di ammortamento relativa alla strumentazione d'ufficio dell'Azienda Speciale.

Ammortamenti e accantonamenti	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
	2.500	2.500



VOCE C COSTI ISTITUZIONALI

Costi Istituzionali	Previsione consuntivo 2019	Preventivo 2020
		40.000

Il totale dei Costi per progetti, servizi e iniziative è pari ad € **31.500,00**.

L'importo è così composto:

- Attività di formazione € **5.000,00**

DETTAGLIO COSTI ATTIVITÀ DI FORMAZIONE	
DOCENZE CORSO DI FORMAZIONE BUSINESS ENGLISH (BASE ED AVANZATO)	2.500
DOCENZE CORSO DI FORMAZIONE CINESE COMMERCIALE (BASE ED AVANZATO)	2.500
TOTALE	5.000

- Costi derivanti dalla gestione dei fondi di perequazione 2017-2018 € **26.500,00**

DETTAGLIO FONDI DI PEREQUAZIONE		Promozione	Altre Spese	Totale
ORIENTAMENTO AL LAVORO		9500	1900	26.500
EXPORT		5600	0	
TURISMO		7200	1500	
ECONOMIA CIRCOLARE		0	800	
Totale		22.300	4.200	

Visto: IL DIRETTORE GENERALE
(Lorella Palladino)

Firmato digitalmente ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs.
82/2005

IL PRESIDENTE
(Cosimo Damiano Gelsomino)

Firmato digitalmente ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs.
82/2005

Collegio dei Revisori CESAN

VERBALE N. 1/2020

Il giorno 26 febbraio 2020, alle ore 12,00 in Via Protano 7, sede CCIAA di Foggia, a seguito della convocazione del Presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti del CESAN, Azienda Speciale della CCIAA di Foggia per esaminare la documentazione relativa al bilancio preventivo 2020 dell'Azienda, ai fini della stesura della relazione ai sensi dell'art. 67 del DPR 2 novembre 2005, n. 254 Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio.

Il Collegio dei Revisori del CESAN, a seguito della Delibera N.5 del 27/01/2020 della Giunta della Camera di Commercio di Foggia, che considerava il DPGR con cui il Presidente della Regione Puglia ha proceduto alla nomina del membro di propria competenza, per il prosieguo del quinquennio 2019/2024 risulta costituito dal:

Dott. BORRELLI Nicola, con funzioni di Presidente (componente effettivo Mi.S.E.)

Dott.ssa GROSSI Maria Luisa (componente effettivo M.E.F.)

Dott. MARROCCOLI Giandomenico (componente effettivo Regione Puglia)

Tutti i componenti sono presenti.

Essendo la prima riunione con il componente designato dalla Regione, Dott. Marroccoli Giandomenico, ruolo finora coperto dalla Sig.ra CURIALE Maria Antonietta in qualità di componente supplente designata dal MiSE, il Presidente dà atto della valida costituzione del Collegio dei revisori e del suo regolare insediamento.

Il Collegio rappresenta che la documentazione relativa allo schema di Preventivo Economico 2020 del CESAN è stato trasmesso tramite mail in data 18 febbraio 2020.

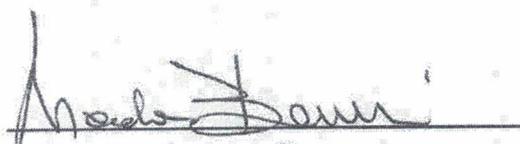
Il Collegio esamina la predetta documentazione e predispone ed approva la relazione, che allega al presente verbale. La Riunione termina alle ore 16,00.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

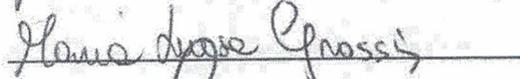
Dott. BORRELLI Nicola

Presidente



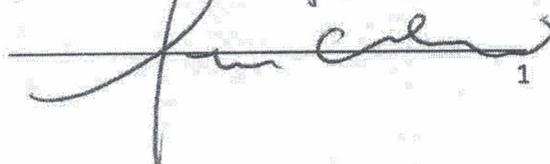
Dott.ssa GROSSI Maria Luisa

Componente



Dott. MARROCCOLI Giandomenico

Componente



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSIGLIO SUL
PREVENTIVO ECONOMICO 2020 - AZIENDA SPECIALE CESAN**

Handwritten signature and initials

Signori consiglieri,

prima di illustrare la relazione al Preventivo economico 2020 dell'Azienda Speciale CESAN il Collegio dei revisori intende fare una premessa iniziale.

Il Collegio aveva richiesto, per le vie brevi, sia durante la partecipazione al CdA CESAN del 2 dicembre 2019 che nei giorni successivi, la presentazione del preventivo 2020 per la regolare approvazione entro i tempi.

Non avendo ricevuto risultati al riguardo, con nota pec del 15 gennaio 2020 lo stesso Collegio chiedeva la presentazione del preventivo. Il direttore Generale dell'Azienda in data 23 gennaio u.s. riscontrava con stesso mezzo che:

- "a seguito della riduzione del diritto annuale, la Giunta della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Foggia ha deliberato, come linea di indirizzo, la riduzione strutturale del costo del personale delle Aziende Speciali, in quanto non più sostenibile con le entrate ridotte.

In considerazione di quanto sopra, il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale, dovendosi adeguare alle suddette linee di indirizzo, nella seduta del 2 dicembre u.s., ha deliberato di adottare ogni possibile iniziativa che permetta di ottenere un risparmio strutturale sul costo del personale dipendente delle Aziende Speciali, conferendo, in tal senso, mandato al Direttore Generale. Alla luce del citato mandato, si è tenuto un primo incontro con le OO.SS. presenti in Azienda, al fine di ottenere un confronto preventivo sul punto. In considerazione dei tempi tecnici necessari utili alla chiusura dei tavoli di concertazione sindacale, tenuto conto, dell'esigenza di assicurare continuità alla gestione aziendale, nelle more della suddetta definizione, la Giunta della Camera di Commercio nella seduta del 27 gennaio p.v. adotterà gli opportuni provvedimenti. **La predisposizione del Preventivo economico 2020 avverrà successivamente alla definizione dell'accordo sindacale".**

Intanto, la Giunta Camerale, tenuto conto della necessità di assicurare, continuità alla gestione aziendale, nella seduta del 27 gennaio 2020 (delibera n. 4) forniva al Consiglio di Amministrazione del CE.S.AN. indirizzo all'autorizzazione della gestione provvisoria dell'Azienda per il periodo 1

gennaio – 29 febbraio 2020, prevedendo che in detto periodo possano essere sostenute esclusivamente le spese necessarie, indifferibili ed inderogabili, al fine di non arrecare pregiudizio all'Azienda e che dette spese possano essere sostenute solo se preventivamente autorizzate dal Direttore Generale, che provvederà a darne comunicazione al Collegio dei Revisori dei conti.

Nella stessa delibera, la Giunta ha previsto che qualora i tempi per la definizione delle trattative sindacali, propedeutiche alla riduzione del costo del personale delle Aziende Speciali, non siano compatibili con l'approvazione del Preventivo della Camera (inclusivo dei preventivi delle Aziende Speciali) entro il 29 febbraio, si renderà necessario procedere alla predisposizione di uno schema di preventivo che tenga conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2/12/2019, da parametrare al fabbisogno di ciascuna Azienda.

Lo schema di Preventivo Economico 2020 del CESAN è stato trasmesso tramite mail in data 18 febbraio 2020, corredato dalla seguente documentazione:

- Verbale n. 1 del 27/01/2020 CdA CESAN;
- Relazione Previsionale e programmatica 2020 del Consiglio n. 31 del 26/11/2019;
- Delibera Giunta n. 117 del 02/12/2019;
- Delibera Giunta n. 118 del 02/12/2019;
- Delibera Consiglio n. 33 del 20/12/2019 Preventivo Economico CCIAA;
- Delibera Giunta n. 4 del 27/01/2020;
- Preventivo Economico 2020 CESAN del 18/02/2020;
- Relazione Preventivo economico CESAN.

Il Collegio dei Revisori evidenzia che, la documentazione non è stata inviata nei tempi previsti dall'art. 30, comma 4, del DPR n. 254/2005. In ogni caso, rappresenta quanto segue:

il Preventivo presenta lo schema conforme all'allegato G del DPR n. 254/2005 come di seguito sintetizzato:

VOCI DI COSTO/RICAVO - CESAN AZIENDA SPECIALE CCIAA DI FOGGIA	Preconsuntivo al 31/12/2019	Preventivo Anno 2020
A) RICAVI ORDINARI		
1) Proventi da servizi	11.000,00	11.000,00
2) Altre Entrate	30.000,00	644,00
3) Attività delegate Camera di Commercio di cui:	761.000,00	232.443,00
Fondi di perequazione	-	84.000,00
MISSIONE - 011 "Competitività e sviluppo delle imprese".	491.984,00	
PROGRAMMA - 005		
Progetto Proturismo - Competitività	78.900,00	
Progetto Punto Impresa - Competitività	67.944,00	
Progetto Orientamento al lavoro e alle professioni (costi esterni)	60.810,00	
Progetto Punto Impresa digitale (costi esterni)	284.330,00	
MISSIONE - 016 "Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo" Programma 005	269.016,00	
Progetto Proturismo - Internazionalizzazione	119.147,00	
Progetto Punto Impresa - Internazionalizzazione	50.000,00	
Contributi Interreg Italia Grecia Circle In	35.000,00	56.282,00
'Contributi Interreg Italia Grecia Med InnO	25.853,00	26.727,00
'Contributi Interreg Italia Grecia Authentic Olive Net	7.500,00	51.217,00
'Contributi Interreg Italia Croazia Deep Sea	31.516,00	14.217,00
Contributo CCIAA	-	305.913,00
Totale Complessivo Entrate (A)	802.000,00	550.000,00
B) COSTI DI STRUTTURA		
4) Organi Istituzionali	12.500,00	12.500,00
5) Personale	540.000,00	476.000,00
6) Personale distaccato	162.000,00	-
7) Funzionamento	45.000,00	27.500,00
8) Ammortamenti e accantonamenti	2.500,00	2.500,00
Totale (B)	762.000,00	518.500,00
C) COSTI ISTITUZIONALI		
9) Spese per attività delegate CCIAA	40.000,00	31.500,00
TOTALE GENERALE	802.000,00	550.000,00


 1/10/19


La relazione al Preventivo Economico 2020 non risulta predisposta dal Presidente, ai sensi dell'art. 67 del DPR n. 254/2005.

Da una prima analisi dell'allegato G, si evidenzia che la colonna relativa al Preconsuntivo 2019, che generalmente rappresenta il riferimento principale per un confronto col Preventivo 2020, appare quasi del tutto scollegata sia nelle voci, ma soprattutto negli importi.

VOCE A – RICAVI ORDINARI

La voce A1 relativa ai Proventi da servizi rappresenta una voce importante per le Aziende Speciali. Infatti queste perseguono l'obiettivo di assicurare, mediante acquisizione di risorse proprie almeno la copertura dei costi strutturali (Art. 65, comma 2, del DPR 254/2005). La relazione al preventivo fornisce dettagli in merito alla sola composizione (€ 11.000,00 per servizi formativi) e non sulla capacità e/o sulla tendenza (crescente o meno) dell'Ente all'autofinanziamento.

La voce A2 relativa ad Altre Entrate di € 644,00 è relativa ai Proventi finanziari (interessi attivi di conto corrente).

La voce A3 rappresenta le attività delegate al CESAN dalla Camera di Commercio che ammontano ad Euro 232.443,00 e rappresentano meno di un terzo di quanto rappresentato per tale voce nel Preconsuntivo 2019 (€ 761.000,00).

Tali attività, anche se non opportunamente descritte, sono così elencate:

Euro 84.000,00 per trasferimenti derivanti dalla realizzazione dei progetti di cui ai fondi di perequazione nazionale di Unioncamere 2017-2018, ORIENTAMENTO LAVORO - EXPORT - TURISMO - ECONOMIA CIRCOLARE la cui realizzazione risulta affidata al-CESAN, tramite delibera di Giunta n. 90 del 10/09/2019;

Euro 148.443,00 per trasferimenti relativi alla Cooperazione internazionale per la realizzazione dei progetti Interreg Italia Grecia e Italia Croazia;

La voce relativa al contributo della CCIAA previsto per l'anno 2020, a favore dell'Azienda, corrispondente ad Euro 305.913,00 è stato determinato tenuto conto della disponibilità della CCIAA per la copertura dei costi delle aziende speciali (totale € 830.346,00) e dell'incidenza del fabbisogno del CESAN sul fabbisogno complessivo delle Aziende speciali. Si evidenzia che nella relazione al preventivo economico non è specificato il modo con cui è stata stabilita la rilevanza del fabbisogno di CESAN sul fabbisogno totale delle Aziende Speciali.

Il totale dei Ricavi risulta così pari a Euro 550.000,00 (-Euro 252.000,00 rispetto al Preconsuntivo 2019 pari a Euro 802.000,00).

VOCE B – COSTI DI STRUTTURA

Per quanto attiene la Voce B il Preventivo riporta un totale di Euro 518.000,00 (-Euro 243.500,00 rispetto al Preconsuntivo 2019 pari a Euro 762.000,00).

La previsione di spesa per gli Organi istituzionali, voce B4 risulta di Euro 12.500,00 concerne i compensi dei componenti del Collegio dei Revisori e i rimborsi per missioni dei componenti degli Organi statutari. Al riguardo, si evidenzia che gli importi risultano modificati alla luce del decreto 11 dicembre 2019 del Ministero dello Sviluppo Economico. Si segnala, altresì, che i gettoni di presenza non sono dovuti ai sensi del Decreto Legislativo n. 219/2016.

La voce B5 evidenzia la spesa per il Personale. Quella iscritta al Preconsuntivo 2019 è pari a 540.000 Euro, mentre quella esposta nel Preventivo 2020 di Euro 476.000 risente delle indicazioni fornite dalle deliberazioni di Giunta Camerale, n 117 e n.118 del 02/12/2019, in base alle quali il costo riportato risulta ottenuto tramite una riduzione parametrata alla effettiva disponibilità economico finanziaria dell'Ente.

Attualmente la pianta organica dell'ente risulta composta da 11 unità così classificate:

TIPOLOGIA

DIRIGENTI	1
QUADRO	1
IMPIEGATI 1^ LIVELLO	1
IMPIEGATI 2^ LIVELLO	7
IMPIEGATI 3^ LIVELLO	1
TOTALE	11

La relazione al preventivo economico 2020 evidenzia, altresì, un costo totale del personale CESAN pari a Euro 593.700,00 (non in linea con la previsione consuntivo 2019 pari a Euro 540.000,00) che dovrebbe prevedere una diminuzione delle spese del personale pari a Euro 117.700,00 (Euro 593.700,00-Euro 476.000,00).

Tale riduzione non risulta, allo stato attuale, supportata dal punto di vista procedurale.

Si sottolinea, altresì, come gli effetti sulle voci di onere del decorso dei due mesi di esercizio provvisorio non sono stati illustrati nella relazione illustrativa; tale andamento, in assenza di modificazioni sostanziali, rende ancora più ipotetica la previsione economica.

Pertanto alla luce di tali osservazioni ad oggi si evidenzerebbe uno sbilanciamento negativo rispetto a quanto previsto nel Previsionale 2020, che non potrebbe essere considerato attendibile in quanto l'incidenza del costo del personale annuo è stato calcolato solo ed esclusivamente su una aleatoria ed ipotetica conclusione positiva con le OO.SS..

Tanto ciò relazionato, in particolare si evidenzerebbe che non è stato effettuato un attento esame del costo derivante dall'ipotetico accordo sindacale, avente quest'ultimo tempistiche non certe e

comunque "produttore" di effetti nell'anno corrente tali da trasformare la spesa preventiva del costo del personale, in una spesa consolidata.

Al riguardo, si evidenzia che per le spese di personale la valutazione della congruità degli oneri diretti e indiretti, fissi e variabili, principali ed accessori deve effettuarsi con riferimento alla consistenza delle unità di personale in servizio e, conto economico principale ed accessorio che al momento della formazione del bilancio si ritiene legittimamente riconosciuto.

La voce B6 non prevede per l'anno 2020 il costo del personale distaccato, mentre la voce B7 individua spese di funzionamento pari a Euro 27.500,00. La voce B8 prevede ammortamenti e accantonamenti pari a Euro 2.500,00.

VOCE C – COSTI ISTITUZIONALI

Il totale dei costi per progetti, servizi e iniziative è pari a Euro 31.500,00 e concerne i costi per attività di formazione e i costi derivanti dalla gestione dei fondi di perequazione 2017-2018.

Tutto ciò premesso, stante la situazione attuale di incertezza, in assenza di dati più articolati con precipuo riferimento alle spese di personale, non esistono le condizioni affinché il Collegio dei revisori dei conti possa esprimere un parere favorevole sul Preventivo Economico 2020. In particolare, il processo di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento non risulta concluso in quanto la contrattazione sindacale è ancora in corso, con esiti allo stato attuale incerti; ciò stante, la riduzione delle spese di personale appare meramente ipotetica, non essendo note le modalità, sul piano procedurale e strutturale, di effettiva realizzazione della stessa.

Il preventivo economico 2020 del CESAN non rispetta il principio dell'attendibilità (Art. 30 del DPR 254/2005).

In aggiunta, non risultano definiti i progetti e le iniziative perseguiti dall'Azienda speciale nell'esercizio di riferimento ai sensi dell'art. 67, comma 3, del DPR n. 254/2005.

Stante quanto sopra esposto il Collegio dei Revisori non esprime parere favorevole sul Preventivo 2020 del CESAN.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. BORRELLI Nicola

Presidente

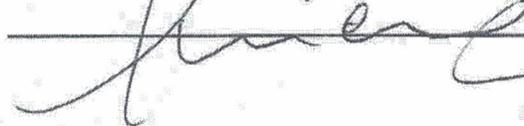
Dott.ssa GROSSI Maria Luisa

Componente

Dott. MARROCCOLI Giandomenico

Componente





**Deliberazione n. 8 C.d.A. del 27/02/2020**

OGGETTO: Preventivo Economico 2020: Approvazione.

Il Presidente riferisce.

La Giunta Camerale, con la deliberazione n. 118 sopra citata, - in considerazione della situazione economico-finanziaria dell'Ente, deliberava di avviare il processo di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento di entrambe le Aziende Speciali; a tal fine, forniva indicazioni ai Consigli di Amministrazione delle Aziende Speciali per l'adozione di provvedimenti e/o iniziative necessarie alla riduzione strutturale del costo delle Aziende Speciali e conferiva mandato al Direttore Generale dell'Azienda, Segretario Generale della Camera di commercio, utile all'adozione di ogni possibile iniziativa che permettesse di ottenere un risparmio strutturale sul costo del personale dipendente dell'Azienda.

Alla luce del citato mandato conferito, dal CdA dell'Azienda, con deliberazione n. 16 del 02/12/2019, al Direttore Generale dell'Azienda, sono state avviate le trattative, proposte dall'Amministrazione, che consentiranno di ottenere, per l'anno 2020, il risparmio necessario ad assicurare il pareggio di bilancio, con la disponibilità complessiva della Camera, nel preventivo 2020, per il finanziamento delle Aziende Speciali, pari a complessivi euro 830.346,00.

L'esigenza di avviare un processo di razionalizzazione ed efficientamento delle Aziende Speciali, alla luce anche del processo di riforma delle Camere di commercio e della riduzione del diritto annuale, emergeva già in diversi provvedimenti adottati dagli Organi camerali negli ultimi anni e nei diversi documenti programmatici.

In particolare, da ultimo, la Relazione Previsionale e Programmatica 2020, approvata dal Consiglio camerale con Deliberazione n. 31 del 26.11.2019 tra gli obiettivi strategici della "prospettiva economico-finanziaria", obiettivi trasversali alle Missioni del D.M. del 27.03.2013, pone l'obiettivo strategico 3.2.3 "Ottimizzare la gestione delle Aziende Speciali", prevedendo le seguenti linee d'azione 2020: "attuare un progetto di riorganizzazione, razionalizzazione ed efficientamento delle Aziende Speciali teso all'ottimizzazione delle stesse e allo stesso tempo alla riduzione del contributo camerale; - assicurare uno stretto coordinamento amministrativo contabile tra Ente camerale e Aziende Speciali".

La Giunta della Camera di Commercio, inoltre, con delibera n. 4 del 27/01/2020 ha previsto che qualora i tempi per la definizione delle trattative sindacali in corso, propedeutiche alla riduzione del costo del personale delle Aziende Speciali, non siano compatibili con l'approvazione del Preventivo della Camera (inclusivo dei preventivi delle Aziende Speciali) entro il 29 febbraio, si renderà necessario che i Consigli di Amministrazione procedano alla predisposizione di uno schema di preventivo che tenga conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2.12.2019.

Pertanto, nelle more della definizione delle trattative in parola, lo schema di preventivo Economico 2020 dell'Azienda Speciale, con riferimento alla voce "Personale", risente delle indicazioni fornite dalle deliberazioni di Giunta Camerale, n 117 e 118 del 02/12/2019, in base alle quali, l'importo indicato tiene conto dei risparmi che si stima deriveranno dal processo di riorganizzazione e riduzione dei costi nella



misura di € 117.700,00 (costo del personale dei contratti in essere 593.700,00 – costo stimato a seguito della chiusura dal processo di riorganizzazione e riduzione € 476.000,00);

A seguito della chiusura del processo di riorganizzazione di cui sopra, sarà necessario procedere ad una variazione del Preventivo Economico 2020, che tenga conto del costo effettivo del personale dipendente, così come ridefinito a seguito degli accordi rivenienti dalla contrattazione sindacale, e/o dalle decisioni dei Consigli di Amministrazione e degli organi della Camera di Commercio. Di seguito si rappresenta l'organizzazione in sezioni:

VOCI DI COSTO/RICAVO - CESAN AZIENDA SPECIALE CCIAA DI FOGGIA	Preconsuntivo al 31/12/2019	Preventivo Anno 2020
A) RICAVI ORDINARI		
1) Proventi da servizi	11.000,00	11.000,00
2) Altre Entrate	30.000,00	644,00
3) Attività delegate Camera di Commercio di cui:	761.000,00	232.443,00
Fondi di perequazione	-	84.000,00
MISSIONE - 011 "Competitività e sviluppo delle imprese".	491.984,00	
PROGRAMMA - 005		
Progetto Proturismo - Competitività	78.900,00	
Progetto Punto Impresa - Competitività	67.944,00	
Progetto Orientamento al lavoro e alle professioni (costi esterni)	60.810,00	
Progetto Punto Impresa digitale (costi esterni)	284.330,00	
MISSIONE - 016 "Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo" Programma 005	269.016,00	
Progetto Proturismo - Internazionalizzazione	119.147,00	
Progetto Punto Impresa - Internazionalizzazione	50.000,00	
Contributi Interreg Italia Grecia Circle Inn	35.000,00	56.282,00
'Contributi Interreg Italia Grecia Med Inn	25.853,00	26.727,00
'Contributi Interreg Italia Grecia Oliva Net	7.500,00	51.217,00
'Contributi Interreg Italia Croazia DEEPSEA	31.516,00	14.217,00
Contributo CCIAA	-	305.913,00
Totale Ricavi (A)	802.000,00	550.000,00
B) COSTI DI STRUTTURA		-
4) Organi Istituzionali	12.500,00	12.500,00
5) Personale	540.000,00	476.000,00
6) Personale distaccato	162.000,00	-
7) Funzionamento	45.000,00	27.500,00
8) Ammortamenti e accantonamenti	2.500,00	2.500,00
Totale (B)	762.000,00	518.500,00
C) COSTI ISTITUZIONALI		
9) Spese per attività delegate CCIAA	40.000,00	31.500,00
Totale Generale Costi	802.000,00	550.000,00



IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

UDITI i riferimenti del Presidente;

VISTA la deliberazione del Consiglio camerale n. 31 del 26.11.2019;

VISTA la deliberazione di Giunta Camerale n 117 del 02/12/2019;

VISTA la deliberazione di Giunta Camerale n 118 del 02/12/2019;

VISTA la deliberazione del Consiglio camerale n. 33 del 20.12.2019;

VISTA la deliberazione del CdA n. 16 del 02/12/2019;

VISTA la deliberazione di Giunta Camerale n 4 del 27/01/2020;

VISTA la deliberazione del CdA n. 2 del 27/01/2020;

VISTA la relazione illustrativa prevista dall'art. 67 del DPR 254/2005;

VISTA la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda Speciale, che non esprime parere favorevole all'approvazione del Preventivo Economico, in quanto lo stesso "non rispetta il principio dell'attendibilità, previsto dall'art. 30 del D.P.R. 254/2005, e che in aggiunta non risultano definiti i progetti e le iniziative perseguiti dall'Azienda Speciale, nell'esercizio di riferimento, ai sensi dell'art. 67, comma 3 del DPR 254/2005";

RITENUTO dover approvare il Bilancio di Previsione, dell'Azienda Speciale per il 2020 redatto tenendo conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2.12.2019, fatta salva la necessità di procedere, successivamente, ad una variazione del Preventivo Economico 2020, che tenga conto del costo effettivo del personale dipendente, così come ridefinito a seguito degli accordi rivenienti dalla contrattazione sindacale, e/o dalle decisioni dei Consigli di amministrazione e degli organi della Camera di Commercio;

Ad unanimità di voti,

DELIBERA

1. Di approvare Bilancio di Previsione dell'Azienda Speciale per il 2020, redatto tenendo conto della ridotta disponibilità del Preventivo della Camera per la copertura dei costi delle Aziende, così come risultante dalla deliberazione di Giunta n. 117 del 2.12.2019, al fine di assicurare la continuità della gestione, fatta salva la necessità di procedere, successivamente, ad una variazione del Preventivo Economico 2020, che tenga conto del costo effettivo del personale dipendente, così come ridefinito a seguito degli accordi rivenienti dalla contrattazione sindacale, e/o dalle decisioni dei Consigli di amministrazione e degli organi della Camera di Commercio, che si rendessero necessarie.

IL DIRETTORE GENERALE
(Lorella Palladino)

Firmato digitalmente ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs.
82/2005

IL PRESIDENTE

(Cosimo Damiano Gelsomino)

Firmato digitalmente ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs.
82/2005