

BILANCIO DI ESERCIZIO 2015

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2015
(ART. 68 D.P.R. 2.11.2005 N. 254)

Pavia, 7 aprile 2016

Il bilancio d'esercizio 2015 è redatto ai sensi del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 *Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio*.

Gli schemi di bilancio sono conformi a quanto previsto dall'art. 68, comma 1 del decreto sopra citato.

I criteri per la formazione del bilancio al 31 dicembre 2015 non si discostano da quelli utilizzati per la formazione dei bilanci degli esercizi precedenti.

Gli importi del conto economico e dello stato patrimoniale sono espressi con arrotondamento all'unità di euro e sono raffrontati con i valori del bilancio dell'esercizio precedente. Eventuali discordanze nelle somme dei singoli importi unitari riportati nella presente nota integrativa sono dovute agli effetti degli arrotondamenti.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale e la consistenza dei singoli elementi patrimoniali e finanziari al termine dell'esercizio, raffrontata con quella dell'esercizio precedente.

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI

a) Immateriali

L'Azienda non dispone di immobilizzazioni immateriali.

b) Materiali

I beni materiali sono iscritti al costo di acquisto e rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento (aliquota 20% per le attrezzature informatiche, aliquota 12% per attrezzature standistiche, 15% per le attrezzature varie e minute, aliquota 100% per i beni d'importo non superiore a € 516,46. Per il primo esercizio di vita utile del bene, la quota di ammortamento viene convenzionalmente dimezzata).

	VALORE AL 31.12.2014	VARIAZIONI IN VALORE ASSOLUTO	VARIAZIONE PERCENTUALE	VALORE AL 31.12.2015	FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2015
ATTREZZATURE STANDISTICHE	119.733	-	-	119.733	116.405
ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	40.551	-	-	40.551	40.053
ATTREZZATURE INFORMATICHE	83.854	+ 311	+ 0,37 %	84.165	81.501
Totale	244.138	3.245	0,37 %	244.449	237.959

B) ATTIVO CIRCOLANTE

c) Rimanenze

L'Azienda non dispone di rimanenze di magazzino.

d) Crediti di funzionamento

Sono iscritti, al loro valore nominale, corrispondente al valore di realizzo e sono distinti in base alla natura del debitore (organismi e istituzioni nazionali e comunitari, organismi del sistema camerale, clienti, diversi, etc.).

Di seguito si evidenziano le voci maggiormente significative:

- **Crediti verso Camera di Commercio € 89.072** di cui € 85.000 relativi alla realizzazione del progetto "Pavia Vive Expo" ed € 4.072 quale saldo del contributo di funzionamento per l'esercizio 2015
- **Crediti verso organismi nazionali e comunitari (€ 94.830)**, che perverranno da:
 - Provincia di Pavia per la manifestazione Autunno Pavese Doc 2015 € 2.000;
 - Fondazione Banca del Monte di Lombardia per la manifestazione Autunno Pavese Doc 2015 € 30.000;
 - Regione Lombardia per il progetto "Go & Create - POR- FSE 2007/13" € 57.242 ed il rimborso parziale per l'attivazione di due stage extracurriculari tramite il programma "Garanzia Giovani" € 2.200;
- **Crediti verso organismi del sistema camerale (€ 98.000)** sono rappresentati dai contributi che saranno erogati da UNIONCAMERE Nazionale e Regionale a finanziamento delle seguenti iniziative:
 - Lo sviluppo delle competenze digitali nel sistema imprenditoriale pavese: Eccellenze in digitale/ ArsDigitalia € 65.000;
 - Sviluppo dei servizi di sostegno alla creazione e allo start up di nuove imprese – Startupper € 33.000.

I **crediti verso Clienti** per cessione di beni e servizi ammontano ad **€ 36.404**, includono i crediti v/ Clienti € 36.104 iscritti al netto del relativo fondo di svalutazione, pari ad € 1.000 e i crediti derivanti da fatture da emettere per € 300.

Tra i **crediti diversi € 164.708** sono elencati:

- *altri credit per servizi conto terzi* (€ 3.475);
- *credito IVA derivante dalla liquidazione annuale* (€ 123.391);
- *crediti verso Inail* (€ 44);
- *crediti dell'Imposta Regionale sulle Società* (€ 33.023);
- *crediti dell'Imposta Regionale sulle Attività Produttive* (€ 4.668);
- *crediti verso banche* (€ 107) per interessi maturati nel quarto trimestre 2015 sulle giacenze presso il Tesoriere.

	SALDO AL 31.12.2014	VARIAZIONI IN VALORE ASSOLUTO	VARIAZIONE PERCENTUALE	SALDO AL 31.12.2015
CAMERA DI COMMERCIO DI PAVIA	0	+ 89.072	+ 100 %	89.072
ORGANISMI E ISTITUZIONI NAZIONALI E COMUNITARI	2.500	+ 92.330	Oltre 100 %	94.830

ORGANISMI DEL SISTEMA CAMERALE	62.043	+ 35.957	+ 58 %	98.000
CREDITO VERSO CLIENTI PER CESSIONE DI BENI E SERVIZI	39.478	- 3.074	- 8 %	36.404
CREDITI DIVERSI	237.047	- 72.340	- 31 %	164.708
ANTICIPI A FORNITORI	6.617	+ 64	+ 1 %	6.682
TOTALE	347.686	142.009	40 %	489.695

e) Disponibilità liquide

La voce **disponibilità liquide** assomma a € **162.498** ed è composta dal saldo al 31.12.2015 di due conti: uno utilizzato per la gestione corrente ed uno utilizzato per gli accantonamenti del trattamento di fine rapporto, entrambi accessi presso la Banca Popolare di Sondrio che dal 1^a luglio 2015 è subentrata alla Banca Popolare Commercio e Industria precedente Tesoriere della Camera di Commercio e dell'Azienda, oltre al residuo disponibile sulla carta prepagata pari a € 446 e al fondo cassa minute spese che al 31 dicembre assommava a € 266.

Le poste in bilancio sono iscritte al valore nominale e corrispondono alle risultanze degli estratti conto di fine anno rilasciati dallo stesso istituto bancario.

	SALDO AL 31.12.2014	VARIAZIONI IN VALORE ASSOLUTO	VARIAZIONE PERCENTUALE	SALDO AL 31.12.2015
CONTO ORDINARIO	125.411	+ 27.160	+ 22 %	152.571
CONTO INDENNITÀ DI ANZIANITÀ/T.F.R.	9.266	- 51	- 1 %	9.215
FONDO CASSA MINUTE SPESE	0	+ 266	+ 100 %	266
CARTA PREPAGATA	679	- 232	- 34 %	446
TOTALE	135.3566	+ 27.143	+ 20 %	162.498

C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio, si rileva che sono stati sostenuti costi relativi alle iniziative in programma nei primi mesi del 2016.

	SALDO AL 31.12.2014	VARIAZIONI IN VALORE ASSOLUTO	VARIAZIONE PERCENTUALE	SALDO AL 31.12.2015
COSTI ANTICIPATI	0	+ 1.096	+ 100 %	1.096

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

B) DEBITI DI FINANZIAMENTO

L'Azienda non ha fatto ricorso a finanziamenti

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce rappresenta l'effettivo debito maturato nei confronti del personale dipendente alla data di chiusura dell'esercizio, in conformità alle disposizioni di legge e al contratto di lavoro vigente (C.C.N.L. del Terziario e dei Servizi).

Il fondo è stato incrementato delle singole quote di indennità di anzianità maturate a favore dei Dipendenti per un importo totale pari a € 21.459 ed è stata inoltre rilevata la quota di imposta sostitutiva di € 515.

saldo al 01/01/2015	201.920
accantonamento dell'esercizio	21.459
Imposta sostitutiva	- 515
utilizzi dell'esercizio	-
saldo al 31/12/2015	222.864

D) DEBITI DI FUNZIONAMENTO

I debiti di funzionamento sono esposti al loro valore di estinzione, che corrisponde al valore nominale. Si evidenziano: **debiti verso fornitori € 273.020**, di cui € 156.396 per fatture pervenute alla data della chiusura e liquidate durante i primi mesi dell'anno in corso ed € 32.242 per fatture da ricevere oltre a debiti per progetti ed iniziative € 84.382.

I debiti tributari (€ 26.054) e previdenziali (€ 17.265), assommano i debiti verso lo Stato a titolo di imposte certe e determinate quali:

- ritenute da lavoro dipendente (€ 7.849);
- ritenute da lavoro autonomo (€ 3.553);
- ritenute da lavoro assimilato a lavoro dipendente (€ 1.989);
- ritenute per addizionali regionali (€ 103);
- erario c/ IRES (€ 12.041), per la rilevazione dell'imposta regionale a carico dell'esercizio;
- ritenute per Ente bilaterale terziario (€ 56);
- fondo Est/Quas (€ 120);
- imposta sostitutiva TFR (€102);

Ritenute previdenziali (€ 17.265), rappresentate dal debito verso l'Istituto di Previdenza, includono sia la quota di costo a carico del datore di lavoro, sia la quota trattenuta ai dipendenti per i contributi che, trattenuti su emolumenti e compensi corrisposti nel mese di dicembre 2015 (€ 11.668), sono stati versati nel presente esercizio. L'importo comprende altresì la quota a carico del datore di lavoro dei contributi calcolati sul premio produttività (€ 1.823) e sul rateo della 14ma mensilità (€ 2.732) oltre le *ritenute previdenziali gestione separata* € 1.041.

I debiti verso dipendenti € 32.761, accolgono i debiti per le retribuzioni del mese di dicembre 2015, erogate a gennaio 2016 (€ 17.041), il rateo della quattordicesima mensilità (€ 9.427) ed il premio produttività (previsto in € 6.293);

I **debiti verso organi istituzionali € 277** rappresentano l'importo dei gettoni di presenza da erogare ai membri del Consiglio di Amministrazione.

Nei **debiti diversi € 2.996** sono contabilizzati i debiti verso collaboratori € 2.483 e le note di credito da pagare per il rimborso di quote di partecipazione per € 513.

	SALDO AL 31.12.2014	VARIAZIONI IN VALORE ASSOLUTO	VARIAZIONE PERCENTUALE	SALDO AL 31.12.2015
FORNITORI	131.813	+ 141.207	+ 107 %	273.020
SOCIETÀ E ORGANISMI DEL SISTEMA CAMERALE	78.495	- 78.495		-
TRIBUTARI	12.696	+ 13.358	+ 105 %	26.054
PREVIDENZIALI	16.895	+ 370	+ 2 %	17.265
VERSO DIPENDENTI	32.628	+ 133	+ 0,4 %	32.761
VERSO ORGANI STATUTARI	-	+ 277		277
DEBITI DIVERSI	510	+ 2.486	Oltre 100 %	2.996
TOTALE	273.037	+ 79.336	+ 29 %	352.373

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI/RICAVI ANTICIPATI

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale. Misurano proventi o oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla loro manifestazione numeraria. I ricavi stornati a favore del successivo esercizio riguardano le quote di adesione ai corsi abilitanti previsti € 996 e quelle relative all'adesione alla manifestazione *Vinitaly* € 81.547.

	SALDO AL 31.12.2014	VARIAZIONI IN VALORE ASSOLUTO	VARIAZIONE PERCENTUALE	SALDO AL 31.12.2015
RISCONTI PASSIVI	18.231	+ 64.312	OLTRE 100 %	82.543

CONTO ECONOMICO

A) RICAVI ORDINARI

Vengono qui elencati i ricavi derivanti dall'attività istituzionale.

Nei **proventi da servizi (€ 514.169)** confluiscono le quote versate da imprese per l'adesione a iniziative promozionali, fiere, etc. e quelle relative alla partecipazione a corsi di formazione professionalizzanti, a catalogo, etc.; la voce **altri proventi o rimborsi (€ 312)** elenca ricavi diversi e di piccolo importo derivanti in parte da rimborsi di spese legali e in parte da arrotondamenti attivi.

Nella voce **contributi regionali o da altri enti pubblici (€ 70.222)** sono imputati i contributi erogati da Enti pubblici a finanziamento totale o parziale di attività di formazione o di promozione.

Tra i **contributi della Camera di Commercio (€ 869.072)**, viene riportato il **contributo di funzionamento per l'esercizio 2015**, pari ad € 784.072 oltre il contributo di € 85.000 relativo al progetto Pavia Vive Expo - affidato all'Azienda in corso d'anno - che aveva come particolare obiettivo quello di incrementare l'attrattività territoriale valorizzando le eccellenze del territorio in vista di Expo 2015.

La riduzione del contributo camerale rispetto alle previsioni assestate (€ 918.200) è imputabile a un aumento dei ricavi diretti pari al 29,4% rispetto al 2014, dovuto sia a un incremento dei ricavi propri che a maggiori contributi ottenuti per la realizzazione di alcune iniziative, nonché ad un contenimento dei consumi intermedi pari al 38,7%, in particolar modo si sono registrati i seguenti risparmi:

- oneri postali e di recapito (- € 3.229) avendo privilegiato l'uso di posta elettronica certificata e non;
- canoni di noleggio (- € 2.011) dovuto in parte anche al trasferimento degli uffici dell'Azienda presso la sede centrale in Via Mentana, con la conseguente disdetta di alcuni contratti;
- acquisti di beni di consumo per uffici (- € 1.897).

La voce **altri contributi (€ 134.868)** assomma i contributi di Unioncamere Nazionale e Regionale sui progetti Eccellenze in digitale/ArsDigitalia e Startupper.

	SALDO AL 31.12.2014	VARIAZIONI IN VALORE ASSOLUTO	VARIAZIONE PERCENTUALE	SALDO AL 31.12.2015
PROVENTI DA SERVIZI	483.639	+ 30.530	+ 6 %	514.169
ALTRI PROVENTI O RIMBORSI	562	- 250	- 44 %	312
CONTRIBUTI REGIONALI O DA ALTRI ENTI PUBBLICI	2.500	+ 67.722	Oltre 100 %	70.222
ALTRI CONTRIBUTI (ORGANISMI DEL SISTEMA CAMERALE)	69.693	+ 65.175	+ 94 %	134.868
TOTALE RICAVI PROPRI	556.394	+163.177	+29 %	719.571

CONTRIBUTI DELLA CAMERA DI COMMERCIO	CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO	821.505	- 37.433	- 5 %	784.072
	PROGETTO PAVIA VIVE EXPO	-	+ 85.000	-	85.000
TOTALE		1.377.899	+ 210.744	+ 1 5%	1.588.643

B) COSTI DI STRUTTURA

Organi statutari

Includono i compensi ai componenti il Collegio sindacale e i gettoni di presenza ai componenti il Consiglio di Amministrazione, i cui importi sono stabiliti ex art. 6, comma 3, Legge 30 luglio 2010, n. 122, oltre ai rimborsi spese di viaggio ai componenti di tali Organi.

	SALDO AL 31.12.2014	VARIAZIONI IN VALORE ASSOLUTO	VARIAZIONE PERCENTUALE	SALDO AL 31.12.2015
COMPENSI – SPESE E INDENNITÀ CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	447	+ 43	+ 10 %	490
COMPENSI – SPESE E INDENNITÀ COLLEGIO DEI REVISORI	10.766	- 608	- 6 %	10.158
TOTALE	11.213	- 566	- 5 %	10.648

Personale

La situazione del personale dipendente dell'Azienda Speciale al 31 dicembre 2015, è rappresentata come di seguito:

Direttore operativo/ Responsabile Sistema Qualità	Rossini Danilo	Livello quadro - assunto dal 1° marzo 2000 con contratto formazione lavoro, trasformato in rapporto di lavoro a tempo indeterminato il 1° marzo 2002
--	----------------	--

AMMINISTRAZIONE E SEGRETERIA

Responsabile	Lazzari Barbara	3^ livello part-time - assunta 1° gennaio 1995 a Paviamostre 1° gennaio 2009 Paviasiluppo
addetti	Iodice Martina	4^ livello - assunta dal 1° agosto 2011 a tempo determinato, trasformato in contratto a tempo indeterminato il 1° gennaio 2012
	Ricci Anna	3^ livello - assunta dal 1° febbraio 1990 dal 1^ ottobre 2014 in congedo straordinario (D. Lgs 151/2001)

PROMOZIONE TERRITORIO E SETTORI PRODUTTIVI

Responsabile	Omes Laura	2^ livello – assunta dal 1° settembre 2010 a tempo determinato, trasformato in contratto a tempo indeterminato il 1° gennaio 2012
addetti	Adretti Laura	3^ livello – assunta 1° ottobre 1991 a Paviamostre 1° gennaio 2009 a Paviaviluppo
	Marchi Cristina	3^ livello – assunta 8 maggio 2001 a Paviamostre 1° gennaio 2009 a Paviaviluppo
	Paroni Hildegard	3^ livello – assunta dal 28 novembre 2011 dal 21 dicembre in maternità

SERVIZI DI AFFIANCAMENTO ALLE IMPRESE E FORMAZIONE/INFORMAZIONE E ORIENTAMENTO

Responsabile Servizi alle imprese	Saviotti Stefania	1^ livello – assunta dal 1° settembre 2003 a tempo determinato, dal 6 marzo 2007 tempo indeterminato
Responsabile Orientamento	Biffi Vanessa	2^ livello part – time – assunta dal 1° luglio 1996 a tempo determinato, dal 1° gennaio 1998 a tempo indeterminato
addetti	Ascione Roberta	3^ livello – assunta dal 1° settembre 2010 a tempo determinato, trasformato in contratto a tempo indeterminato il 1° gennaio 2012

Il **costo del personale (€ 409.767)** è comprensivo degli emolumenti lordi previsti dal vigente C.C.N.L. del terziario e dei servizi, degli oneri a carico dell’Azienda, dei buoni pasto e della quota di indennità di anzianità. La diminuzione evidenziata dalla tabella sotto riportata è imputabile all’assenza di una dipendente per congedo straordinario per gravi e documentati motivi familiari - D. Lgs 151/2001 per l’intero esercizio 2015.

La quota di accantonamento al TFR risulta maggiore rispetto a quella rilevata nel 2014, ciò perché nell’esercizio precedente la quota era stata decurtata dell’importo necessario ad adeguare il fondo che dai prospetti riepilogativi elaborati dal consulente paghe e contributi, presentava un importo superiore al dovuto.

	SALDO AL 31.12.2014	VARIAZIONI IN VALORE ASSOLUTO	VARIAZIONE PERCENTUALE	SALDO AL 31.12.2015
COMPETENZE	314.231	- 13.526	- 4 %	300.705
ONERI SOCIALI	91.023	- 3.420	- 4 %	87.603
ACCANTONAMENTI AL T.F.R.	15.688	+ 5.771	+ 37 %	21.459
TOTALE	420.942	- 11.175	- 3 %	409.767

Funzionamento

Nella voce Funzionamento vengono incluse le spese rientranti in:

- a) **prestazione di servizi (€ 26.993)**, quali:
- oneri telefonici (€ 265);
 - manutenzione ordinaria (€ 120);
 - per consulenti ed esperti (€ 9.163);
 - oneri legali (€ 3.395);
 - spese per l'automazione dei servizi (€ 2.112);
 - oneri postali (€ 213);
 - spese per il mantenimento della certificazione di qualità (€ 2.341);
 - spese per acquisti di beni di consumo per uffici (€ 4.108);
 - formazione del personale (€ 4.750);
 - rimborsi spese al personale che si reca in missione (€ 151);
 - contributi INAIL versati per partecipanti alle varie attività formative (€ 374);
- b) **godimento di beni di terzi**, per canoni di noleggio attrezzature (€ 2.274)
- c) **oneri diversi di gestione (€ 15.730)**, tra cui:
- spese per acquisto cancelleria e stampati (€ 3.316);
 - I.V.A. indeducibile per effetto del pro-rata (€ 10.038);
 - altre imposte e tasse (€ 362) tra cui il diritto annuo;
 - perdite su crediti (€ 1.012);
 - oneri bancari (€ 871);
 - abbuoni e arrotondamenti passivi (€ 130).

	SALDO AL 31.12.2014	VARIAZIONI IN VALORE ASSOLUTO	VARIAZIONE PERCENTUALE	SALDO AL 31.12.2015
PRESTAZIONE DI SERVIZI	45.490	- 18.496	- 41 %	26.993
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	4.285	- 2.011	- 47 %	2.274
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.416	+ 4.314	+ 38 %	15.730
TOTALE	61.191	- 16.193	- 26 %	44.997

Ammortamenti e accantonamenti

Nella tabella sottostante vengono riportate le quote di ammortamento calcolate sulla base della durata utile dei beni, le perdite presunte sui crediti commerciali e gli accantonamenti ad altri fondi.

A fine esercizio 2015 si è deciso - in via prudenziale - di accantonare una quota per far fronte ad eventuali riduzioni dei contributi del sistema camerale e non stimati sulla base dei preventivi di progetto approvati, in modo da evitare il riscontro di sopravvenienze.

	SALDO AL 31.12.2014	VARIAZIONI IN VALORE ASSOLUTO	VARIAZIONE PERCENTUALE	SALDO AL 31.12.2015
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.908	- 941	- 19 %	3.967
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-		-

PERDITE PRESUNTE SU CREDITI	194	+ 806	OLTRE 100 %	1.000
ALTRI ACCANTONAMENTI	-	+ 2.000		2.000
TOTALE	5.102	+ 1.865	+ 37 %	6.967

C) COSTI ISTITUZIONALI

Sono qui assommati i costi diretti per la realizzazione delle iniziative istituzionali, come meglio descritte nella relazione del Presidente del C. d. A.

	SALDO AL 31.12.2014	VARIAZIONI IN VALORE ASSOLUTO	VARIAZIONI IN PERCENTUALE	SALDO AL 31.12.2015
INIZIATIVE PROMOZIONALI	678.768	+ 171.932	+ 25 %	850.700
SERVIZI DI ASSISTENZA SPECIALISTICA ALLE IMPRESE E FORMAZIONE	106.461	+ 31.998	+ 30 %	138.460
SERVIZI DI ORIENTAMENTO PER IMPRESE E ASPIRANTI IMPRENDITORI	76.638	+ 30.927	+ 40 %	107.565
TOTALE	861.867	+ 234.858	+ 27 %	1.096.725

D) GESTIONE FINANZIARIA

Sono indicati alla voce Gestione finanziaria gli interessi attivi maturati sui conti correnti accessi presso la Banca Popolare Commercio e Industria e la Banca Popolare di Sondrio (che ha sostituito la prima dal 1[^] luglio 2015).

	SALDO AL 31.12.2014	VARIAZIONI IN VALORE ASSOLUTO	VARIAZIONI IN PERCENTUALE	SALDO AL 31.12.2015
INTERESSI ATTIVI BANCARI	409	- 162	- 40 %	247
INTERESSI PASSIVI BANCARI	-	-	-	-
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	409			247

E) GESTIONE STRAORDINARIA

Sono riportati, in **proventi straordinari**, le sopravvenienze attive riferite a diminuzione di costi iscritti a bilancio negli esercizi precedenti ed il recupero quota parte dei gettoni di presenza CdA aziende speciali liquidate ai componenti del Consiglio di amministrazione negli anni 2003 – 2012, a seguito di un'errata interpretazione della normativa.

In **oneri straordinari**, le sopravvenienze passive sono relative a minori contributi su singoli progetti, a seguito di rendicontazione definitiva degli stessi, oltre allo stralcio di crediti vantati nei confronti di Inail e Inps – risalenti agli esercizi precedenti l'unione delle due Aziende Speciali Paviamostre e Paviaform - che a seguito di verifiche, non risultano iscritti. Nel corso del 2015, in fase di dichiarazione dei redditi 2014 è stato rilevato un maggior importo delle imposte rilevato di conseguenza tra le sopravvenienze passive.

	SALDO AL 31.12.2014	VARIAZIONI IN VALORE ASSOLUTO	VARIAZIONI IN PERCENTUALE	SALDO AL 31.12.2015
PROVENTI STRAORDINARI	6.106	+ 17.092	Oltre 100 %	23.198
ONERI STRAORDIANRI	14.018	+ 12.290	+ 88 %	26.308
<i>RISULTATO GESTIONE STRAORDIANRIA</i>	<i>7.911</i>			<i>- 3.110</i>

IMPOSTE D'ESERCIZIO

Le imposte dell'esercizio sono iscritte in base al valore della produzione imponibile e al reddito netto, in conformità alla vigente legislazione fiscale.

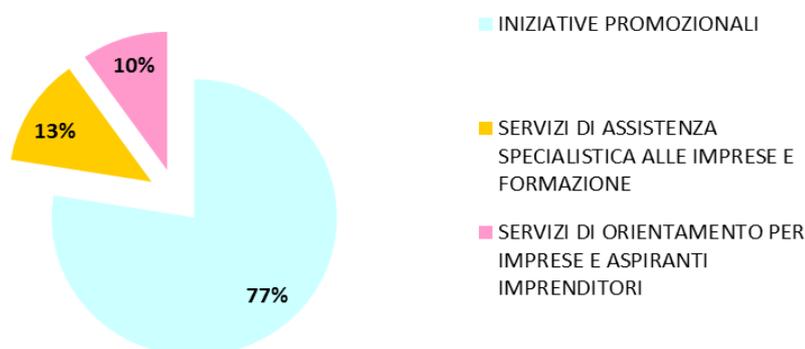
Sono state, quindi, rilevate imposte per complessivi € 16.676, di cui € 12.041 per Imposta sul Reddito delle Società ed € 4.635 per Imposta Regionale sulle Attività Produttive. Va sottolineato che in base agli aggiornamenti della normativa vigente, l'importo dell'IRAP risulta inferiore al 2014, per un aumento delle deduzioni da lavoro dipendente.

INDICATORI DI PERFORMANCE AZIENDALE

Nel seguente grafico (Figura 1) sono ripartiti i costi istituzionali diretti sostenuti dall'Azienda nell'esercizio 2015, pari ad € 1.096.725, tra le tre aree di intervento:

- *Iniziativa promozionali* € 850.700 ;
- *Servizi di assistenza specialistica alle imprese e formazione* € 138.460;
- *Servizi di orientamento alle imprese e aspiranti imprenditori* € 107.565.

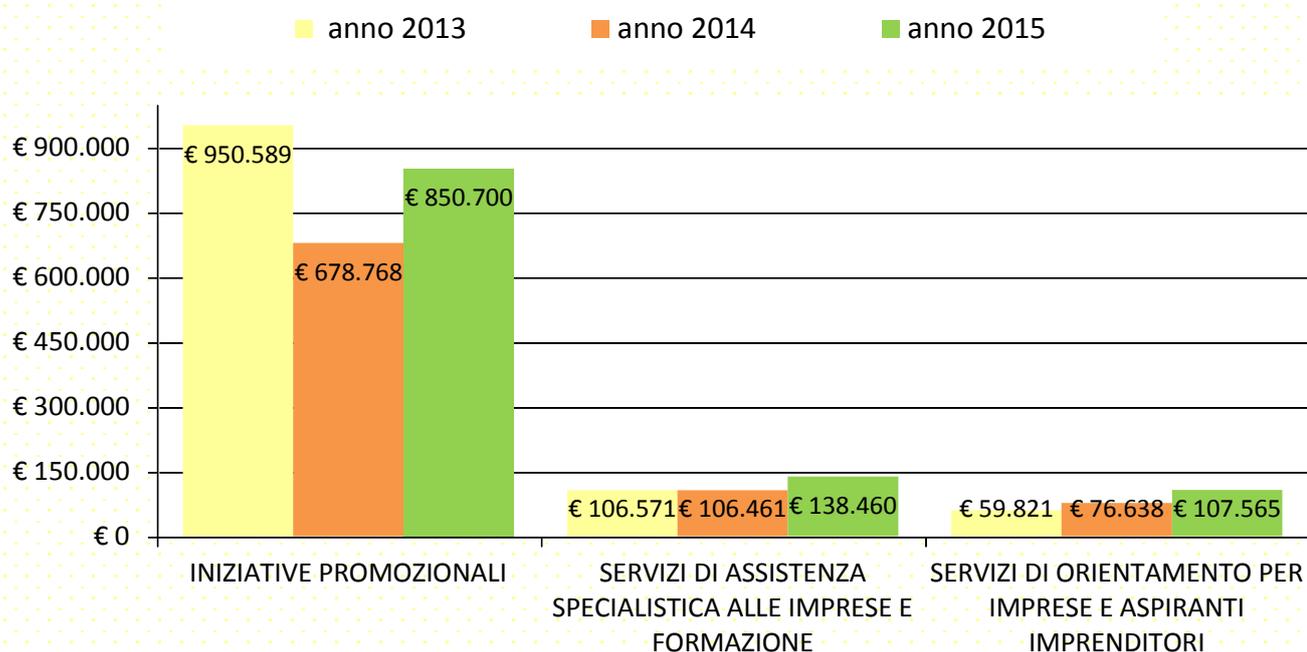
FIGURA 1 – COSTI ISTITUZIONALI PER SINGOLA AREA DI INTERVENTO – ANNO 2015



Del totale dei costi istituzionali, ben il 77% è stato destinato alle *iniziativa promozionali*, mentre il 13% ai *servizi di assistenza specialistica alle imprese e formazione* ed il 10% all'area dei *servizi di orientamento alle imprese e aspiranti imprenditori*.

Confrontando l'esercizio 2015 con i due precedenti nel grafico sotto riportato (figura 2), si evidenzia, come per l'area iniziative promozionali si sia registrato un aumento dei costi rispetto al 2014, comunque inferiore al livello 2013, imputabile per la maggior parte alla nuova edizione di Autunno Pavese, edizione di elevato livello che ha ottenuto il successo sperato sia per quanto riguarda l'apprezzamento del pubblico che per il consenso delle aziende partecipanti; le altre due aree non presentano variazioni di rilievo e gli incrementi di costo dovuti ai progetti realizzati sono stati compensati dai contributi ottenuti a copertura.

FIGURA 2 – COSTI ISTITUZIONALI PER SINGOLA AREA DI INTERVENTO ANNO 2013/2014/2015



Nella realizzazione delle attività istituzionali, anche per l'esercizio 2015 l'Azienda ha disposto di mezzi finanziari propri sufficienti a coprire i "costi di struttura" (incluse le imposte) per il 147%.

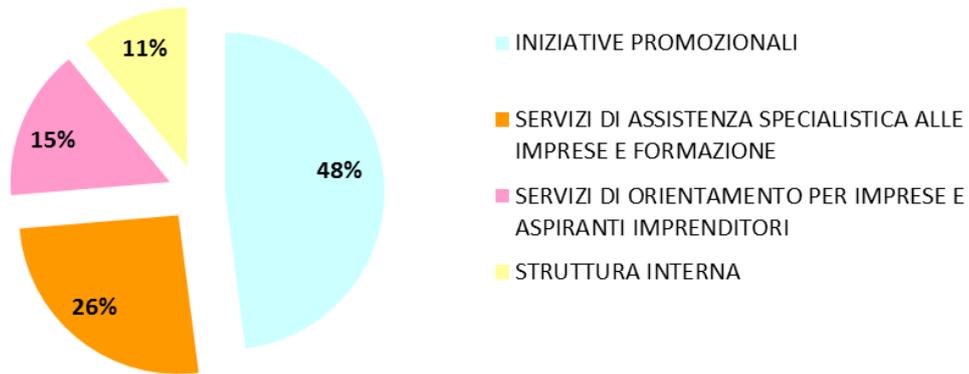
Il costo del personale pari ad € 409.767 rappresenta il 25% circa del totale dei costi. Grazie al metodo del *Full Time Equivalent* o FTE è possibile indicare l'impegno lavorativo delle undici risorse che compongono l'organigramma aziendale. Un FTE equivale ad una persona che lavora a tempo pieno (8 ore al giorno), l'impiego dei dipendenti con orario diverso, *part-time*, vengono riparametrati a questa quantità, una risorsa che lavora per quattro ore sarà ad esempio pari a 0,5 FTE.

La tabella seguente riporta i costi del personale per singola area.

TOTALE COSTI PERSONALE in base all'effettivo apporto di ogni singola unità a ciascuna delle aree	€ 409.768	
INIZIATIVE PROMOZIONALI	€ 196.543	48%
SERVIZI DI ASSISTENZA SPECIALISTICA ALLE IMPRESE E FORMAZIONE	€ 105.323	26%
SERVIZI DI ORIENTAMENTO PER IMPRESE E ASPIRANTI IMPRENDITORI	€ 63.064	15%
STRUTTURA INTERNA	€ 44.839	11%

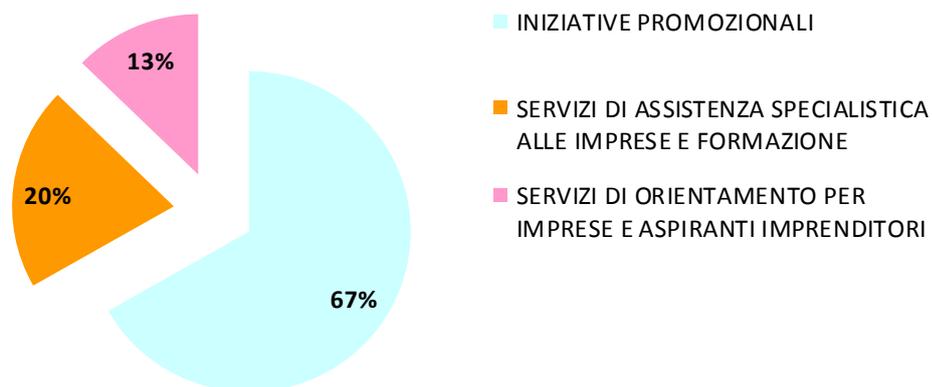
Il grafico seguente (figura 3) evidenzia la suddivisione delle 11 risorse (9 *full-time* e 2 *part-time*) per le differenti aree aziendali.

FIGURA 3 – SUDDIVISIONE COSTI DEL PERSONALE 2015



Nella figura 4 si evidenziano i ricavi propri dell'azienda speciale suddivisi per area: rappresentano le quote versate da privati ed imprese per l'adesione a manifestazioni in Italia ed all'estero e la partecipazione a corsi professionalizzanti e "a catalogo".

FIGURA 4 – SUDDIVISIONE RICAVI PROPRI 2015



Pavia, 7 aprile 2016

Il Direttore f.f.
Cinzia Bargelli