



Relazione contabile al bilancio di previsione 2017

Il programma di attività proposto all'attenzione del Consiglio identifica le linee di lavoro operative che trovano corrispondenza nella struttura del bilancio preventivo, a proposito del quale, di seguito, sono evidenziati gli aspetti più rilevanti dal punto di vista contabile, in rapporto con l'aggiornamento del preventivo 2016.

Il Bilancio preventivo 2017 è stato predisposto secondo lo schema previsto dal DPR 254/2005, il quale prevede, oltre alla tradizionale redazione di un documento per natura, un quadro di destinazione programmatica delle risorse.

Per l'azienda speciale Formaper sono state individuate 3 aree di attività di Linea (Area Progetti, Area Formazione PMI e Area Internazionale) sulle quali vengono imputati i ricavi, i costi istituzionali attinenti alle attività svolte da ciascuna di esse, le spese di struttura pro quota (personale dedicato e le correlate spese di funzionamento necessarie per la gestione), oltre ad una quota parte del contributo della Camera di Commercio di Milano, per consentire il pareggio di costi e ricavi.

Per la descrizione analitica delle singole aree gestionali si rimanda al programma di attività 2017.

Per l'esercizio 2017 sono stati ipotizzati ricavi propri per € 5.483.634 (+60% rispetto al preventivo aggiornato 2016) e costi per € 7.039.116 (+27% rispetto al preventivo aggiornato 2016).

La differenza fra costi complessivi e ricavi propri, pari a € 1.555.481 è coperta dal contributo in conto esercizio della Camera di Commercio di Milano, che rappresenta il 22% del totale dei costi, contro il 38% del preventivo aggiornato 2016.

Il grado di "autofinanziamento" dell'Azienda è, pertanto, previsto pari al 78%, contro il 62% preventivo aggiornato 2016.

RICAVI

I ricavi ordinari sono stimati in complessivi € 7.039.116 e sono costituiti, oltre che dal contributo di gestione della Camera di Commercio da:

Proventi da servizi

Sono stimati in € 2.277.066 e si riferiscono ai ricavi per corsi a catalogo, progetti su commessa, proventi relativi a progetti internazionali, servizi nell'ambito della convenzione con la Camera di



Commercio di Monza e Brianza. L'incremento rispetto al preventivo aggiornato 2016 (+44%) è motivato principalmente dall'acquisizione di nuovi progetti da parte dell'area internazionale.

Altri proventi o rimborsi

Sono stimati in € 144.802 principalmente per gli importi degli staff accentrati e per rimborsi relativi all'affitto di sale e alle utenze.

Contributi da organismi comunitari

Sono stimati in € 1.556.357, in aumento del 199% rispetto al preventivo aggiornato 2016, e si riferiscono ai contributi a fondo perduto per la realizzazione di progetti finanziati dall'Unione Europea (Area Internazionale).

Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati

Sono stimati in € 1.505.409, in aumento del 28% rispetto al preventivo aggiornato 2016, e corrispondono a contributi di Regione Lombardia per i progetti ADP Garanzia Giovani e Dote (Area Progetti e Area Formazione PMI), e a fondi interprofessionali (Area Progetti e Area Formazione PMI).

COSTI

I costi passano da € 5.528.031 nel preventivo aggiornato 2016 a € 7.039.116 nel preventivo 2017.

L'incremento rispetto al preventivo aggiornato 2016 è imputabile alla voce "spese per progetti e iniziative" in funzione dell'aumento del volume attività .

Organi istituzionali

Sono stati preventivati in € 25.320, in linea rispetto al 2016.

Personale

La voce è stimata in complessivi € 2.314.149

Il costo del personale 2017, al netto della voce "Altre spese del personale" risulta inferiore rispetto al Forecast 2016 di circa € 58.000.

Tale differenza si giustifica per effetto della concomitanza di alcuni fattori:

- differenza tra minori costi dovuti al personale che è uscito nell'arco del 2016, termine di un congedo straordinario e l'assunzione del nuovo direttore che è stata prevista per il 2017, pari a circa € -180.000;



- stima del premio 2017, la cui erogazione non è prevista nel 2016, pari a circa € 72.000 (esclusi contributi);
- incrementi per aumenti dovuti al rinnovo del ccnl, intercorsi nel 2016 e nuove tranches previste per il 2017;
- mancata previsione a budget dei risparmi che interverranno per malattie, utilizzo di permessi, etc.

Le altre spese del personale si riducono di € 238.847 principalmente per gli incentivi all'esodo e per il costo del Direttore presente nel 2016 ed inserito tra le retribuzioni nell'esercizio 2017.

Funzionamento

Le spese ammontano complessivamente a € 772.994. L'importo, preventivato sulla base del volume di attività, è di poco inferiore rispetto al preventivo aggiornato 2016 (-3%) in considerazione delle azioni di contenimento messe in atto già nel precedente esercizio, tra cui in particolare la riduzione degli spazi.

IRAP e IRES sono state stimate in base alla normativa in vigore alla data odierna.

Ammortamenti e accantonamenti

Gli ammortamenti non sono stati calcolati, considerato che le acquisizioni fino al 2010 sono state coperte da un contributo in c/impianti erogato dalla Camera di Commercio di Milano e, dal 2011, le acquisizioni sono state accentrate in Camera di Commercio.

Sono stati stimati accantonamenti per svalutazione crediti per € 1500, ipotizzando un accantonamento nei limiti fiscali di deducibilità.

Spese per progetti e iniziative

Le previsioni per "Spese per progetti e iniziative" ammontano complessivamente a € 3.925.153. Si tratta dei costi diretti per la realizzazione delle attività programmate, che sono ripartiti sulle singole aree di attività sopra descritte. L'incremento rispetto al preventivo aggiornato 2016 (+88%) è direttamente riconducibile all'aumento dei volumi di attività previsti. Per l'analisi dettagliata si rinvia al programma di attività