

FORMAPER
AGGIORNAMENTO AL BILANCIO 2015
RELAZIONE CONTABILE

In base all'andamento economico dell'esercizio e alle previsioni per gli ultimi mesi dell'esercizio emerge un peggioramento complessivo del grado di autofinanziamento dell'azienda, stimato in € 221.988. Il contributo della Camera di Commercio, pertanto, passa da € 1.989.540 a € 2.211.528.

Le ragioni sono principalmente di natura non ricorrente:

- € 150.000 per accantonamenti a fondi rischio per eventuali vertenze
- € 10.000 maggior carico fiscale IRES, connesso all'accantonamento a fondo rischi, parzialmente compensato dal minor carico fiscale IRAP, a seguito delle nuove regole introdotte dalla legge 23 dicembre 2014, n. 190 [i.e. Legge di Stabilità per il 2015]
- € 42.000 per avvio BPM (Business Process Management): ottimizzazione dei processi di business attraverso l'introduzione, in Azienda, di una piattaforma informatica adottata dal sistema Camerale Milanese e altre migliorie sui sistemi informativi aziendali
- € 17.200 implementazione progetto di rilancio aziendale, al netto delle relative entrate a copertura.

Entrando nel merito delle singole voci:

ENTRATE PROPRIE:

nella previsione a finire 2015 si prevede un miglioramento complessivo delle entrate proprie di € 155.164, rispetto al preventivo approvato nel novembre 2015, di cui

- € 59.006 per entrate da attività formative, in relazione all'andamento dei progetti

- € 96.158 per altri proventi e rimborsi prevalentemente legati a sopravvenienze attive da carico fiscale effettivo inferiore a quello stimato a chiusura di bilancio 2014, maggiori rimborsi per staff accentrati in relazione alla distribuzione dei carichi del personale accentrato tra le diverse aziende del sistema camerale.

COSTI DI STRUTTURA:

Nelle previsioni a finire si stimano maggiori costi di struttura per € 502.380 di cui:

- € 239.588 maggiori spese di personale per effetto combinato del mancato accordo con il personale sulla riduzione del 15% delle retribuzioni previsto nel Preventivo 2015 iniziale, parzialmente compensato dall'uscita del Direttore e dalla sua sostituzione con il nuovo distaccato da CCIAA al 50%. Altri effetti minori come l'aumento del CCNL non assorbibile e i risparmi per assenze non retribuite dall'azienda come maternità e malattia completano l'effetto economico.
- € 107.808 maggiori spese di funzionamento per oneri di avvio BPM (Business Process Management) e altre migliorie sui sistemi informativi aziendali, implementazione progetto di rilancio aziendale, maggior carico fiscale, sopravvenienze passive per costi di competenza di esercizi precedenti
- 154.308 maggiori accantonamenti/ammortamenti per eventuali vertenze

COSTI ISTITUZIONALI:

Nelle previsioni a finire si prevede un risparmio rispetto al Preventivo 2015 di € 125.228