

FORMAPER

RELAZIONE CONTABILE AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016

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 2015.

Il Bilancio preventivo 2016 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 4 aree di attività di Linea (*Area Nuova Impresa, Area Piccola e Media Impresa, Area Internazionale, Area Monza e Brianza,*) 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 2016.

Per l'esercizio 2016 sono stati ipotizzati ricavi propri per € 4.754.298,00 (+54% rispetto al preventivo aggiornato 2015) e costi per € 6.404.456,00 (+21% rispetto al preventivo aggiornato 2015).

La differenza fra costi complessivi e ricavi propri, pari a € 1.650.158,00 è coperta dal contributo in conto esercizio della Camera di Commercio di Milano, che rappresenta il 26% del totale dei costi, contro il 42% del preventivo aggiornato 2015.

Il grado di "autofinanziamento" dell'Azienda è, pertanto, previsto pari al 74%, contro il 58% preventivo aggiornato 2015.

RICAVI ORDINARI

I ricavi ordinari sono stimati in complessivi € 6.404.456,00 e sono costituiti, oltre che dal contributo di gestione della Camera di Commercio da:

PROVENTI DA SERVIZI sono stimati in € 4.157.630,00 e si riferiscono ai ricavi per corsi a catalogo, corsi su commessa, proventi relativi a progetti internazionali. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dai progetti nell'area nuova impresa, nella

piccola media impresa e nell'area internazionale (nel corso del 2015 si è concluso il progetto europeo triennale in Turchia del valore complessivo di circa 6 ML di euro) oltre ad un lieve aumento nell'area dei servizi di Monza e Brianza. Si evidenzia una nuova linea denominata Key Client che non trova alcun valore nell'aggiornamento 2015.

ALTRI PROVENTI O RIMBORSI: sono stimati in € 116.607,00 principalmente per gli importi degli staff accentrati e per interessi attivi in base alla giacenza media dei fondi dell'Azienda sui conti correnti intrattenuti presso Banca Popolare di Sondrio.

CONTRIBUTI DA ORGANISMI COMUNITARI sono stimati in € 229.450,00 e si riferiscono ai contributi a fondo perduto per la realizzazione di progetti finanziati dall'Unione Europea.

CONTRIBUTI REGIONALI O DA ALTRI ENTI PUBBLICI, pari a € 129.949,00, corrispondenti prevalentemente a contributi di Regione Lombardia (progetto Dote, progetto Apprendistato, Fse formazione continua, ADP Garanzia Giovani).

ALTRI CONTRIBUTI: € 120.661,00

Si tratta, in larga parte, di contributi su fondi interprofessionali (Fondimpresa e Fondir) e contributi dell'area Imprenditorialità e Scuola e dell'area Monza e Brianza.

COSTI DI STRUTTURA

Passano da € 3.801.192,00 nel preventivo aggiornato 2015 a € 3.349.722,00 nel preventivo 2016.

Il decremento rispetto al preventivo aggiornato 2015 è imputabile alle seguenti voci "personale", "funzionamento" e "accantonamenti" 2015.

ORGANIZZAZIONALI

Sono stati preventivati in € 21.622,00, invariati rispetto al 2015. I compensi e gettoni di revisori e cda sono stati definiti dalla delibera del Consiglio Camerale n 26 del 29/10/2012, tenuto conto dell'interpretazione del Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota n.

74006 del 1° ottobre 2012. La partecipazione al comitato tecnico scientifico è gratuita, con la previsione di un rimborso spese documentate per la partecipazione alle riunioni da parte dei componenti residenti fuori dal comune di Milano, in linea con le previsioni della suddetta nota del MEF.

PERSONALE

La voce è stimata in complessivi € 2.559.786,00 e include:

- retribuzioni, oneri sociali e previdenziali, TFR
- altre spese del personale

I costi del personale sono stimati considerando l'effetto degli scatti di anzianità da CCNL, l'effetto combinato delle tranches di aumento del CCNL del 2015 e del 2016, l'assunzione di un nuovo Direttore Generale da ottobre 2016, senza considerare i risparmi per assenze per malattia, congedi, permessi L. 104 che sono difficilmente preventivabili. Tali azioni risultano compensate dalla riorganizzazione prevista che porterà ad un efficientamento della struttura

La voce "altre spese del personale" comprende il riaddebito degli staff accentrati ed il presidio medico infermieristico.

Nel corso del 2012 è stato realizzato un intervento riorganizzativo al fine di realizzare un maggior coordinamento dell'intero sistema camerale milanese, anche attraverso l'integrazione di alcune funzioni di staff delle aziende speciali, che permetta di gestire le risorse con maggior flessibilità, secondo le esigenze dettate dai picchi di lavoro e dalle competenze presenti, di condividere le conoscenze e di aumentare la trasparenza, nonché di effettuare una lettura omogenea dei fenomeni. L'accentramento ha riguardato le seguenti funzioni delle aziende speciali: Amministrazione, Controllo di gestione, Risorse Umane, Acquisti.

A partire dal 2013 i servizi di staff accentrati vengono fatturati alle singole Aziende Speciali in funzione dell'impiego della singola risorsa accentrata a favore di ciascuna Azienda.

Gli importi a carico e a favore delle singole Aziende Speciali sono stati espressi separatamente tra le uscite e le entrate.

FUNZIONAMENTO

Ammontano complessivamente a € 766.314,00. L'importo, preventivato sulla base del volume di attività, è inferiore rispetto al preventivo aggiornato 2015 (-26%) in considerazione

delle azioni di contenimento messe in atto tra cui la riduzione di spazi in corso già nel 2015. 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.

Non si prevedono accantonamenti.

COSTI ISTITUZIONALI

Le previsioni ammontano complessivamente a € 3.054.735,00. Si tratta dei costi diretti per la realizzazione delle attività programmate, che sono ripartiti sulle singole aree di attività sopra descritte. Per l'analisi dettagliata si rinvia al programma di attività.