

## Allegato "A" al verbale n. 5 del 22 novembre 2021

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti  
Preventivo Economico esercizio anno 2022  
Azienda Speciale "Formaper"  
Camera di Commercio di Milano, Monza Brianza e Lodi

Il Preventivo economico per l'esercizio 2022 dell'Azienda Speciale "Formaper" è stato redatto in conformità allo schema previsto dall'articolo 67 (allegato G) del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, recante "*Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio*" ed in sintonia con le istruzioni contenute nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26/07/2007.

Il documento contabile è stato redatto secondo lo schema di natura esclusivamente economica, recante a sezioni sovrapposte i "ricavi" ed i "costi" ed espone una situazione di pareggio così rappresentata:

Totale ricavi	€ 2.839.869,00
Totale costi	€ 2.839.869,00
	-----
Totale a pareggio	€ =====

Le linee programmatiche per l'Azienda sono quelle espresse nella "Relazione previsionale e programmatica per l'anno 2022", approvata dal Consiglio della Camera di Commercio con delibera n. 8 del 25/10/2021, dalle quali l'Azienda ha tratto le indicazioni per la predisposizione delle proprie attività.

Ai sensi dell'art. 67 del D.P.R. 254/2005 il preventivo economico deve essere corredato dalla relazione illustrativa del Presidente atta a fornire le "*informazioni di dettaglio atte ad illustrare gli importi indicati nelle singole voci di onere e di provento del preventivo*" e a definire "*i progetti e le iniziative perseguiti dall'azienda speciale nell'esercizio di riferimento, in coerenza con le linee programmatiche fissate annualmente dal consiglio camerale...*" A tal proposito il collegio rileva che le informazioni richieste con la redazione della relazione illustrativa in argomento sono state prodotte con due distinti documenti, uno riferito alla "Relazione contabile al bilancio di previsione 2022" che contiene la descrizione analitica degli oneri e dei proventi previsti per l'esercizio 2022, e uno riferito alla "Relazione alle attività Formaper 2022" che definisce i progetti e le iniziative che si intendono perseguire nel corso dell'anno 2022. Il Collegio raccomanda per il futuro di unificare i due documenti.

Come indicato nella circolare MISE n. 3612/C del 26/07/2007, Formaper, nella stesura del preventivo economico 2022, in relazione alla compilazione del quadro di destinazione

programmatica delle risorse, ha effettuato l'accorpamento dei progetti oggetto della propria attività in aree omogenee caratterizzate da contenuti e finalità unitari, così come era stato fatto in occasione della redazione del preventivo per gli esercizi precedenti.

Sono state pertanto individuate due aree di attività di Linea e precisamente "Progetti per il sistema camerale" e "Comunicazione e progetti per il mercato". Si segnala al riguardo che, rispetto al preventivo economico 2021, il quadro di destinazione programmatica delle risorse per l'anno 2022 ha subito alcune variazioni dovute ad una riorganizzazione aziendale (le aree precedenti erano "Autoimprenditorialità-Scuola-Orientamento", "Progetti e ricerca bandi" e "Comunicazione e formazione per le imprese").

Il Collegio prende atto che il quadro di destinazione programmatica delle risorse dell'allegato G è stato compilato con l'indicazione delle due aree di intervento, sulle quali sono stati 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.

A fronte delle iniziative programmate per il 2022, così come si rileva dalla relazione del Presidente, è stato individuato un contributo in conto esercizio da parte della Camera di commercio di € 1.294.568,00.

Nel quadro di destinazione programmatica delle risorse, i ricavi e i costi dei vari servizi sono stati così ripartiti:

VOCI DI COSTO/RICAVO	Previsione consuntivo al 31/12/2021	Preventivo anno 2022	QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE 2022		
			Progetti per il sistema camerale	Comunicazione e progetti per il mercato	Totale
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>					
1) Proventi da servizi	366.502	681.661	450.377	231.284	681.661
2) Altri proventi o rimborsi	330.444	279.784	139.892	139.892	279.784
3) Contributi da organismi comunitari	348.113	7.320	-	7.320	7.320
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati	73.521	145.471	126.403	19.068	145.471
5) Altri contributi	467.751	431.065	388.737	42.328	431.065
6) Contributo della Camera di Commercio	1.502.536	1.294.568	503.811	790.757	1.294.568
<b>Totale (A)</b>	<b>3.088.867</b>	<b>2.839.869</b>	<b>1.609.220</b>	<b>1.230.649</b>	<b>2.839.869</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>					
6) Organi istituzionali	29.781	31.275	15.638	15.638	31.275
7) Personale	1.745.906	1.644.090	835.569	808.521	1.644.090
8) Funzionamento	526.417	525.059	262.529	262.529	525.059
9) Ammortamenti e accantonamenti	-	-	-	-	-
<b>Totale (B)</b>	<b>2.302.104</b>	<b>2.200.424</b>	<b>1.113.736</b>	<b>1.086.688</b>	<b>2.200.424</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>					
10) Spese per progetti e iniziative	626.270	639.445	495.484	143.961	639.445
<b>Totale (C)</b>	<b>626.270</b>	<b>639.445</b>	<b>495.484</b>	<b>143.961</b>	<b>639.445</b>
<b>TOTALE COSTI (B + C)</b>	<b>2.928.374</b>	<b>2.839.869</b>	<b>1.609.220</b>	<b>1.230.649</b>	<b>2.839.869</b>
<b>Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio</b>	<b>160.493</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Come espressamente richiede il sopra citato D.P.R. 254/05, nel preventivo economico vengono posti a confronto i dati del preconsuntivo 2021 con i dati del preventivo in esame. Si ritiene utile rappresentare, di seguito, la sintesi dei valori complessivi del preventivo economico per l'anno 2022, con l'indicazione delle variazioni assolute e percentuali rispetto alla previsione di consuntivo 2021; viene riportato inoltre l'indice di composizione delle voci del preventivo 2022.

VOCI DI COSTO/RICAVO	Previsione consuntivo al 31/12/2021	Preventivo anno 2022	Variazione Assoluta	Variazione %	Indice di Composizione Preventivo 2022
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>					
1) Proventi da servizi	366.502	681.661	315.159	86%	24%
2) Altri proventi o rimborsi	330.444	279.784	-50.660	-15%	10%
3) Contributi da organismi comunitari	348.113	7.320	-340.793	-98%	0%
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati	73.521	145.471	71.950	98%	5%
5) Altri contributi	467.751	431.065	-36.686	-8%	15%
6) Contributo della Camera di Commercio	1.502.536	1.294.568	-207.968	-14%	46%
<b>Totale (A)</b>	<b>3.088.867</b>	<b>2.839.869</b>	<b>-248.998</b>	<b>-8%</b>	<b>100%</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>					
6) Organi istituzionali	29.781	31.275	1.494	5%	1%
7) Personale	1.745.906	1.644.090	-101.816	-6%	58%
8) Funzionamento	526.417	525.059	-1.358	0%	18%
9) Ammortamenti e accantonamenti	-	-	-	-	-
<b>Totale (B)</b>	<b>2.302.104</b>	<b>2.200.424</b>	<b>-101.680</b>	<b>-4%</b>	<b>77%</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>					
10) Spese per progetti e iniziative	626.270	639.445	13.175	2%	23%
<b>Totale (C)</b>	<b>626.270</b>	<b>639.445</b>	<b>13.175</b>	<b>2%</b>	<b>23%</b>
<b>TOTALE COSTI (B + C)</b>	<b>2.928.374</b>	<b>2.839.869</b>	<b>-88.505</b>	<b>-3%</b>	<b>100%</b>

Per l'esercizio 2022 sono stati ipotizzati ricavi propri (ricavi ordinari – contributo della Camera) per € 1.545.301 (-3% rispetto al preconsuntivo 2021) e costi complessivi (costi di struttura + costi istituzionali) per € 2.839.869 (-3% rispetto al preconsuntivo 2021).

La differenza fra costi complessivi e ricavi propri, pari a € 1.294.568 è coperta dal contributo in conto esercizio della Camera di Commercio, che rappresenta il 46% del totale dei costi, contro il 51% del preconsuntivo 2021.

VOCI DI COSTO/RICAVO	Previsione consuntivo al 31/12/2021	Preventivo anno 2022	Variazione assoluta	Variazione %
<b>Ricavi Propri (Ordinari - Contributo)</b>	<b>1.586.330</b>	<b>1.545.301</b>	<b>-41.029</b>	<b>-3%</b>
<i>Quota ricavi propri su Totali Costi</i>	<i>54%</i>	<i>54%</i>		
<b>Costi Complessivi (struttura + istituzionali)</b>	<b>2.928.374</b>	<b>2.839.869</b>	<b>-88.505</b>	<b>-3%</b>
<b>Contributo Camera</b>	<b>1.502.536</b>	<b>1.294.568</b>	<b>-207.968,00</b>	<b>-14%</b>
<i>Quota contributo Camera su Totali Costi</i>	<i>51%</i>	<i>46%</i>		

Al fine di calcolare il grado di autofinanziamento l'Azienda ha considerato quali costi di struttura il costo degli organi istituzionali pari ad € 31.275, il costo del personale di struttura pari a € 321.294 e

il costo di funzionamento pari a € 525.059 per un totale complessivo pari a € 877.628. Il rapporto tra ricavi propri (ricavi propri totali € 1.545.301 – ricavi per progetti a valere sull'aumento del 20% del diritto camerale per € 280.000) pari a € 1.265.301 e i costi di struttura così calcolati è previsto pari al 144% per il 2022, contro il 153% del 2021.

Entrando nel merito del documento da esaminare, il Collegio rileva che i ricavi attesi per il 2022 ammontano complessivamente a € 2.839.869; i ricavi ordinari al netto del contributo camerale ammontano ad € 1.545.301 e mostrano un decremento, rispetto al dato di preconsuntivo 2021, pari ad € 41.029 (-3%) così determinato:

1. “Proventi da servizi”: sono stati stimati per complessivi € 681.661 e mostrano un incremento di + € 315.159 (+86%) rispetto al preconsuntivo 2021. Nella voce sono compresi tutti i ricavi per i progetti su commessa, corsi a catalogo ed assistenze personalizzate. L'incremento rispetto al preconsuntivo 2021 è motivato dal fatto che, in sede di previsione, si stimano nuovi progetti in particolare relativi alla Meccatronica, all'Autoimprenditorialità con Unioncamere e alle attività con Regione Lombardia all'interno del progetto GOL finanziate con risorse provenienti dal Piano Nazionale Resistenza e Resilienza per agevolare il reinserimento lavorativo di persone disoccupate o Neet.”;

2. “Altri proventi o rimborsi”: sono stati stimati per complessivi € 279.784 e mostrano un decremento di - € 50.660 (-15%) rispetto al preconsuntivo 2021. Tale variazione è principalmente riconducibile alle sopravvenienze attive (- € 37.328) e ai rimborsi utenze (- € 20.000) presenti a preconsuntivo 2021; al riguardo si segnala che da dicembre 2021 il contratto dell'energia elettrica sarà intestato a SIAM e pertanto il rimborso non sarà più presente. Nell'esercizio 2022 la voce comprende quasi esclusivamente la previsione dei rimborsi per gli staff accentrati che mostrano un incremento di € 6.673 rispetto al precedente esercizio.

3. “Contributi da organismi comunitari”: sono stati stimati per complessivi € 7.320 e mostrano un decremento di - € 340.793 (-98%) rispetto al preconsuntivo 2021. Tale variazione è riconducibile al concludersi dei progetti relativi all'attività internazionale. Nella voce rientra ora esclusivamente il contributo a fondo perduto per il progetto Erias (€ 7.320) finanziato dall'Unione Europea, che terminerà a marzo 2022;

4. “Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati”: sono stati stimati per complessivi € 145.471 e mostrano un incremento di + € 71.950 (+98%) rispetto al preconsuntivo 2021. La voce comprende la previsione delle quote di contributi su progetti di formazione sovvenzionati da enti/organismi nazionali. L'aumento previsto nel 2022 rispetto al dato di preconsuntivo 2021 è dovuto in particolare al nuovo progetto Patto per il lavoro, legato alla ripresa

economica del territorio, che viene esposto in bilancio per un importo di € 80.000 e al progetto “Yes I Startup 2022” di € 40.000;

5. “Altri contributi”: sono stati stimati per complessivi € 431.065 e mostrano un decremento di - € 36.686 (-8%) rispetto al preconsuntivo 2021. In ottemperanza alle indicazioni contenute nella nota del Ministero dello Sviluppo Economico prot. U.0532625 del 05/12/2017, nella voce “Altri contributi” rientrano i contributi in c/esercizio che la Camera di Commercio mette a disposizione dell’Azienda Speciale per il finanziamento dei progetti e delle attività connesse all’incremento del 20% del diritto annuale. Per il triennio 2020-2022 l’incremento del 20% del diritto annuale è stato autorizzato con il decreto MISE 12 marzo 2020 e pertanto in tale voce rientrano i contributi per il finanziamento dei progetti P.I.D. Punto Impresa Digitale (€ 180.000) e Turismo (€ 100.000). Nella voce “Altri contributi” sono inoltre inseriti ulteriori progetti per i quali la Camera di Commercio di Milano MonzaBrianza Lodi destina uno specifico contributo per la loro realizzazione; si segnalano i più importanti da un punto di vista economico tra cui i progetti del Fondo Perequazione “Giovani e mondo del lavoro” (€ 44.307), i progetti “Futuræ” (€ 23.907) e “Skill Lab” (€ 22.855).

Con riferimento ai costi complessivi, il Collegio rileva che la previsione per l’anno 2022 è pari a € 2.839.869 e mostra una riduzione del 3% (- € 88.505) rispetto al preconsuntivo 2021. Il Collegio esamina le principali voci di costo:

1. I costi per gli organi istituzionali comprendono le indennità e le spese di trasferta per i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti e i compensi e rimborsi per ODV e OIV. Sono stati preventivati in € 31.275, in leggero aumento rispetto al preconsuntivo 2021 per la stima del fondo spese ODV pari a € 2.000 contro € 1.500 di preconsuntivo. Il Collegio prende atto che non sono previsti compensi e rimborsi spesa per i componenti del Consiglio di Amministrazione;

2. La voce “Personale”, stimata in € 1.644.090 è in riduzione del 6% rispetto al dato di preconsuntivo 2021; tale riduzione è dovuta prevalentemente alla cessazione del rapporto di lavoro di due unità avvenuto nel corso dell’esercizio 2021. I costi per servizi accentrati sono stati preventivati in € 56.553 e mostrano una riduzione di € 33.498. Il Collegio prende atto che non sono previste nuove assunzioni per l’annualità 2022 e pertanto la consistenza del personale in servizio è pari a complessive n. 29 unità, di cui 0 Dirigenti, 4 Quadri (di cui 1 part-time), 12 Impiegati di 1° Livello, 3 Impiegati di 2° livello, 7 Impiegati di 3° livello, 3 Impiegati di 4° livello (di cui 12 part-time sul totale degli impiegati).

3. Nella voce “Funzionamento”, le spese ammontano complessivamente a € 525.059 in linea con il preconsuntivo 2021 ma con una diversa composizione che vede una riduzione dei costi per prestazioni di servizi pari a - € 44.593 relativi in particolare alle utenze. Il contratto dell’energia

elettrica non sarà più intestato a Formaper ma a Siam che addebiterà i costi tra le spese di gestione immobiliare, la voce è quindi ricompresa nel godimento beni di terzi che aumenta di circa 55.000 € (+ € 67.000 per spese di gestione e - € 12.000 di affitti per la riduzione degli spazi occupati).

4. 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 e, dal 2011, le acquisizioni sono state accentrate in Camera di Commercio. Nel 2021 non sono previsti investimenti e, pertanto, il piano degli investimenti non è stato presentato.

5. I costi istituzionali, ovvero i costi imputabili direttamente alla gestione dei progetti specifici e delle iniziative così come esposte nella relazione illustrativa del Presidente, sono pari a € 639.445 e rappresentano il 23% del totale dei costi. Tale voce di costo risulta in diminuzione rispetto al preconsuntivo 2021 (-3%). Informazioni di dettaglio sono contenute nel programma delle attività 2022.

A conclusione dell'esame il Collegio ritiene che i costi e i ricavi allocati nelle poste di bilancio di previsione siano attendibili ed evidenziano l'attività gestionale che l'Azienda Speciale prevede di svolgere nel corso dell'esercizio 2022.

Alla luce delle considerazioni esposte il Collegio, ai sensi del combinato disposto dell'articolo 20 del Dlgs.123/2011 e degli artt. 30, 67 e 73 del D.P.R. 254/2005, esprime **parere favorevole** alla prosecuzione dell'iter di approvazione dello schema di preventivo economico per l'anno 2022.

Milano, 22 novembre 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti:

Dott.ssa Maria Gaviano Presidente .....

Dott. Rosario Serra Componente .....

Dott. Giuseppe Impellizzeri Componente .....