

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO PREVENTIVO 2016

Il Collegio dei revisori dell'Azienda speciale FORMAPER della Camera di Commercio di Milano ha preso in esame la proposta di bilancio preventivo 2016 dell'Azienda medesima che risulta conforme a quanto disposto dallo schema previsto dal DPR 254/2005, il quale prevede, oltre alla tradizionale redazione di un documento per natura e di una relazione che lo accompagna, un quadro di destinazione programmatica delle risorse.

Il predetto documento presenta le seguenti risultanze espresse in Euro, secondo le disposizioni ministeriali:

VOCI DI COSTO/RICAVO	AGGIORNAMENTO 2015	PREVENTIVO 2016	%
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>			
Proventi da servizi	1.514.269	4.157.630	175%
Altri proventi o rimborsi	194.372	116.607	-40%
Contributi da organismi comunitari	258.540	229.450	-11%
Contributi regionali o da altri enti pubblici	592.316	129.949	-78%
Altri contributi	530.926	120.661	-77%
Contributo della Camera di Commercio	2.211.528	1.650.158	-25%
<b>Totale (A)</b>	<b>5.301.950</b>	<b>6.404.456</b>	<b>21%</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>			
Organi istituzionali	20.894	21.622	3%
Personale	2.591.856	2.559.786	-1%
Funzionamento	1.034.134	766.314	-26%
Ammortamenti e accantonamenti	154.308	2.000	-99%
<b>Totale (B)</b>	<b>3.801.192</b>	<b>3.349.722</b>	<b>-12%</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>			
Spese per progetti e iniziative	1.500.758	3.054.735	104%
<b>TOTALE B + C</b>	<b>5.301.950</b>	<b>6.404.456</b>	<b>21%</b>

Le previsioni 2016 vengono confrontate con l'aggiornamento 2015 dei ricavi propri e dei costi.

Il bilancio preventivo può pertanto essere sintetizzato nelle seguenti componenti gestionali:

RICAVI PROPRI	€	4.754.298,00
(+ 53,84% sull'aggiornamento 2015)		
COSTI DI GESTIONE	€	6.404.456,00
(+20,79% sull'aggiornamento 2015)		
La differenza viene coperta dal		
CONTRIBUTO IN CONTO ESERCIZIO	€	1.650.158,00
(-25,38% sull'aggiornamento 2015)		

### **RICAVI**

I Revisori pongono in evidenza che la previsione 2016 presenta un incremento dei ricavi propri rispetto all'aggiornamento 2015 (+53,84%) dovuto principalmente all'Area "Nuova Impresa".

Il contributo in conto esercizio incide nella misura del 26% sulle entrate generali e risulta decrementato del 25,38% rispetto a quello dell'aggiornamento 2015.

### **COSTI**

I costi di struttura presentano un decremento dell'11,88% rispetto all'aggiornamento 2015.

I compensi degli organi istituzionali sono stati preventivati in € 21.622,00 in aumento del 3,48% rispetto all'aggiornamento 2015.

I compensi dei revisori e i gettoni del 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 a titolo gratuito, 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.

Il costo del personale, è stimato in complessivi € 2.559.786,00.

L'incidenza percentuale di questa voce di costo sul totale generale delle spese è del 40% mentre nell'aggiornamento 2015 risulta pari al 48,9%.

I costi per iniziative istituzionali ammontano a € 3.054.735,00 in aumento rispetto all'aggiornamento 2015, in correlazione ai maggiori ricavi, con un incidenza sulle spese complessive del 47,70% ed un incremento rispetto all'aggiornamento 2015 pari al 103,55%.

Le spese di funzionamento sono previste per € 766.314,00 con un decremento del 25,90% rispetto all'aggiornamento 2015 grazie in particolare alla riduzione degli spazi e all'effetto fiscale nel 2015 dei fondi rischi non presenti nel 2016.

Il Collegio ha verificato la rispondenza di dette previsioni di spesa con le indicazioni programmatiche espresse nel documento di bilancio e nella relazione.

Il Collegio, in relazione all'impostazione del bilancio di previsione 2016, sulla base di quanto analizzato e con riferimento agli art. 66 e 67 del DPR 2.11.05, n. 254, ritiene che le previsioni di spesa siano state impostate tenendo conto delle esigenze di gestione.

Il collegio prende atto della riorganizzazione dell'Azienda e dei buoni propositi della stessa nell'incrementare i ricavi propri. Nello stesso tempo però evidenzia un'indubbia crisi espressa dall'attuale mercato della formazione che rende difficile il raggiungimento di tale obiettivo.

Questa perplessità si sostanzia in una doverosa richiesta di verifiche infrannuali da parte del management per confrontare i piani preventivi con l'effettiva realizzazione di quanto in essi previsto.

Inoltre, riguardo al grado di attendibilità delle previsioni di entrata si evidenzia che l'attività prevista è riferita a progetti che, in base all'esperienza degli anni precedenti, potrebbero subire variazioni nella loro realizzazione.

Il Collegio ritiene opportuno invitare l'azienda ad operare nel corso della gestione tenendo ben presente che ogni previsione di spesa correlata alle previsioni incrementative di entrata dovrà trovare realizzazione solo quando queste ultime saranno state accertate.

In considerazione di quanto sopra il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo 2016.

Milano, 18 novembre 2015

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giuseppe Capuano

Dott.ssa Gabriella Musacchio

Dott. Davide Colucci