

Allegato "A" al verbale n. 3 del 25 novembre 2020

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
Preventivo Economico esercizio anno 2021
Azienda Speciale "Formaper"
Camera di Commercio di Milano, Monza Brianza e Lodi

Il Preventivo economico per l'esercizio 2021 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	€ 2.692.355,00
Totale costi	€ 2.692.355,00

Totale a pareggio	€ =====

Le linee programmatiche per l'Azienda sono quelle espresse nella "Relazione previsionale e programmatica per l'anno 2021", approvata dal Consiglio della Camera di Commercio con delibera n. 8 del 26/10/2020, 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 2021" che contiene la descrizione analitica degli oneri e dei proventi previsti per l'esercizio 2021, e uno riferito alla "Relazione alle attività Formaper 2021" che definisce i progetti e le iniziative che si intendono perseguire nel corso dell'anno 2021. Si suggerisce per il futuro di unificare i due documenti per renderli conformi a quanto stabilito dall'art. 67 del D.P.R. 254/2005.

Come indicato nella circolare MISE n. 3612/C del 26/07/2007, Formaper, nella stesura del preventivo economico 2021, 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 3 aree di attività di Linea e precisamente "Autoimprenditorialità - Scuola - Orientamento", "Progetti e ricerca bandi", "Comunicazione e formazione per le imprese". Si segnala al riguardo che, rispetto al preventivo economico 2020, il quadro di destinazione programmatica delle risorse per l'anno 2021 ha subito alcune variazioni; nello specifico la precedente linea di attività "Bandi internazionali e nazionali" è stata modificata in "Progetti e ricerca bandi" mentre la precedente linea "Area Formazione - Impresa 4.0 - Turismo" in "Comunicazione e formazione per le imprese". Le variazioni sono dovute ad una riorganizzazione aziendale legati anche agli indirizzi camerali.

Il Collegio prende atto che il quadro di destinazione programmatica delle risorse dell'allegato G è stato compilato con l'indicazione delle tre 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 2021, così come si rileva dalla relazione del Presidente, è stato individuato un contributo in conto esercizio da parte della Camera di commercio di € 1.502.536,00.

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 31/12/2020	Preventivo anno 2021	QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE 2021			
			Autoimprenditorialità - Scuola - Orientamento	Progetti e ricerca bandi	Comunicazione e formazione per le imprese	Totale
A) RICAVI ORDINARI						
1) Proventi da servizi	208.798	176.580	84.654		91.926	176.580
2) Altri proventi o rimborsi	277.977	278.243	140.422	52.008	85.813	278.243
3) Contributi da organismi comunitari	598.559	248.823	-	248.823		248.823
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati	124.430	82.897	35.993		46.904	82.897
5) Altri contributi	349.939	403.276	222.915		180.361	403.276
6) Contributo della Camera di Commercio	1.654.198	1.502.536	758.268	333.953	410.315	1.502.536
Totale (A)	3.213.901	2.692.355	1.242.252	634.784	815.319	2.692.355
B) COSTI DI STRUTTURA						
6) Organi istituzionali	21.121	24.576	12.403	4.594	7.580	24.576
7) Personale	1.927.735	1.588.990	786.269	303.875	498.845	1.588.990

8) Funzionamento	577.401	572.566	288.959	107.022	176.586	572.566
9) Ammortamenti e accantonamenti						
Totale (B)	2.526.257	2.186.132	1.087.631	415.490	683.011	2.186.132
C) COSTI ISTITUZIONALI						
10) Spese per progetti e iniziative	729.884	506.223	154.621	219.294	132.308	506.223
Totale (C)	729.884	506.223	154.621	219.294	132.308	506.223
TOTALE (B) + (C)	3.256.141	2.692.355	1.242.252	634.784	815.319	2.692.355
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio	-42.241	0	0	0	0	0

Come espressamente richiede il sopra citato D.P.R. 254/05, nel preventivo economico vengono posti a confronto i dati del preconsuntivo 2020 con i dati del preventivo in esame. Si ritiene utile rappresentare, di seguito, la sintesi dei valori complessivi del preventivo economico per l'anno 2021, con l'indicazione delle variazioni assolute e percentuali rispetto alla previsione di consuntivo 2020; viene riportato inoltre l'indice di composizione delle voci del preventivo 2021.

VOCI DI COSTO/RICAVO	Previsione consuntivo al 31/12/2020	Preventivo anno 2021	Variazione	Variazione %	Indice di Composizione Anno 2021
A) RICAVI ORDINARI					
1) Proventi da servizi	208.798	176.580	-32.218	-15%	7%
2) Altri proventi o rimborsi	277.977	278.243	266	0%	10%
3) Contributi da organismi comunitari	598.559	248.823	-349.736	-58%	9%
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati	124.430	82.897	-41.533	-33%	3%
5) Altri contributi	349.939	403.276	53.337	15%	15%
6) Contributo della Camera di Commercio	1.654.198	1.502.536	-151.662	-9%	56%
Totale (A)	3.213.901	2.692.355	-521.546	-16%	100%
B) COSTI DI STRUTTURA					
6) Organi istituzionali	21.121	24.576	3.455	16%	1%
7) Personale	1.927.735	1.588.990	-338.745	-18%	59%
8) Funzionamento	577.401	572.566	-4.835	-1%	21%
9) Ammortamenti e accantonamenti					
Totale (B)	2.526.257	2.186.132	-340.125	-13%	81%
C) COSTI ISTITUZIONALI					
10) Spese per progetti e iniziative	729.884	506.223	-223.661	-31%	19%
Totale (C)	729.884	506.223	-223.661	-31%	19%
TOTALE COSTI (B + C)	3.256.141	2.692.355	-563.786	-17%	100%

Per l'esercizio 2021 sono stati ipotizzati ricavi propri (ricavi ordinari – contributo della Camera) per € 1.189.819 (-24% rispetto al preconsuntivo 2020) e costi complessivi (costi di struttura + costi istituzionali) per € 2.692.355 (-17% rispetto al preconsuntivo 2020).

La differenza fra costi complessivi e ricavi propri, pari a € 1.502.536 è coperta dal contributo in conto esercizio della Camera di Commercio, che rappresenta il 56% del totale dei costi, contro il 51% del preconsuntivo 2020.

	Preconsuntivo 2020	Preventivo 2021	Variazione %	Variazione assoluta
Ricavi Propri	1.559.703	1.189.819	-24%	-369.884
Quota ricavi propri su totale costi	49%	44%		
Costi complessivi	3.256.140	2.692.355	-17%	-563.786
Contributo Camera	1.654.198	1.502.536	-9%	-151.662,00
Quota Contributo Camera su totale costi	51%	56%		

Il Collegio prende atto di quanto riportato a pag. 2 della “Relazione contabile al bilancio di previsione 2021” con riferimento alla capacità di autofinanziamento dell’Azienda che viene prevista nel preventivo 2021 pari al 44%, contro il 49% del preconsuntivo 2020; tale valore scaturisce dal rapporto tra i ricavi propri (€ 1.189.819,00) e i costi complessivi dell’azienda (€ 2.692.355,00) e riflette gli indirizzi programmatici che vedono Formaper coinvolta prevalentemente in attività legate alla realizzazione di progetti Camerali, oltre che la significativa riduzione di ricavi derivanti dall’attività dell’area Progetti e Ricerca Bandi.

A tal proposito il Collegio evidenzia che l'art. 65, comma 2, del D.P.R. n. 254/2005, prevede che *“Le Aziende speciali perseguono l'obiettivo di assicurare, mediante l'acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi strutturali.”*. Al fine della verifica della capacità di autofinanziamento, l'Azienda speciale non ha ritenuto di avvalersi della direttiva contenuta nella circolare del MISE n. 3612/C del 26/07/2007 secondo la quale al fine di individuare i costi di struttura da confrontare con le risorse proprie evidenzia che *“gli oneri relativi al personale, al funzionamento e agli ammortamenti sono sostenuti in una certa misura, talvolta rilevante, per la realizzazione di progetti ed iniziative e non solo per il funzionamento interno dell'azienda”*. Di conseguenza, al fine di definire la capacità di autofinanziamento, *“devono essere considerati solo i costi di struttura relativi al funzionamento dell'azienda speciale e non già quella parte di oneri sostenuti per la realizzazione dell'attività realizzata.”*. Il Collegio suggerisce per il futuro di attenersi alle indicazioni contenute nella citata circolare MISE n. 3612/C per la determinazione delle risorse proprie e dei costi di struttura ai fini della determinazione del grado di autofinanziamento dell’Azienda.

Entrando nel merito del documento da esaminare, il Collegio rileva che il decremento dei ricavi ordinari al netto dei contributi camerali, rispetto al preconsuntivo 2020, è pari ad € 369.884,00 (-23,7%) ed è così determinato:

1. “Proventi da servizi”: - € 32.218,00. Nella voce sono compresi tutti i ricavi per i progetti su commessa, corsi a catalogo ed assistenze personalizzate. Il decremento rispetto al preconsuntivo 2020 è motivato dal fatto che, in sede di previsione si stima una significativa riduzione dei ricavi per il perdurare anche nel corso del 2021 dell’attuale situazione emergenziale sanitaria e del venire meno delle attività realizzate nell’ambito del progetto “alternanza scuola-lavoro”;

2. “Altri proventi o rimborsi”: + € 267,00. Tale voce comprende principalmente i rimborsi per gli staff accentrati e i rimborsi relativi alle utenze e risulta sostanzialmente in linea con l’importo previsto a preconsuntivo 2020;

3. “Contributi da organismi comunitari”: - € 349.736,00. Tale variazione è principalmente riconducibile al concludersi delle attività sulla maggior parte dei progetti dell’area Progetti e Ricerca Bandi Nella voce rientra principalmente il contributo a fondo perduto per la realizzazione del progetto Erias finanziato dall’Unione Europea;

4. “Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati”: - € 41.534,00. La voce comprende la previsione delle quote di contributi su progetti di formazione sovvenzionati da enti/organismi nazionali. La riduzione del 33% prevista nel 2021 rispetto al dato di preconsuntivo 2020 è dovuta alla riduzione delle attività di Autoimprenditorialità e Servizi al Lavoro in particolare alla conclusione del progetto Excelsior;

5. “Altri contributi”: + € 53.337,00. 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 e Turismo. Nella voce “Altri contributi” sono inoltre inseriti i progetti “Prossima Impresa” e “Futurae” finanziati con un contributo camerale.

Con riferimento ai costi complessivi, il Collegio rileva che la previsione per l’anno 2021 è pari a € 2.692.355,00 e mostra una riduzione del 17% rispetto al preconsuntivo 2020. 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 rimborsi spese per i componenti del Consiglio di Amministrazione. Sono stati preventivati in € 24.576,00, in leggero aumento rispetto al

preconsuntivo 2020; detto aumento è dovuto, tra l'altro, in via prudenziale alla stima dell'importo massimo dei contributi Inps per il componente effettivo di nomina regionale, qualora Regione Lombardia provvedesse a nominare i revisori di competenza;

2. La voce "Personale", stimata in € 1.588.990,00 è in riduzione del 18% rispetto al dato di preconsuntivo 2020; l'azienda speciale prevede di realizzare tale decremento tramite azioni ed interventi sul personale dipendente, coerentemente con la riduzione delle attività dell'azienda. Il Collegio chiede di essere informato sulle azioni che l'azienda intende porre in essere a tale riguardo nel corso del 2021;

3. Nella voce "Funzionamento", le spese ammontano complessivamente a € 572.566,00 in linea con il preconsuntivo 2020 ma con una diversa composizione che vede una riduzione dei costi di godimento beni di terzi per € 43.174,00 relativi a risparmi sui costi immobiliari, che si prevede di realizzare attraverso una revisione degli spazi interni, coerentemente con la revisione delle attività, e un aumento delle prestazioni di servizi, in particolare, per maggiori spese di formazione per circa € 20.000,00 relative principalmente a un corso finalizzato all'ottenimento di una certificazione di counselor d'azienda e per maggiori spese informatiche legate al nuovo sistema ERP che sarà introdotto dal 2021 per circa € 20.000,00.

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 € 506.223,00 e rappresentano il 19% del totale dei costi. Tale voce di costo risulta in diminuzione rispetto al preconsuntivo 2020 (-31%) in linea con la riduzione dei ricavi. Informazioni di dettaglio sono contenute nel programma delle attività 2021.

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 2021.

Alla luce delle considerazioni esposte il Collegio, ai sensi del combinato disposto dell'articolo 20 del Dlgs.123/2011 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 2021.

Milano, 25 novembre 2020

Il Collegio dei Revisori dei conti:

Dott.ssa Maria Gaviano Presidente

Dott. Rosario Serra Componente

Dott. Giuseppe Impellizzeri Componente