

Allegato "B" al verbale n. 16 del 26 novembre 2019

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti Preventivo Economico esercizio anno 2020 Azienda Speciale "Formaper" Camera di Commercio di Milano, Monza Brianza e Lodi

Il Preventivo economico per l'esercizio 2020 dell'Azienda Speciale "Formaper" è stato redatto in conformità allo schema previsto dall'articolo 67 (allegato G) del DPR 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, ex Direzione Generale per il Commercio, le Assicurazioni e dei Servizi, n. 3612/C protocollo n.7617 del 26/07/2007.

Il documento contabile in parola 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	€ 3.592.348,00
Totale costi	€ 3.592.348,00

Totale a pareggio	€ =====

Le linee programmatiche per l'Azienda sono quelle espresse nella "Relazione previsionale e programmatica per l'anno 2020", approvata dal Consiglio della Camera di Commercio con delibera n. 12 del 28/10/2019, dalle quali l'Azienda ha tratto le indicazioni per la predisposizione delle proprie attività.

Il prospetto di preventivo economico dell'esercizio 2020 trova corrispondenza con gli scopi e le funzioni istituzionali definiti dallo Statuto vigente ed è corredato dalla relazione illustrativa del Presidente che viene presentata sdoppiata in due documenti (invece di unico documento come previsto dall'articolo 67 del DPR 254/2005): nella relazione alle attività 2020 che definisce i progetti e le iniziative che l'Azienda Speciale intende perseguire nel corso dell'esercizio 2020 e nella relazione contabile che contiene la descrizione analitica degli oneri e dei proventi previsti per l'esercizio 2020.

Il Collegio prende atto che il quadro di destinazione programmatica delle risorse dell'allegato G è stato compilato con l'indicazione di n. 3 aree di intervento "Autoimprenditorialità-Scuola-Orientamento", "Area Internazionale", "Formazione-Impresa 4.0-Turismo" correlate alle linee di indirizzo formulate dalla Camera di Commercio coerenti con le norme statutarie dell'Azienda e con le indicazioni di cui alla circolare n. 3612/C del 26 luglio 2007.

A fronte delle iniziative programmate per il 2020, così come si rileva dalla relazione del Presidente dell'Azienda speciale, è stato individuato un contributo in conto esercizio da parte della Camera di commercio di € 1.654.198,00.

Si ritiene utile rappresentare, di seguito, la sintesi dei valori complessivi del preventivo economico per l'anno 2020, così come richiesto dall'allegato G previsto dall'art. 67, comma 1, del citato DPR 254/2005, con l'indicazione delle variazioni percentuali rispetto alla previsione di consuntivo 2019.

VOCI DI COSTO/RICAVO	PREVISIONE DI CONSUNTIVO AL 31/12/2019	PREVISIONE 2020	VARIAZ. % 2020/2019	Peso % sul totale Ricavi/Costi previsione 2020
A) RICAVI ORDINARI				
1) Proventi da servizi	€ 562.691,00	€ 697.454,00	+24%	19,4%
2) Altri proventi o rimborsi	€ 248.008,00	€ 246.294,00	-1%	6,9%
3) Contributi da organismi comunitari	€ 1.625.240,00	€ 583.230,00	-64%	16,2%
4) Contributi regionali o da altri enti p.	€ 119.347,00	€ 226.174,00	+90%	6,3%
5) Altri contributi	€ 606.573,00	€ 185.000,00	-70%	5,1%
6) Contributo della Camera di Commercio	€ 1.478.025,00	€ 1.654.198,00	+12%	46,0%
Totale (A)	€ 4.639.884,00	€ 3.592.348,00	-23%	100%
B) COSTI DI STRUTTURA				
7) Organi istituzionali	€ 28.057,00	€ 29.077,00	+4%	0,8%
8) Personale	€ 1.976.000,00	€ 2.001.771,00	+1%	55,7%
9) Funzionamento	€ 650.545,00	€ 624.506,00	-4%	17,4%
10) Ammortamenti e accantonamenti	€ 422,00	€ -		-
Totale (B)	€ 2.655.024,00	€ 2.655.354,00	0%	73,9%
C) COSTI ISTITUZIONALI				
Spese per progetti ed iniziative	€ 1.984.860,00	€ 936.994,00	-53%	26,1%
Totale (C)	€ 1.984.860,00	€ 936.994,00	-53%	26,1%
Totale costi (B+C)	€ 4.639.884,00	€ 3.592.348,00	-23%	100%
Risultato d'esercizio	€ -	€ -		
Totale a pareggio	€ -	€ -		

I ricavi totali risultano pari ad € 3.592.348,00 in diminuzione con un decremento pari ad € 1.047.536,00 rispetto alla previsione di consuntivo al 31/12/2019 (-23% ~).

Tale decremento è generato dalla compensazione delle variazioni dei vari sottoconti così determinate:

- incremento del sottoconto 1) Proventi da servizi per un importo pari ad € 134.763,00 (+24% ~ rispetto al preconsuntivo 2019);

- decremento del sottoconto 3) Contributi da organismi comunitari per un importo pari ad € 1.042.010,00 (-64% rispetto al preconsuntivo 2019);

- incremento del sottoconto 4) Contributi regionali o da altri enti pubblici per un importo pari ad € 106.827,00 (+90% rispetto al preconsuntivo 2019);

- decremento del sottoconto 5) Altri contributi per un importo pari ad € 421.573,00 (-70% ~ rispetto al preconsuntivo 2019).

In merito a questa voce di ricavo si ritiene utile evidenziare che in ottemperanza alle indicazioni fornite dall'Organo vigilante con nota n. 0532625 del 05/11/2017, all'interno di questa sottovoce, debbono essere computati anche i ricavi riferiti ad attività che le Camere di Commercio, in sintonia con quanto previsto dall'articolo 2 della Legge 580/1993 così come modificato ed integrato dal Dlgs.23/2010 e dal Dlgs.219/2016, provvederanno a delegare alle Azienda speciali.

Al momento, come si evince da quanto riportato nella relazione contabile predisposta dall'Azienda Formaper, tali ricavi non sono stati inseriti nel preventivo della CCIAA e, di conseguenza, neanche in quello dell'Azienda speciale a causa dei ritardi che si stanno verificando da parte del Ministero nell'approvazione definitiva dell'iniziativa per il triennio 2020/2022.

- incremento del sottoconto 6) Contributo della Camera di commercio per un importo pari ad € 176.173,00 (+12% ~ rispetto al preconsuntivo 2019).

Pressoché irrilevante lo scostamento del sottoconto "2) Altri proventi o rimborsi" che rispetto alla previsione di consuntivo dell'esercizio 2019 presenta una variazione negativa che si attesta al disotto del punto percentuale.

L'indicatore determinato dal rapporto dei "ricavi propri" (€ 1.938.150,00) e dei "ricavi totali" (€ 3.592.348,00) è pari al 54%, inferiore di circa 14 punti percentuali rispetto a quello che scaturisce dalla previsione di consuntivo 2019 che si attesta poco al disopra del 68%.

Per la sezione dei "costi" è stato accertato che, dal raffronto con la previsione di consuntivo 2019, il totale dei costi mostra un decremento pari a 1.047.536,00 euro (-23%), dovuto per intero al decremento della Voce "C) Costi istituzionali" che presenta, in conseguenza della preventivata riduzione dei ricavi propri, una riduzione di spesa pari a 1.047.866,00 euro (-53% ~).

In linea con il 2019 le stime previste per la Voce "B) costi di struttura".

Il rapporto tra costi del personale (€ 2.001.771,00) e costi totali (€ 3.592.348,00) determina un indicatore di poco inferiore al 56%, superiore di circa 13 punti percentuali rispetto a quello che scaturisce dal preconsuntivo 2019.

Relativamente al rispetto delle disposizioni di cui all'art. 65, comma 2, del DPR 254/2005 ed alla luce dei chiarimenti forniti dal Ministero dello sviluppo economico con la Circolare n. 3612/C del 26 luglio 2007, il Collegio osserva che, tenuto conto che il rapporto tra i ricavi propri pari ad € 1.938.150,00 e la totalità dei costi di struttura di € 2.655.354,00 si attesta al 73% ~, si prevede per il 2020 il raggiungimento degli obiettivi di autofinanziamento previsti dalle disposizioni vigenti. Detta percentuale, così come traspare dalla relazione del Presidente, verrebbe incrementata in conseguenza della formalizzazione e della successiva contabilizzazione dei ricavi riferiti ai cosiddetti "progetti speciali" finanziati con le risorse aggiuntive del diritto annuale (+20%), che la Camera di Commercio delegherà all'Azienda "Formaper" quale proprio organismo strumentale.

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 2020.

Alla luce delle considerazioni esposte il Collegio dei revisori, ai sensi del combinato disposto dell'articolo 20 del Dlgs.123/2011 degli artt. 30, 67 e 73 del DPR 254/2005, esprime parere favorevole alla prosecuzione dell'iter di approvazione dello schema di preventivo economico per l'anno 2020.

Milano, 26 novembre 2019

Il Collegio dei Revisori dei conti:

F. 70 Sig. Fausto Ricciardi

F. 70 Dott.ssa Gabriella Musacchio

F. 70 Dott. Davide Teodoro Colucci