

Relazione contabile al bilancio di previsione 2018

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 il preconsuntivo (o aggiornamento al preventivo al 31.12.2017) 2017.

Il Bilancio preventivo 2018 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 (Progetti 20%, Area Progetti, Formazione PMI e Area Internazionale) 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, per consentire il pareggio di costi e ricavi.

Per la descrizione analitica delle singole aree gestionali si rimanda al programma di attività 2018.

Per l'esercizio 2018 sono stati ipotizzati ricavi propri per € 3.784.996 (-6% rispetto al preconsuntivo 2017) e costi per € 5.626.170 (-8% rispetto al preconsuntivo 2017).

La differenza fra costi complessivi e ricavi propri, pari a € 1.841.174 è coperta dal contributo in conto esercizio della Camera di Commercio, che rappresenta il 33% del totale dei costi, contro il 34% del preconsuntivo 2017.

Il grado di "autofinanziamento" dell'Azienda è, pertanto, previsto pari al 67%, contro il 66% preconsuntivo 2017.

Il rapporto tra ricavi propri (€3.784.996) e costi di struttura (€ 2.770.447) è pari al 137% che indica il pieno autofinanziamento dell'azienda rispetto ai costi strutturali, come richiesto dal comma 2 dell'articolo 65 del DPR 254/2005.

Con decreto ministeriale del 22 maggio 2017 il Ministero dello sviluppo economico ha autorizzato per gli anni 2017, 2018 e 2019 l'incremento del diritto annuale ai sensi dell'articolo 18, comma 10, della legge 29 dicembre 1993, n.580 e s.i.m.. Suddetto incremento nella misura del 20% per la Camera di Commercio di Milano – Monza Brianza – Lodi è destinato alla

FORMAPER

copertura dei progetti relativi ai temi dell'alternanza scuola lavoro, della digitalizzazione e del turismo. Formaper, all'interno del proprio programma si occuperà di questi filoni di attività per i quali per il 2018 è previsto un contributo pari a € 565.262.

RICAVI

I ricavi ordinari sono stimati in complessivi € 5.626.170 e sono costituiti, oltre che dal contributo di gestione della Camera di Commercio da:

Proventi da servizi

Sono stimati in € 1.186.736.

AREA	DESCRIZIONE PROGETTO	Proventi da servizi
Area Internazionale	HONEY	630.687
	ETIOPIA	84.228
		714.915
Area Progetti	Sportello Alternanza Scuola-Lavoro	430
	Autoimprenditorialità	200.000
	Startup	45.700
	Sportello lavoro imprese	25.000
	Punto Nuova Impresa	3.000
		274.130
Formazione PMI	APPRENDISTATO	40.000
	FORMAREGIONE 2017	29.440
	FORMATERRITORIO 2017	28.800
	FORMAREGIONE 2015_ PF 1081	22.776
	FORMAZIONE + TIROCINI	20.000
	LA SCALA	13.783
	Store management in Cisalfa	5.850
	Performance marketing management Cisalfa	3.750
	PIANO FORMATIVO IMAS GRAFICA 2017	2.970
	PIANO FORMATIVO LABORATOIRES EXPANSCIENCE	1.574
	Cia Digicamere Aggiornamento e formazione 2017	1.320
	Sviluppo delle abilità manageriali in Stora Enso Italia	1.078
	Innovazione e cambiamento in Digicamere	700
"CULTURA E FORMAZIONE SULLA SICUREZZA IN ACCADEMIA LA SCALA - 2017"	650	
Grandi clienti	25.000	
		197.691

La riduzione rispetto al preconsuntivo 2017 (-35%) è motivata principalmente dal termine della convenzione con la CCIAA di Monza e Brianza (-€ 229.000 circa rispetto al 2017) e dalla conclusione del progetto Honey nel I trimestre 2018 (-€ 270.000 circa rispetto al 2017).

FORMAPER

Altri proventi o rimborsi

Sono stimati in € 246.156 (+81% rispetto al 2017) e sono relativi principalmente a rimborsi per gli staff accentrati (+€ 147.000 circa) oltre che ai rimborsi relativi all'affitto di sale e alle utenze.

Contributi da organismi comunitari

Sono stimati in € 1.847.385, in aumento del 48% rispetto al preconsuntivo 2017, e si riferiscono ai contributi a fondo perduto per la realizzazione di progetti finanziati dall'Unione Europea (Area Internazionale).

AREA	DESCRIZIONE PROGETTO	Contributi da organismi comunitari
Area Internazionale	BLAGO	27.460
	ERASMUS BYE8	19.263
	ERASMUS+FAIR	305.800
	EASME PROMOS	44.334
	AGROCOMP	728.436
	ODAK	139.010
	ENTRYWAY	326.801
	MEGA	17.790
	MOVE YE	238.491
	1.847.385	

Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati

Sono stimati in € 504.719, in diminuzione del 40% rispetto al preconsuntivo 2017 principalmente per il termine delle attività di Garanzia Giovani e la riorganizzazione dell'area Formazione PMI nel 2018.

AREA	DESCRIZIONE PROGETTO	Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati
Area Progetti	Sportello lavoro occupati/disoccupati	15.160
	Startup	49.000
	Sportello Alternanza Scuola-Lavoro	118.370
	182.530	
Formazione PMI	Doxa Fondir 2 2017 -2018	6.800
	TIED -inTernazionalizzazione, Innovazione organizzativa E Digitalizzazione	77.203
	Focus - FOrmazione del Capitale Umano per lo Sviluppo competitivo: organizz	235.000
	IFTS Siam 2017	3.186
	322.189	

FORMAPER

COSTI

I costi passano da € 6.106.873 nel preconsuntivo 2017 a € 5.626.170 nel preventivo 2018, in riduzione di € 480.703 (-8%).

La diminuzione rispetto al 2017 è dovuta a risparmi sul costo del personale (-€ 168.187), sui costi di funzionamento (-€ 141.481) in particolare a un accantonamento a fondo rischi presente nel 2017 e non nel 2018 (-€ 372.000) e alla conseguente riduzione delle imposte. I costi istituzionali compensano questa riduzione passando da € 2.659.401 a € 2.855.723 (+€ 196.322).

Organi istituzionali

Sono stati preventivati in € 30.330, in aumento rispetto al 2017 in particolare relativamente ai compensi e al fondo spese dell'ODV.

Personale

La voce è stimata in complessivi € 2.041.089

Il costo del personale 2018, al netto della voce "Altre spese del personale" risulta inferiore rispetto al 2017 di € 207.185. Tale riduzione sarà ottenuta tramite azioni ed interventi sul personale dipendente coerentemente con la riduzione delle attività dell'Azienda.

Le altre spese del personale aumentano di € 38.999 principalmente per il riaddebito degli staff accentrati.

Funzionamento

Le spese ammontano complessivamente a € 697.528. L'importo si riduce del 17% rispetto al preconsuntivo 2017 in considerazione delle minori imposte alla voce oneri diversi di gestione, le prestazioni di servizi e il godimento beni di terzi sono sostanzialmente in linea con il preconsuntivo 2017.

FORMAPER

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 e, dal 2011, le acquisizioni sono state accentrate in Camera di Commercio.

Sono stati stimati accantonamenti per svalutazione crediti per € 1.500, ipotizzando un accantonamento nei limiti fiscali di deducibilità.

Spese per progetti e iniziative

Le previsioni per “Spese per progetti e iniziative” ammontano complessivamente a € 2.855.723, in aumento rispetto al preventivo 2017 (+7%). 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 delle attività 2018.