

## Allegato "A" al verbale n. 10 del 23 novembre 2018

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti  
Preventivo Economico esercizio anno 2019  
Azienda Speciale "Formaper"  
Camera di Commercio di Milano, Monza Brianza e Lodi

Il Preventivo economico per l'esercizio 2019 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	€ 4.627.345,00
Totale costi	€ 4.627.345,00
	-----
Totale a pareggio	€ =====

Le linee programmatiche per l'Azienda sono quelle espresse nella "Relazione previsionale e programmatica per l'anno 2019", approvata dal Consiglio della Camera di Commercio con delibera n. 19 del 29 ottobre 2018, e comunicate all'Azienda per le vie brevi.

Il prospetto di preventivo economico dell'esercizio 2019 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 2019 che definisce i progetti e le iniziative che l'Azienda Speciale intende perseguire nel corso dell'esercizio 2019 e nella relazione contabile che contiene la descrizione analitica degli oneri e dei proventi previsti per l'esercizio 2019.

Il Collegio prende atto che il quadro di destinazione programmatica delle risorse dell'allegato G è stato compilato con l'indicazione di n. 4 aree di intervento "Autoimprenditorialità-Alternanza Scuola Lavoro-Servizi al Lavoro", "Area Internazionale", "Impresa 4.0-Turismo" e "Formazione PMI" 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. All'interno delle aree "Autoimprenditorialità-Alternanza Scuola Lavoro-Servizi al Lavoro" e "Impresa 4.0-Turismo" sono stati appostati i ricavi riferiti ad attività che la Camera 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, ha delegato all'Azienda "Formaper" quale proprio organismo strumentale.

A fronte delle iniziative programmate per il 2019, 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 € 1.363.727,00 e di € 590.086,00 per attività delegate, quest'ultimo importo, in ottemperanza alle indicazioni fornite dall'Organo vigilante con nota n. 0532625 del 05/11/2017, è stato computato all'interno della sottovoce "Altri contributi".

Si ritiene utile rappresentare, di seguito, la sintesi dei valori complessivi del preventivo economico per l'anno 2019, 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 2018.

VOCI DI COSTO/RICAVO	PREVISIONI DI CONSUNTIVO AL 31/12/2018	PREVISIONE 2019	IVARIAZ. % 2019/2018	Peso % sul totale Costi/Ricavi previsione 2019
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>				
1) Proventi da servizi	€ 1.037.974,00	€ 790.802,00	- 24%	17,09%
2) Altri proventi o rimborsi	€ 253.506,00	€ 175.479,00	- 31%	3,79%
3) Contributi da organismi comunitari	€ 1.519.019,00	€ 1.616.106,00	+ 6%	34,93%
4) Contributi regionali o da altri enti p.	€ 504.466,00	€ 68.546,00	- 86%	1,48%
5) Altri contributi	€ 557.395,00	€ 612.686,00	+ 10%	13,24%
6) Contributo della Camera di Commercio	€ 1.473.715,00	€ 1.363.727,00	- 7%	29,47%
<b>Totale (A)</b>	<b>€ 5.346.075,00</b>	<b>€ 4.627.345,00</b>	<b>- 13%</b>	<b>100,00%</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>				
7) Organi istituzionali	€ 26.693,00	€ 29.077,00	+9%	0,63%
8) Personale	€ 2.054.308,00	€ 1.884.812,00	-8%	40,73%
9) Funzionamento	€ 658.652,00	€ 649.978,00	-1%	14,05%
10) Ammortamenti e accantonamenti	€ 1.500,00	€ 1.500,00		0,03%
<b>Totale (B)</b>	<b>€ 2.741.153,00</b>	<b>€ 2.565.367,00</b>	<b>-6%</b>	<b>55,44%</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>				
Spese per progetti ed iniziative	€ 2.604.921,00	€ 2.061.978,00	-21%	44,56%
<b>Totale (C)</b>	<b>€ 2.604.921,00</b>	<b>€ 2.061.978,00</b>	<b>-21%</b>	<b>44,56%</b>
<b>Totale costi (B+C)</b>	<b>€ 5.346.075,00</b>	<b>€ 4.627.345,00</b>		<b>100,00%</b>
Risultato d'esercizio	€ -	€ -		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>		

I ricavi totali risultano pari ad € 4.627.345,00 in diminuzione con un decremento pari ad € 718.730,00 rispetto alla previsione di consuntivo al 31/12/2018 (-13%).

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

- decremento del sottoconto 1) Proventi da servizi per un importo pari ad € 247.172,00 (-24% rispetto al preconsuntivo 2018);
- decremento del sottoconto 2) Altri proventi o rimborsi per un importo pari ad € 78.028,00 (-31% rispetto al preconsuntivo 2018);
- incremento del sottoconto 3) Contributi da organismi comunitari per un importo pari ad € 97.087,00 (+6% rispetto al preconsuntivo 2018);
- decremento del sottoconto 4) Contributi regionali o da altri enti pubblici per un importo pari ad € 435.920,00 (- 86% rispetto al preconsuntivo 2018);
- incremento del sottoconto 5) Altri contributi per un importo pari ad € 55.291,00 (+10% rispetto al preconsuntivo 2018). Come già evidenziato in precedenza all'interno di questa sottovoce sono stati computati i ricavi riferiti ad attività che la Camera di Commercio ha delegato all'Azienda speciale "Formaper" quale proprio organismo strumentale.
- decremento del sottoconto 6) Contributo della Camera di commercio per un importo pari ad € 109.988,00 (-7% rispetto al preconsuntivo 2018).

L'indicatore determinato dal rapporto dei "ricavi propri" (€ 3.263.618,00) e dei "ricavi totali" (€ 4.627.345,00) è di poco superiore al 70%, inferiore di circa due punti percentuali rispetto a quello che scaturisce dalla previsione di consuntivo 2018 che si attesta intorno al 72%.

Per la sezione dei “costi” si accerta che, dal raffronto con la previsione consuntivo 2018, il totale dei costi mostra un decremento pari a 718.730,00 euro (-13%). Tale decremento è determinato dalla somma algebrica delle variazioni delle singole voci di costo ed è così ripartito:

- decremento della Voce “B) costi di struttura” per un importo pari a 175.786,00 euro (€ 2.741.153,00 - €2.565.367,00);
- decremento della Voce “C) costi istituzionali” per l’importo pari a 542.943,00 euro (-21%).

Il rapporto tra costi del personale (€ 1.884.812,00) e costi totali (€ 4.627.345,00) determina un indicatore di poco inferiore al 41%, superiore di due punti percentuali rispetto a quello che scaturisce dal preconsuntivo 2018.

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 € 3.262,618,00 e la totalità dei costi di struttura di €2.565.367,00 si attesta al disopra del 127%, si prevede per il 2019 il raggiungimento di una percentuale di autofinanziamento di gran lunga superiore a quella indicata dalla norma.

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 2019.

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 2019.

Milano, 23 novembre 2018

Il Collegio dei Revisori dei conti:

*Sig. Fausto Ricciardi* .....

*Dott.ssa Gabriella Musacchio* .....

*Dott. Davide Teodoro Colucci* .....