

### N. 3 ODG – Approvazione preconsuntivo 2024

Il Presidente riferisce:

Si sottopone al Consiglio la proposta di preconsuntivo 2024, nei termini riportati negli allegati documenti.

La proposta è espressa nelle seguenti risultanze:

	<b>PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/ 2024</b>
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>	
1) Proventi da servizi	387.208,29 €
2) Altri proventi o rimborsi	194.175,19 €
3) Contributi da organismi comunitari	- €
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati	51.099,08 €
5) Altri contributi	1.050.192,30 €
6) Contributo della Camera di Commercio	1.250.489,35 €
<b>Totale (A)</b>	<b>2.933.164,21 €</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>	
6) Organi istituzionali	23.279,96 €
7) Personale	1.676.225,05 €
8) Funzionamento	446.364,36 €
9) Ammortamenti e accantonamenti	- €
<b>Totale (B)</b>	<b>2.145.869,37 €</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>	
10) Spese per progetti e iniziative	989.876,43 €
<b>Totale (C)</b>	<b>989.876,43 €</b>
<b>TOTALE USCITE DI GESTIONE</b>	<b>3.135.745,80 €</b>
<b>Avanzo / Disavanzo economico d'esercizio</b>	<b>- 202.581,59 €</b>

In base all'andamento economico dell'esercizio 2024 e alle ulteriori attività richieste da Camera di Commercio emerge la necessità di integrazione del contributo di gestione stimato in € 202.581,59 come dettagliato nell'allegata relazione contabile al preconsuntivo. Il contributo della Camera di Commercio, pertanto, passerebbe da € 1.250.489,35 a € 1.453.070,94 con un aumento pari al 16%.

Relativamente all'approvazione del preventivo 2025, tenendo conto che l'atto di trasformazione dell'azienda speciale Formaper in S.r.l. Società "Benefit" verrà stipulato in data 11 dicembre p.v. ed avrà efficacia a decorrere dal 1° gennaio 2025, non pare opportuno che il C.d.A dell'Azienda speciale o il Consiglio camerale approvino il preventivo 2025 della nuova Società.

Si ricorda che per le società pubbliche non vi sono disposizioni normative che prevedono che il budget sia approvato entro l'inizio dell'esercizio di riferimento, pertanto, il preventivo dell'esercizio 2025 potrà essere approvato dai nuovi organi della Società appena dopo l'insediamento.

La delibera di Consiglio che approverà il preventivo camerale 2025 darà comunque evidenza di questo aspetto.

Il Consiglio di Amministrazione, sentito il relatore ed esaminata la documentazione allegata, all'unanimità

## **d e l i b e r a**

1. di approvare il preconsuntivo 2024 nei termini riportati negli allegati documenti che, unitamente alla relazione del Collegio dei Revisori, costituiscono parte integrante del presente provvedimento;
2. di disporre che la presente delibera e i relativi allegati vengano trasmessi alla Camera di Commercio di Milano, Monza e della Brianza e Lodi per l'approvazione del Consiglio Camerale.

Milano, 28 novembre 2024

Nella previsione di consuntivo al 31/12/2024 sono stati ipotizzati ricavi propri (ricavi ordinari meno il contributo della Camera) per € 1.682.674 e costi complessivi (costi di struttura + costi istituzionali) per € 3.135.746. La differenza fra costi complessivi e ricavi propri, pari a € 1.453.070,94 è coperta dal contributo in conto esercizio della Camera di Commercio che rispetto al preventivo prevede un incremento del 16% pari a € 202.582 per effetto dell'incremento delle attività realizzate e in particolare per il progetto INTEGRA.

## Conto Economico D.P.R. 254/2005

	PREVENTIVO 2024	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/2024	scostamento
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>			
<b>1) Proventi da servizi</b>	<b>727.349,42 €</b>	<b>387.208,29 €</b>	<b>-340.141,13 €</b>
Formazione e Orientamento	185.075,75 €	201.282,00 €	16.206,25 €
Autoimprenditorialità	542.273,67 €	185.926,29 €	-356.347,38 €
Punto impresa Digitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>2) Altri proventi o rimborsi</b>	<b>119.528,58 €</b>	<b>194.175,19 €</b>	<b>74.646,61 €</b>
Proventi diversi	10.000,00 €	27.096,60 €	17.096,60 €
Rimborsi diversi	109.528,58 €	167.078,60 €	57.550,01 €
<b>3) Contributi da organismi comunitari</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>4) Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati</b>	<b>14.800,00 €</b>	<b>51.099,08 €</b>	<b>36.299,08 €</b>
Formazione e Orientamento	0,00 €	36.131,34 €	36.131,34 €
Autoimprenditorialità	14.800,00 €	14.967,74 €	167,74 €
<b>5) Altri contributi</b>	<b>992.243,20 €</b>	<b>1.050.192,30 €</b>	<b>57.949,10 €</b>
Formazione e Orientamento	587.930,20 €	602.398,34 €	14.468,14 €
Autoimprenditorialità	38.820,00 €	72.175,41 €	33.355,41 €
Punto Impresa digitale	365.493,00 €	375.618,55 €	10.125,55 €
<b>TOTALE ENTRATE PROPRIE</b>	<b>1.853.921,20 €</b>	<b>1.682.674,86 €</b>	<b>-171.246,34 €</b>
<b>6) Contributo della Camera di Commercio</b>	<b>1.250.489,35 €</b>	<b>1.250.489,35 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>TOTALE (A)</b>	<b>3.104.410,55 €</b>	<b>2.933.164,21 €</b>	<b>-171.246,34 €</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>			
<b>6) Organi istituzionali</b>	<b>32.560,00 €</b>	<b>23.279,96 €</b>	<b>-9.280,04 €</b>
Compensi e rimborsi al Presidente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rimborsi Membri Organi Statutari	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Compensi e Rimborsi Revisori Dei Conti e altri	32.560,00 €	23.279,96 €	-9.280,04 €
Gettoni Consiglio D'amministrazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>7) Personale</b>	<b>1.612.286,86 €</b>	<b>1.676.225,05 €</b>	<b>63.938,19 €</b>
<b>8) Funzionamento</b>	<b>533.041,69 €</b>	<b>446.364,36 €</b>	<b>-86.677,33 €</b>
a) prestazione servizi	269.570,69 €	185.462,53 €	-84.108,16 €
b) godimento di beni di terzi	242.178,00 €	240.789,04 €	-1.388,96 €
c) oneri diversi di gestione	21.293,00 €	20.112,79 €	-1.180,21 €
<b>9) Ammortamenti e accantonamenti</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>TOTALE (B)</b>	<b>2.177.888,55 €</b>	<b>2.145.869,37 €</b>	<b>-32.019,18 €</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>			
<b>10) Spese per progetti e iniziative</b>			
Formazione e Orientamento	432.709,00 €	449.229,09 €	16.520,09 €
Autoimprenditorialità	377.838,00 €	373.920,24 €	-3.917,76 €
Ambiente e Digitale	115.975,00 €	166.727,10 €	50.752,10 €
<b>TOTALE (C)</b>	<b>926.522,00 €</b>	<b>989.876,43 €</b>	<b>63.354,43 €</b>
<b>TOTALE USCITE DI GESTIONE</b>	<b>3.104.410,55 €</b>	<b>3.135.745,80 €</b>	<b>31.335,25 €</b>
Avanzo / Disavanzo economico d'esercizio	<b>0,00 €</b>	<b>-202.581,59 €</b>	<b>-202.581,59 €</b>

Per quanto riguarda il preventivo 2024 si segnala che, a seguito della riorganizzazione aziendale effettuata in corso d'anno, è stato rivisto operando modifiche interne di riallocazione di alcuni servizi tra aree e una scomposizione del servizio PID in un'area distinta, fermo restando i valori totali di Costi e Ricavi approvati dal Consiglio di amministrazione. Di conseguenza in sede di preconsuntivo il quadro di destinazione programmatica delle risorse dell'allegato G è stato compilato con l'indicazione delle nuove 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.

**AII. G AGGIORNAMENTO PREVENTIVO ECONOMICO 2024 - DPR 254/2005 (previsto dall'articolo 67, comma 1)**

**AZIENDA SPECIALE FORMAPER**

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORI COMPLESSIVI			QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE			
	PREVENTIVO 2024	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/ 2024	%	Formazione e orientamento	Autoimprenditorialità	Ambiente e Digitale	TOTALE
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>							
1) Proventi da servizi	727.349	387.208	-47%	201.282	185.926	-	387.208
2) Altri proventi o rimborsi	119.529	194.175	62%	103.285	59.905	30.985	194.175
3) Contributi da organismi comunitari	-	-		-	-	-	-
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati	14.800	51.099	245%	36.131	14.968	-	51.099
5) Altri contributi	992.243	1.050.192	6%	602.398	72.175	375.619	1.050.192
6) Contributo della Camera di Commercio	1.250.489	1.250.489	0%	784.598	429.532	36.360	1.250.489
<b>Totale (A)</b>	<b>3.104.411</b>	<b>2.933.164</b>	<b>-6%</b>	<b>1.727.694</b>	<b>762.506</b>	<b>442.964</b>	<b>2.933.164</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>							
6) Organi istituzionali	32.560	23.280	-29%	12.383	7.182	3.715	23.280
7) Personale	1.612.287	1.676.225	4%	921.631	529.695	224.899	1.676.225
8) Funzionamento	533.042	446.364	-16%	237.428	137.708	71.228	446.364
9) Ammortamenti e accantonamenti	-	-		-	-	-	-
<b>Totale (B)</b>	<b>2.177.889</b>	<b>2.145.869</b>	<b>-1%</b>	<b>1.171.442</b>	<b>674.585</b>	<b>299.842</b>	<b>2.145.869</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>							
10) Spese per progetti e iniziative	926.522	989.876	7%	449.229	373.920	166.727	989.876
<b>Totale (B) + (C)</b>	<b>3.104.411</b>	<b>3.135.746</b>	<b>1%</b>	<b>1.620.671</b>	<b>1.048.505</b>	<b>466.569</b>	<b>3.135.746</b>
<b>Avanzo / Disavanzo economico d'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>-202.582</b>		<b>107.023</b>	<b>-285.999</b>	<b>-23.605</b>	<b>-202.582</b>



FORMAPER

## **Relazione contabile al preconsuntivo 2024**

Con Delibera n. 2 del 16 gennaio u.s. e con delibera n. 68 del 6 maggio u.s., è stato intrapreso l'iter di trasformazione dell'Azienda speciale Formaper in Società a responsabilità limitata in house. Considerato che l'atto di trasformazione sarà stipulato l'11 dicembre 2024, pur con vigenza degli effetti della trasformazione dal 1° gennaio 2025, data precedente all'approvazione del Preventivo economico della Camera di Commercio da parte del Consiglio, prevista per il 16 dicembre p.v. risulta opportuno che il Consiglio di amministrazione dell'Azienda speciale e il Consiglio camerale deliberino una situazione contabile dell'Azienda speciale al 31/12, in vista dell'approvazione del bilancio d'esercizio da parte degli organi della società entro il 30/04/2025. Inoltre, considerato che l'art. 66 del DPR 254/2005 prevede che "Con l'approvazione del bilancio d'esercizio il Consiglio camerale adotta le determinazioni per la destinazione dell'utile o del ripiano della perdita anche ai fini della coerenza con il bilancio d'esercizio camerale", si ritiene opportuno proporre al Consiglio di accertare il contributo di gestione maturato dall'Azienda speciale entro la data del 31/12.

A tal fine, è stata dunque redatta una previsione di consuntivo al 31/12/2024 per fornire alla Camera di Commercio di Milano, Monza Brianza e Lodi, una chiara indicazione dell'ammontare del contributo necessario a coprire le attività dell'esercizio 2024 da includere nelle proprie previsioni.

Il preconsuntivo 2024 presenta ricavi propri per € 1.682.675 (-9%) rispetto al preventivo originario di € 1.853.921 e costi totali per € 3.135.746 (+1%) rispetto ad una previsione iniziale di € 3.104.411.

Il contributo effettivo passa quindi da € 1.250.489 a € 1.453.071 con un aumento di € 202.582.

## RICAVI

---

I ricavi ordinari in sede di preconsuntivo sono costituiti, oltre che dal contributo di gestione della Camera di Commercio da:

### *Proventi da servizi*

Si tratta dei ricavi relativi alla realizzazione dei progetti, la previsione di consuntivo al 31/12/2024 vede una variazione in diminuzione di circa il 47% rispetto al preventivo pari a - € 340.141 alla rimodulazione delle attività previste a preventivo che hanno visto l'avvio del progetto INTEGRA progetto di formazione e inclusione lavorativa immigrati, inserito con provvedimenti successivi il all'interno delle attività a valere sul contributo istituzionale approvato con delibera di Giunta n. 118 del 4 dicembre 2023 e con delibera del Consiglio n. 13 del 18 dicembre 2023.

### *Altri proventi o rimborsi*

Gli altri proventi o rimborsi sono stimati pari a € 194.175 (+62% rispetto al preventivo) e sono relativi a rimborsi del personale distaccato per € 167.079, a interessi su c/c per € 22.150 e sopravvenienze attive per € 4.946. Rispetto al preventivo i rimborsi del personale distaccato sono in aumento di € 57.550 (+53%) in quanto l'accentramento delle risorse umane impiegate nei servizi di staff (AFC, HC, IT, Legale e Acquisti) presso la nuova Società Parcam Servizi S.r.l. è avvenuto nel mese di luglio e non nel mese di maggio come inizialmente stimato.

### *Contributi da organismi comunitari*

Non sono previsti.

### *Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati*

Rispetto ai € 14.800 previsti in sede di preventivo, principalmente per la realizzazione dei progetti Dote Apprendistato e IFTS INTERNET OF ROBOTIC THINGS, nel preconsuntivo l'importo è stimato in € 51.099 a seguito dell'ammissione al finanziamento da parte di Reg. Lombardia del progetto Patto Territoriale fase 2: filiera mobilità e sostenibilità per il triennio 2024-2026.

### *Altri contributi*

Sono stimati in € 1.050.192, in aumento del 6% rispetto al preventivo.

Sono relativi principalmente ai progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale, sui quali Formaper è impegnata: progetti Turismo, Pid, oltre al progetto Bike Factory e altri per i quali Camera di Commercio di Milano MonzaBrienza Lodi destina uno specifico contributo per la realizzazione (Data interpreter, Fondo Perequazione, Futurae 2 ecc.)

## **COSTI**

---

### *Organi istituzionali*

Nella previsione di consuntivo sono stimati in € 23.280 in diminuzione rispetto al preventivo per € 9.280.

### *Personale*

La voce ha registrato un aumento di € 63.938 (+4%) rispetto al preventivo. Questo incremento è dovuto ad un duplice effetto: da un lato il fatto che il trasferimento delle risorse nella nuova Società Parcam Servizi S.r.l, previsto per il mese di maggio, è avvenuto invece a luglio, coinvolgendo 8 risorse anziché 7. Dall'altro, l'assunzione delle 3 risorse previste per il progetto Punto Impresa Digitale è avvenuta ad aprile anziché a gennaio.

### **Funzionamento**

I costi di funzionamento registrano una diminuzione pari a € 86.677.

Gli scostamenti si rilevano su:

- Prestazione servizi (- € 84.108): le principali variazioni sono relative a un risparmio sulle spese di servizi informatici (-€ 29.924), sulle spese di Pubblicità su web e social marketing (-€ 24.341), sui buoni pasto (-€ 2.035), sulle manutenzioni immobiliari e le spese di pulizia (-€ 9.414) e risparmi generalizzati per complessivi € 18.758 sulle voci di cancelleria, telefonia e connettività, consulenze legali e notarili.
- Godimento beni di terzi sostanzialmente in linea con il preventivo con una variazione di (- € 1.389) sulla voce dei noleggi;
- Oneri diversi di gestione sostanzialmente in linea con il preventivo.

### **Ammortamenti e accantonamenti**

Non sono previsti.

### **Spese per progetti e iniziative**

Le previsioni per "Spese per progetti e iniziative" ammontano complessivamente a € 989.876, in aumento rispetto al preventivo 2024 (+7%), l'incremento di € 63.354,43 è riferibile principalmente ad un maggior volume di attività generate nell'area Ambiente e Digitale nell'ambito del progetto Punto impresa Digitale 20%.

Nella previsione di consuntivo al 31/12/2024 sono dunque stati ipotizzati ricavi propri (ricavi ordinari meno il contributo della Camera) per € 1.682.674 e costi complessivi (costi di struttura + costi istituzionali) per € 3.135.746. La differenza fra costi complessivi e ricavi propri, pari a € 1.453.070,94 è coperta dal contributo in conto esercizio della Camera di Commercio che rispetto al preventivo prevede un incremento del 16% pari a € 202.582 per effetto dell'incremento delle attività realizzate e in particolare per il progetto INTEGRA.

## Allegato “A” al verbale n. 4 del 28 novembre 2024

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti  
Previsione consuntivo esercizio anno 2024  
Azienda Speciale “Formaper”  
Camera di Commercio di Milano, Monza Brianza e Lodi

A seguito della decisione da parte della Camera di Commercio di procedere con la trasformazione dell’Azienda Speciale in data 11 dicembre 2024 con effetto a partire dal 1° gennaio 2025, l’azienda non predispose il preventivo 2025 che verrà approvato successivamente alla trasformazione ed approvato dai nuovi organi amministrativi.

Il Collegio pertanto è chiamato ad esprimere il proprio parere sulla previsione di consuntivo 2024 che andrà trasmesso alla Camera di commercio per la presa d’atto e le conseguenti decisioni.

La previsione di consuntivo per l’esercizio 2024 dell’Azienda Speciale “Formaper” è stata redatta 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 di preconsuntivo al 31/12/2024 è stato redatto per fornire alla Camera di Commercio di Milano, Monza Brianza e Lodi una chiara indicazione dell’ammontare del contributo necessario a coprire le attività dell’esercizio 2024 da includere nelle proprie previsioni. Lo schema di natura esclusivamente economica, redatto a sezioni sovrapposte i “ricavi” ed i “costi” espone una situazione da cui emerge la necessità di integrazione del contributo di gestione stimato in € 202.581,59 come di seguito riportato

Totale ricavi	€ 2.933.164,21
Totale costi	€ 3.135.745,80
	-----
Totale	€ -202.581,59

Per quanto riguarda il preventivo 2024 si segnala che, a seguito della riorganizzazione aziendale effettuata in corso d’anno, è stato rivisto operando modifiche interne di riallocazione di alcuni servizi tra aree e una scomposizione del servizio PID in un’area distinta, fermo restando i valori totali di Costi e Ricavi approvati dal Consiglio di amministrazione. Il Collegio prende atto che il quadro di destinazione programmatica delle risorse dell’allegato G è stato compilato con l’indicazione delle nuove 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.

Nel quadro di destinazione programmatica delle risorse, i ricavi e i costi dei vari servizi sono stati così ripartiti:

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORI COMPLESSIVI			QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE			
	PREVENTIVO 2024	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/ 2024	%	Formazione e orientamento	Autoimprenditorialità	Ambiente e Digitale	TOTALE
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>							
1) Proventi da servizi	727.349	387.208	-47%	201.282	185.926	-	387.208
2) Altri proventi o rimborsi	119.529	194.175	62%	103.285	59.905	30.985	194.175
3) Contributi da organismi comunitari	-	-		-	-	-	-
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati	14.800	51.099	245%	36.131	14.968	-	51.099
5) Altri contributi	992.243	1.050.192	6%	602.398	72.175	375.619	1.050.192
6) Contributo della Camera di Commercio	1.250.489	1.250.489	0%	784.598	429.532	36.360	1.250.489
<b>Totale (A)</b>	<b>3.104.411</b>	<b>2.933.164</b>	<b>N/E</b>	<b>1.727.694</b>	<b>762.506</b>	<b>442.964</b>	<b>2.933.164</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>							
6) Organi istituzionali	32.560	23.280	-29%	12.383	7.182	3.715	23.280
7) Personale	1.612.287	1.676.225	4%	921.631	529.695	224.899	1.676.225
8) Funzionamento	533.042	446.364	-16%	237.428	137.708	71.228	446.364
9) Ammortamenti e accantonamenti	-	-		-	-	-	-
<b>Totale (B)</b>	<b>2.177.889</b>	<b>2.145.869</b>	<b>N/E</b>	<b>1.171.442</b>	<b>674.585</b>	<b>299.842</b>	<b>2.145.869</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>							
10) Spese per progetti e iniziative	926.522	989.876	7%	449.229	373.920	166.727	989.876
<b>Totale (B) + (C)</b>	<b>3.104.411</b>	<b>3.135.746</b>	<b>QE</b>	<b>1.620.671</b>	<b>1.048.505</b>	<b>466.569</b>	<b>3.135.746</b>
<b>Avanzo / Disavanzo economico d'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>-202.582</b>		<b>107.023</b>	<b>-285.999</b>	<b>-23.605</b>	<b>-202.582</b>

Nella previsione di consuntivo vengono posti a confronto i dati del preconsuntivo 2024 con i dati del preventivo 2024. Si ritiene utile rappresentare, di seguito, la sintesi dei valori complessivi del preventivo economico per l'anno 2024, con l'indicazione delle variazioni sia in valore assoluto e che in valore percentuale rispetto alla previsione di consuntivo 2024 con indicazione inoltre dell'indice di composizione delle voci del preconsuntivo 2024.

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORI COMPLESSIVI				
	PREVENTIVO 2024	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/ 2024	Variazione	Variazione %	Indice di composizione Preconsuntivo 2024
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>					
1) Proventi da servizi	727.349	387.208	- 340.141	-47%	13%
2) Altri proventi o rimborsi	119.529	194.175	74.647	62%	7%
3) Contributi da organismi comunitari	-	-	-	-	0%
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati	14.800	51.099	36.299	245%	2%
5) Altri contributi	992.243	1.050.192	57.949	6%	36%
6) Contributo della Camera di Commercio	1.250.489	1.250.489	-	0%	43%
<b>Totale (A)</b>	<b>3.104.411</b>	<b>2.933.164</b>	<b>- 171.246</b>	<b>-6%</b>	<b>100%</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>					
6) Organi istituzionali	32.560	23.280	- 9.280	-29%	1%
7) Personale	1.612.287	1.676.225	63.938	4%	57%
8) Funzionamento	533.042	446.364	- 86.677	-16%	15%
9) Ammortamenti e accantonamenti	-	-	-	-	0%
<b>Totale (B)</b>	<b>2.177.889</b>	<b>2.145.869</b>	<b>- 32.019</b>	<b>-1%</b>	<b>73%</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>					
10) Spese per progetti e iniziative	926.522	989.876	63.354	7%	34%
<b>Totale (B) + (C)</b>	<b>3.104.411</b>	<b>3.135.746</b>	<b>31.335</b>	<b>1%</b>	<b>107%</b>
<b>Avanzo / Disavanzo economico d'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>-202.582</b>	<b>-202.582</b>		<b>-7%</b>

Nella previsione di consuntivo al 31/12/2024 sono dunque stati ipotizzati ricavi propri (ricavi ordinari meno il contributo della Camera) per € 1.682.675 e costi complessivi (costi di struttura + costi istituzionali) per € 3.135.746. La differenza fra costi complessivi e ricavi propri, pari a € 1.453.070,94 è coperta dal contributo in conto esercizio della Camera di Commercio che rispetto al preventivo prevede un incremento del 16% pari a € 202.582 per effetto dell'incremento delle attività realizzate e in particolare per il progetto INTEGRA.

Il contributo di gestione rappresenta il 46% del totale dei costi, contro il 40% del preventivo 2024.

VOCI DI COSTO/RICAVO	PREVENTIVO 2024	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/ 2024	Variazione	Variazione %
<b>Ricavi propri (ordinari-contributo)</b>	1.853.921	1.682.675	-171.246	-9%
<b>Costi complessivi (struttura + istituzionali)</b>	3.104.411	3.135.746	31.335	1%
<i>Quota ricavi propri su totale costi</i>	<b>60%</b>	<b>54%</b>		
<b>Contributo Camera</b>	1.250.489	1.453.071	202.582	16%
<i>Quota Contributo Camera su totale costi</i>	<b>40%</b>	<b>46%</b>		

Entrando nel merito del documento da esaminare, il Collegio rileva che i ricavi ordinari al netto dei contributi camerali, rispetto al preventivo 2024, hanno subito una variazione in diminuzione pari a € 171.246 (-9%) ed è così determinato:

1. “Proventi da servizi”: - € 340.141. Nella voce sono compresi i ricavi relativi alla realizzazione dei progetti, la previsione di consuntivo al 31/12/2024 vede una variazione in diminuzione di circa il 47% rispetto al preventivo dovuta alla rimodulazione delle attività previste a preventivo che hanno visto l’avvio del progetto INTEGRA progetto di formazione e inclusione lavorativa immigrati, inserito con provvedimenti successivi all’interno delle attività a valere sul contributo istituzionale approvato con delibera di Giunta n. 118 del 4 dicembre 2023 e con delibera del Consiglio n. 13 del 18 dicembre 2023.
2. “Altri proventi o rimborsi”: sono stimati pari a € 194.175 (+62% rispetto al preventivo) e sono relativi a rimborsi del personale distaccato per € 167.078, a interessi su c/c per € 22.150 e sopravvenienze attive per € 4.946. Rispetto al preventivo i rimborsi del personale distaccato sono in aumento di € 57.550 (+53%) in quanto l’accentramento delle risorse umane impiegate nei servizi di staff (AFC, HC, IT, Legale e Acquisti) presso la nuova Società Parcam Servizi S.r.l. è avvenuto nel mese di luglio e non nel mese di maggio come inizialmente stimato.
3. “Contributi da organismi comunitari”: non sono previsti;
4. “Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati”: Rispetto ai € 14.800 previsti in sede di preventivo, principalmente per la realizzazione dei progetti Dote Apprendistato e IFTS INTERNET OF ROBOTIC THINGS, nel preconsuntivo l’importo è stimato in € 51.099 (€ 36.131 per Formazione ed Orientamento ed € 14.968 per Autoimprenditorialità) a seguito dell’ammissione al finanziamento da parte di Reg. Lombardia del progetto Patto Territoriale fase 2: filiera mobilità e sostenibilità per il triennio 2024-2026.
5. “Altri contributi”: Sono stimati in € 1.050.192, in aumento del 6% rispetto al preventivo. Sono relativi principalmente ai progetti finanziati con l’incremento del 20% del diritto annuale, sui quali Formaper è impegnata: progetti Turismo, Pid, oltre al progetto Bike Factory e altri per i quali Camera di Commercio di Milano MonzaBrianza Lodi destina uno specifico contributo per la realizzazione (Data interpreter, Fondo Perequazione, Futurae 2 ecc.).

Con riferimento ai costi complessivi, il Collegio rileva che la previsione di consuntivo per l'anno 2024 è pari a € 3.135.746 e mostra un aumento dell'1% rispetto al preventivo 2024. Il Collegio esamina le principali voci di costo:

1. I costi per gli organi istituzionali nella previsione di consuntivo sono stimati in € 23.280 in diminuzione rispetto al preventivo per € 9.280;
2. La voce "Personale" è ipotizzata con un aumento di € 63.938 (+4%) rispetto al preventivo. Questo incremento è dovuto ad un duplice effetto: da un lato il fatto che il trasferimento delle risorse nella nuova Società Parcam Servizi S.r.l, previsto per il mese di maggio, è avvenuto invece a luglio, coinvolgendo 8 risorse anziché 7. Dall'altro, l'assunzione delle 3 risorse previste per il progetto Punto Impresa Digitale è avvenuta ad aprile anziché a gennaio.
3. Nella voce "Funzionamento", I costi di funzionamento registrano una diminuzione pari a € 86.677 (-16%) rispetto al preventivo a seguito di una serie di risparmi generalizzati sulle prestazioni di servizi
4. Gli ammortamenti non sono previsti.
5. I costi istituzionali, ovvero i costi imputabili direttamente alla gestione dei progetti ammontano complessivamente a € 989.876, in aumento rispetto al preventivo 2024 (+7%), l'incremento di € 63.354 è riferibile principalmente ad un maggior volume di attività generate nell'area Ambiente e Digitale nell'ambito del progetto Punto impresa Digitale 20%.

A conclusione dell'esame il Collegio ritiene che i costi e i ricavi allocati nelle poste della previsione di consuntivo al 31/12/2024 siano attendibili e coerenti con il programma delle attività che l'Azienda Speciale ha svolto nel 2024 che si completerà nel corso dell'esercizio stesso.

Il preconsuntivo redatto evidenzia la necessità di integrare il contributo a fronte dell'integrazione di attività richieste dalla Camera di Commercio per un importo pari a € -202.581,59.

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 preconsuntivo per l'anno 2024.

Milano, 28 novembre 2024

Il Collegio dei Revisori dei conti:

Dott. Mauro Caldini - presidente .....

Dott. Rosario Serra - componente .....

Dott. Ambrogio Novelli - componente .....