

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti  
Preventivo Economico esercizio 2023  
Azienda Speciale "Bergamo Sviluppo"  
Camera di Commercio di Bergamo

In data 18 novembre 2022 alle ore 15.00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti di Bergamo Sviluppo - Azienda Speciale della Camera di Commercio di Bergamo per l'approvazione del preventivo economico per l'anno 2023.

Il Collegio procede all'esame del prospetto di preventivo economico per l'esercizio 2023 corredato della relazione illustrativa del Presidente, e prende atto che lo stesso è stato redatto tenendo conto del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 "Regolamento recante la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" che al titolo X disciplina le Aziende Speciali e all'articolo 67, in particolare, prevede la predisposizione del preventivo economico secondo l'allegato G dello stesso regolamento.

Come indicato nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/c del 26/07/2007, Bergamo Sviluppo, nella stesura del preventivo economico 2023, 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 così individuate cinque aree di attività (Creazione d'impresa – Formazione Continua e Abilitante – Internazionalizzazione – Innovazione e Sviluppo d'Impresa – Orientamento al lavoro e alle professioni, studi e ricerche) alle quali si aggiunge un'area generale, che accoglie gli importi relativi ai costi di struttura e agli altri oneri e proventi strettamente connessi al funzionamento dell'Azienda Speciale e non imputabili alla realizzazione diretta delle iniziative.

I costi di struttura sono stati ripartiti nelle sei aree, come negli anni precedenti, tenendo conto del parametro relativo alla forza lavoro utilizzata nelle diverse aree, fatta eccezione per i costi relativi agli organi istituzionali che sono stati interamente imputati all'area generale, per le spese di funzionamento relative all'affitto e alle spese di gestione del Polo Tecnologico di Dalmine che sono state imputate all'area Creazione d'Impresa per € 239.554,66 e all'area Innovazione e Sviluppo d'Impresa per € 57.445,34 sulla base degli spazi utilizzati per la realizzazione dei vari progetti, e per le quote associative che sono state interamente imputate all'area Innovazione e Sviluppo d'Impresa.

I costi del personale ed il costo relativo ai buoni pasto (quest'ultimo rientrante tra le spese di funzionamento) sono stati ripartiti nelle diverse aree provvedendo al calcolo previsionale del costo di ciascun dipendente e imputandolo in base all'impegno del dipendente stesso su ogni area in termini percentuali.

Le restanti spese di funzionamento sono state suddivise proporzionalmente in base al parametro relativo alla forza lavoro utilizzata nelle sei aree.

Tale ripartizione appare coerente con quanto previsto nella sopra citata circolare MISE n. 3612/c che prevede 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 seguito si riporta la tabella con la suddivisione per aree della forza lavoro:

	Aree di attività						Totale
	Creazione d'impresa	Formazione continua e abilitante	Internazionalizzazione	Innovazione e sviluppo d'impresa	Orientamento al lavoro e alle professioni, studi e ricerche	Area generale	
% Forza lavoro	17,55%	9,69%	4,02%	29,17%	13,71%	25,86%	100,00%
Unità Forza lavoro	2,834	1,567	0,648	4,711	2,214	4,176	16,15

Come espressamente richiede il sopra citato D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, nel preventivo economico vengono posti a confronto i dati del preconsuntivo 2022 con i dati del preventivo in esame.

VOCI DI COSTO/RICAVO	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/2022	PREVENTIVO ANNO 2023	Variazione	Variazione %	Indice di composizione Anno 2023
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>					
1) Proventi da servizi	139.037,66	94.225,00	-44.812,66	-32,23%	4,51%
2) Altri proventi o rimborsi	488.204,70	502.119,00	13.914,30	2,85%	24,03%
3) Contributi regionali o da altri enti pubblici	27.142,00	20.000,00	-7.142,00	-26,31%	0,96%
4) Altri contributi	203.000,00	0,00	-203.000,00	-100,00%	0,00%
5) Contributi della Camera di Commercio:	1.139.453,41	1.473.000,00	333.546,59	29,27%	70,50%
<b>Totale (A)</b>	<b>1.996.837,77</b>	<b>2.089.344,00</b>	<b>92.506,23</b>	<b>4,63%</b>	<b>100,00%</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>					
6) Organi istituzionali	16.868,00	17.792,00	924,00	5,48%	0,85%
7) Personale	894.294,00	935.690,00	41.396,00	4,63%	44,78%
8) Funzionamento (comprese le imposte dirette)	383.777,50	414.224,00	30.446,50	7,93%	19,83%
9) Ammortamenti e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>Totale (B)</b>	<b>1.294.939,50</b>	<b>1.367.706,00</b>	<b>72.766,50</b>	<b>5,62%</b>	<b>65,46%</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>					
10) Spese per progetti e iniziative	701.899,27	721.638,00	19.738,73	2,81%	34,54%
<b>Totale (C)</b>	<b>701.899,27</b>	<b>721.638,00</b>	<b>19.738,73</b>	<b>2,81%</b>	<b>34,54%</b>
<b>D) GESTIONE FINANZIARIA</b>					
11) Proventi finanziari	1,00	0,00	-1,00	-100,00%	0,00%
12) Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>Totale (D)</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1,00</b>	<b>-100,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>DIFFERENZA COSTI/RICAVI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il Collegio procede alla verifica della capacità di autofinanziamento dell'Azienda Speciale. L'articolo 65, comma 2, del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, prevede infatti che le Aziende Speciali perseguano l'obiettivo di assicurare, mediante l'acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi di struttura.

I costi di struttura da analizzare a questo proposito, come indicato nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/c del 26/07/2007, sono quelli in carico all'area generale ammontanti a € 256.135,34, mentre per "risorse proprie" si intendono quelle riferite ai proventi da servizi e da eventuali contributi erogati da soggetti diversi dalla Camera di Commercio. Poiché la stessa circolare qualifica i corrispettivi riconosciuti dalla Camera di Commercio alla propria Azienda Speciale quali "Risorse Proprie", l'importo da mettere a confronto con i costi di struttura risulta pari a € 616.198,00, dato dalla sommatoria dei Proventi da servizi pari € 94.225,00, dei Corrispettivi riconosciuti dalla Camera di Commercio pari a € 501.973,00 e dei Contributi regionali e da altri enti pubblici pari a € 20.000,00. Il grado di autofinanziamento dell'Azienda previsto nel preventivo 2022 risulta così essere pari al 240,57%.

Il Collegio rileva che i ricavi e i costi pareggiano grazie alla previsione di un contributo di gestione in conto esercizio della Camera di Commercio pari a € 633.000,00.

Fra i ricavi ordinari indicati seguendo un criterio di competenza economica e ammontanti a € 2.089.344,00, oltre al contributo di gestione in conto esercizio, sono previsti proventi da servizi per € 94.225,00, altri proventi e rimborsi per € 502.119,00, contributi regionali o da altri enti pubblici per € 20.000,00 e contributi della Camera di commercio in conto esercizio finalizzati alla realizzazione dei progetti ammontanti a € 840.000,00.

Si specifica che nella voce "Altri proventi e rimborsi" rientrano le somme che Bergamo Sviluppo riceverà dalla Camera di Commercio a titolo di corrispettivi per € 501.973,00, così come previsto dal documento n. 3 "Trattamento contabile delle operazioni tipiche delle Camere di Commercio" allegato alla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/c del 5/02/2009.

Tra i "Contributi della CCIAA finalizzati alla realizzazione di progetti" rientrano gli importi di € 150.000,00 per il progetto "Doppia transizione: digitale ed ecologica" e di € 130.000,00 per il progetto "Formazione-Lavoro". Trattasi di due progetti proposti da Unioncamere nazionale, a cui la Camera di commercio ha aderito, presentati a valere sull'incremento del 20% del diritto annuale. In attesa del decreto autorizzativo del Ministero, gli stessi sono stati iscritti in questa voce, anziché nella voce "Altri contributi", che, sulla base delle indicazioni contenute nella nota prot. U.0532625 del 05/12/2017 del Ministero dello Sviluppo Economico, deve accogliere i contributi per il finanziamento dei progetti presentati a valere sull'incremento del diritto annuale.

I costi di struttura (comprese le imposte d'esercizio) ammontanti complessivamente a € 1.367.706,00, sono a loro volta suddivisibili in € 17.792,00 per gli organi istituzionali, € 935.690,00 per il costo del personale e € 414.224,00 per le spese di funzionamento.

I costi per 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. Le indennità annuali spettanti al Collegio dei Revisori dei conti sono state definite con delibera n. 5/c del 26/07/2021 del Consiglio camerale. Rimane valido il principio di gratuità degli incarichi degli organi diversi dai Collegi dei Revisori dei Conti introdotto col c.2-bis dell'art.4-bis della L. 580/1993, così come modificata dal D.Lgs. n. 219/2016. I rimborsi spese sono normati da apposito Regolamento approvato dal Consiglio camerale con delibera 12/c del 28/09/2020.

I costi per il personale sono stimati in complessivi € 935.690,00: non sono stati previsti risparmi dovuti a malattie, maternità, congedi parentali, altri periodi non retribuiti e straordinari che invece hanno inciso sulla previsione di chiusura dell'esercizio 2022. Sono stati previsti aumenti dovuti agli scatti di anzianità e a quelli derivanti dai nuovi accordi che, eventualmente, verranno siglati nell'ambito dei rinnovi del C.C.N.L. dei dipendenti del commercio e del C.C.N.L. per i dirigenti del commercio, scaduti entrambi il 31/12/2019. Sono previste le assunzioni di due unità di personale, una di IV e una di III livello, a partire dal 1° luglio 2023.

Ai fini di tali assunzioni il Consiglio d'Amministrazione con delibera n. 14 del 26/10/2022 (poi approvata con delibera n. 101 del 7/11/2022 dalla Giunta camerale, come previsto dall'art. 76 c.8 bis del decreto legge n. 112/2008, convertito in Legge n. 133/2008) ha provveduto ad approvare il Piano del fabbisogno di personale per gli esercizi 2022 – 2023 e a rimodulare la dotazione organica approvata dalla Giunta camerale nel 2011, come di seguito evidenziato:

Livello di inquadramento	Dotazione organica rimodulata (Piano del fabbisogno 2022/2023)	Personale in forza al 31/12/2022	Previsione personale in forza al 31/12/2023
Dirigente	1	1	1
Quadro	1	1	1
I	2	2	2
II	6	4	4
III	9	7	8
IV	2	1	2
VI	1 (al 75%)	1	1
<b>Totali</b>	<b>22</b>	<b>17</b>	<b>19</b>

Le spese di funzionamento sono comprensive delle imposte dirette di € 2.200,00 e ammontano ad € 414.224,00. La stima inserita nel preventivo economico 2023 è stata effettuata con un criterio di prudenza e risulta in linea e coerente con la politica di spesa dell'Azienda Speciale e con lo stanziamento previsto nel 2022 (€ 407.372,00 comprese le imposte dirette).

In ottemperanza a quanto indicato nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/c del 26/07/2007, la Camera di Commercio mette a disposizione di Bergamo Sviluppo un contributo in c/ impianti di € 20.000,00 per la copertura del costo delle immobilizzazioni. Come disposto dal documento n. 3 "Trattamento contabile delle operazioni tipiche delle Camere di Commercio" allegato alla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/c del 5/02/2009, l'Azienda Speciale adotta il sistema di contabilizzazione del contributo in conto impianti direttamente in diminuzione del valore storico del bene a cui si riferisce; pertanto alla voce "Ammortamenti e accantonamenti" non sono previste quote di ammortamento.

I costi istituzionali, ovvero i costi imputabili direttamente alla gestione dei progetti specifici e altre iniziative formative così come esposte nella relazione illustrativa del Presidente, ammontano a € 721.638,00.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, tenendo conto delle osservazioni sopra esposte nonché di quanto contenuto nella relazione illustrativa del Presidente, esprime il proprio parere positivo all'approvazione dello schema di preventivo economico per l'anno 2023 dell'Azienda Speciale Bergamo Sviluppo.

Bergamo, 18 novembre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

LA PRESIDENTE (Chiara Cherubini)

LA COMPONENTE EFFETTIVA (Maria Tuzzo).

IL COMPONENTE EFFETTIVO (Claudio Gandelli)...

\*\*\*\*

\*\*\*\*

\*\*\*\*