

INNOVHUB - STAZIONI SPERIMENTALI PER L'INDUSTRIA
AZIENDA SPECIALE CCIAA MILANO

Verbale di riunione n. 129

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2015

Il giorno 17 novembre 2014 alle ore 11.00, il collegio dei Revisori dei Conti di "INNOVHUB STAZIONI SPERIMENTALI PER L'INDUSTRIA" Azienda Speciale della C.C.I.A.A. di Milano, nelle persone dei Signori di seguito indicati, si è riunito per procedere all'esame del preventivo economico per l'anno 2015 presso la sede dell'Azienda Speciale.

Sono presenti

Dott.ssa Maria Beatrice Piemontese Presidente

Dott.ssa Cristina Nava Componente Effettivo

E' assente giustificato il Dott. Vincenzo Passavanti, Componente Effettivo.

Assistono la dott.ssa Erika Vimercati e il rag. Girolamo Condomitti rispettivamente Responsabile e addetto della funzione Controllo di Gestione della CCIAA e delle Aziende Speciali.

Alle ore 18.00 la riunione viene aggiornata alle ore 10.00 del giorno 18/11/2014 per concludere la redazione della presente relazione.

Il Collegio dei revisori prende atto che il preventivo economico per l'anno 2015 è stato redatto tenendo conto del D.P.R. 2.11.2005 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.

Il Collegio prende atto della relazione programmatica che accompagna il preventivo economico per l'anno 2015 ed esamina le voci di costo e di ricavo e della documentazione fornita dall'azienda.

Il quadro di destinazione programmatica delle risorse prevede cinque aree di attività corrispondenti alle cinque divisioni in cui è organizzata l'azienda: Innovazione, Carta, Combustibili, Seta, Oli e Grassi.

Il Collegio, tenuto conto che le risorse dell'Azienda sono state ripartite in base alla loro destinazione programmatica, rileva che per l'esercizio 2015 il preventivo economico presenta ricavi complessivi pari a € 17.402.420,00 e costi per € 17.139.782,00 ripartiti fra le cinque divisioni.

Passando all'esame delle voci più significative del bilancio, si riporta la tabella relativa ai ricavi ordinari.

I costi e i ricavi previsti sono rappresentati nella seguente tabella.

	PRECONSUNTIVO 2014	BUDGET 2015					
	TOTALE ISSI	Divisione Innovazione	Divisione Combustibili	Divisione Carta	Divisione Oli e grassi	Divisione Seta	TOTALE ISSI
1) Proventi da servizi	4.042.965	100.000	2.050.000	580.000	1.400.000	202.500	4.332.500
2) Altri proventi o rimborsi	1.026.850	65.240	136.583	474.475	89.713	28.256	794.266
3) Contributi da Organismi Comunitari	1.362.888	287.643	271.324	314.000	30.000	88.500	991.467
4) Contributi Regionali o da altri Enti Pubblici	293.783	6.585	-	-	-	95.147	101.732
5) Altri Contributi	10.513.000	-	4.000.000	1.030.000	4.380.000	1.280.000	10.690.000
6) Contributo della Camera di Commercio	986.720	492.455	-	-	-	-	492.455
A) RICAVI ORDINARI	18.226.206	951.923	6.457.907	2.398.475	5.899.713	1.694.402	17.402.420
6) Organi istituzionali	36.420	1.292	16.365	4.321	10.846	3.596	36.420
7) Personale	10.005.895	634.834	3.737.425	1.736.409	2.820.662	957.620	9.886.950
<i>Prestazione servizi</i>	4.281.202	190.906	1.916.558	651.029	1.356.336	347.566	4.462.394
<i>Godimento di beni di terzi</i>	156.900	24	47.321	4.978	3.285	5.893	61.500
<i>Oneri diversi di gestione</i>	1.043.734	20.848	155.520	100.621	299.828	47.779	624.596
8) Funzionamento	5.481.836	211.778	2.119.398	756.628	1.659.448	401.238	5.148.491
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	85.365	3.561	38.178	6.820	4.657	8.918	62.134
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	1.765.581	11.158	656.901	202.866	556.092	249.839	1.676.856
<i>Svalutazione crediti</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Fondo rischi ed oneri</i>	162.800	-	12.840	12.840	-	17.120	42.800
9) Ammortamenti e Accantonamenti	2.013.746	14.719	707.918	222.527	560.749	275.877	1.781.790
B) COSTI DI STRUTTURA	17.537.898	862.623	6.581.107	2.719.884	5.051.706	1.638.331	16.853.650
10) Spese per progetti e iniziative	566.478	89.300	47.438	57.000	-	92.394	286.132
C) COSTI ISTITUZIONALI	566.478	89.300	47.438	57.000	-	92.394	286.132
Risultato (A-B-C)	121.830	0	- 170.638	- 378.409	848.007	- 36.323	262.637

I ricavi sono composti dalle seguenti voci:

Proventi da servizi: rappresentano il 25% circa dei ricavi e derivano dall'attività che l'azienda svolgerà sul mercato.

Dall'analisi della composizione del dato complessivo, pari a € 4.332.500,00, emerge che le singole divisioni parteciperanno al raggiungimento secondo la seguente composizione:

Divisione Innovazione: 2%;

Divisione Combustibili: 47%;

Divisione Carta e Cartone: 13%;

Divisione Oli e Grassi: 32%;

Divisione Seta: 6%.

I proventi evidenziano un incremento del 7% rispetto al preconsuntivo 2014, motivato dalla previsione di maggiori proventi legati alla realizzazione delle attività descritte nella relazione programmatica.

Altri proventi o rimborsi: rappresentano il 5% circa del totale dei ricavi. La voce, il cui valore complessivo è pari a € 794.266,00, comprende il risultato della gestione finanziaria per € 260.000,00, il fitto attivo relativo all'immobile della divisione Carta a favore del Politecnico di Milano per circa € 421.000,00 e per circa € 109.000,00 relativi al recupero del costo di due unità di personale dipendente allocati negli staff accentrati e riaddebitato alle altre Aziende Speciali. La *Divisione Carta e Cartone* partecipa alla realizzazione della voce nella misura del 60% sul totale complessivo, tenuto conto dei succitati fitti attivi.

Contributi da organismi comunitari: rappresentano il 6% dei ricavi totali e sono pari a € 991.467,00.

La *Divisione Innovazione* svilupperà un'attività per la quale si stima un volume di contributi pari a € 287.643,00, corrispondente a circa il 29% del totale, la *Divisione Combustibili* un volume di contributi pari a € 271.324,00 corrispondente al 27% circa, la *Divisione Carta e Cartone* un volume pari a € 314.000,00 corrispondente al 32% circa, la *Divisione Oli e Grassi* un volume pari a € 30.000,00 corrispondente al 3% circa e la *Divisione Seta* un volume pari a € 88.500,00 corrispondente al rimanente 9%. In tale voce trovano imputazione progetti di ricerca e innovazione cofinanziati dall'Unione Europea elencati nell'allegato 1.

Contributi regionali e da altri enti pubblici: rappresentano l'1% circa del totale dei ricavi e sono pari a € 101.732,00 e sono relativi a progetti cofinanziati da Enti nazionali (Ministeri e Regioni) (allegato 1).

Nelle due voci "contributi da organismi comunitari" e "contributi regionali da altri enti pubblici" sono state imputate le quote di competenza economica del 2015 dei progetti già avviati e di quelli per i quali si prevede l'approvazione nel medesimo anno.

Altri contributi: rappresentano il 61% circa dei ricavi e sono pari a € 10.690.000,00.

In tale voce sono compresi i contributi doganali e industriali che si prevede che l'azienda introiterà nel corso del 2015.

Le divisioni partecipano secondo la seguente composizione:

Divisione Combustibili: 37% circa del valore complessivo previsto per tale voce. In essa sono ricompresi i contributi riscossi tramite gli uffici doganali e quelli direttamente riscossi, concernenti la lavorazione dell'olio greggio e dei semilavorati, oltre che sui quantitativi di gas immessi nella rete nazionale di trasporto.

Divisione Carta e Cartone: 10% circa del valore complessivo previsto per tale voce. In essa sono ricompresi i contributi industriali direttamente riscossi e quelli riscossi tramite gli uffici doganali.

Divisione Oli e Grassi: 41% del valore complessivo previsto per tale voce. In essa sono ricompresi i contributi industriali e sui lubrificanti, direttamente riscossi, oltre quelli riscossi tramite gli uffici doganali.

Divisione Seta: 12% circa del valore complessivo previsto per tale voce, la quale, in questo caso, si compone per la sua totalità di contributi riscossi attraverso gli uffici doganali.

La previsione di tale voce è stata effettuata dall'azienda utilizzando gli stessi criteri dell'anno 2014; in sede di CDA del 18/11/2014, infatti, saranno approvati i contributi con riferimento ai singoli settori di attività che saranno sottoposti all'approvazione del Ministero dello Sviluppo Economico come previsto dal DM 01/04/2010.

Il Collegio raccomanda una tempestiva emissione del relativo ruolo successivamente all'approvazione ministeriale.

In proposito il Collegio raccomanda, inoltre, l'emissione dei ruoli della divisione Carta per gli anni 2012 -2013 - 2014 e della divisione Oli e Grassi per l'anno 2014.

Contributo della Camera di Commercio: pari a € 492.455,00 con una riduzione del 50% circa rispetto all'esercizio 2014; contributo in conto esercizio destinato alla copertura dei costi legati alla realizzazione dell'attività dell'Azienda, con particolare riferimento a quella della divisione Innovazione.

Il Collegio raccomanda, ai sensi del comma 6 dell'art. 72 DPR 254/2005, l'erogazione di tale contributo sulla base delle esigenze di liquidità adeguatamente illustrate.

Il Collegio prosegue esaminando la parte relativa ai costi.

Organi istituzionali: pari a € 36.420,00; tale voce comprende i compensi e i rimborsi al Collegio dei Revisori, gli emolumenti previsti per l'Organismo di Vigilanza e l'erogazione dei gettoni di presenza del CDA.

Tale indennità sono state definite nella delibera n. 26 del 29/10/2012 della CCIAA Milano con la quale la stessa Camera ha recepito le indicazioni contenute nella nota del MEF n° 74006 del 01/10/2012.

Costi del personale: Tale voce è pari a € 9.886.950,00, rappresenta il 58% del volume dei costi complessivi e riflette la quantificazione del costo della forza lavoro proiettato per l'anno 2015. L'importo previsto è stato determinato tenendo conto degli elementi che per legge compongono il costo del personale nelle parti fisse (retribuzioni lorde, oneri sociali e TFR) e nelle parti variabili (produttività dei dipendenti).

E' stata, infatti, considerata l'uscita delle quattro unità di personale conseguente alla cessione del ramo d'azienda Cisgem che dovrebbe concludersi entro il 31/12/2014 e il pensionamento di un'unità di personale che avverrà a febbraio 2015.

In tale voce sono stati previsti circa € 60.000,00 relativi agli eventuali incrementi salariali che potrebbero essere riconosciuti al personale in seguito al rinnovo del CCNL; A tal proposito il Collegio, nella considerazione che tale inserimento attiene ad un criterio di prudenza, raccomanda che tali eventuali incrementi salariali vengano eventualmente riconosciuti alla luce di una verifica della normativa al momento vigente in materia.

Da ultimo in tale voce è stata imputata una previsione di costo relativa al *Fondo produttività personale non statale* per un importo pari a € 383.000,00 di cui € 303.000,00 relativo ai quadri e impiegati e per € 80.000 relativo al personale dirigente;

tale fondo verrà erogato sulla base dell'Accordo Integrativo stipulato tra Azienda e Personale, valido a tutto il 2015.

Il Collegio evidenzia il rispetto del limite del trattamento economico accessorio per singolo dipendente.

Il costo è così ripartito tra le cinque divisioni: 6% divisione innovazione; 18% divisione carta e cartone; 38% divisione combustibili; 28% divisione oli e grassi; 10% divisione seta.

Costi di funzionamento: rappresentano il 30% circa del volume dei costi complessivi e sono pari a € 5.148.491,00; comprendono, tra l'altro, i costi di esercizio relativi al funzionamento delle sedi dove operano le divisioni. Il costo è ripartito fra le cinque divisioni nel modo seguente: 4% divisione innovazione, 15% divisione carta e cartone, 41% divisione combustibili, 32% divisione oli e grassi, 8% divisione seta.

Tali costi comprendono affitti passivi, manutenzioni, utenze di acqua, energia e gas, utenze telefoniche e postali, assicurazioni e prestazioni professionali, imposte per € 398.496,00.

Nella voce in esame è stata imputata, nella sottovoce prestazione di servizi, una somma pari a € 4.462.394,00 relativa ai costi afferenti, da un lato al funzionamento dell'azienda e dall'altro alla realizzazione dell'attività della stessa (acquisto materiali per laboratorio per € 531.000,00, manutenzioni strumenti ed attrezzature di laboratorio € 388.372,00 ecc.). Il Collegio raccomanda all'azienda un'analisi sulle singole voci imputate tra i costi di funzionamento al fine di riclassificare alcune di esse tra i costi istituzionali tenuto conto della specifica attività svolta dall'azienda; tanto al fine di meglio rappresentare dal punto di vista contabile le attività esplicitate nella Relazione Programmatica.

Ammortamenti e accantonamenti: il valore complessivo degli ammortamenti comprende la quota di competenza degli stessi sul futuro esercizio stimata in € 1.781.790,00. Tale voce rappresenta l'10% del valore complessivo dei costi e comprende gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali e materiali.

La previsione di tale voce tiene conto del decremento degli ammortamenti relativi ai cespiti di CISGEM oggetto di cessione di ramo di Azienda e dell'incremento conseguente ai previsti investimenti che verranno effettuati nel corso del 2015.

A tal proposito l'azienda ha predisposto un piano di investimento allegato al preventivo 2015 che prevede investimenti nel corso del 2015 per un totale di € 2.770.341,00. Sono

compresi in tale piano acquisti di attrezzature, impianti di laboratorio, manutenzioni di immobili e attrezzature ecc. Il Collegio prende atto che a tale piano verrà data copertura con risorse proprie dell'azienda.

Il Collegio evidenzia l'accantonamento di un fondo pari a € 42.800,00 relativo alle competenze accessorie del personale statale per l'anno 2015, che potranno essere liquidate a seguito della definizione di un apposito contratto integrativo.

A tale proposito il Collegio dà atto che, a seguito della richiesta pervenuta dal Ministero dell'Economia e delle Finanze di recupero di alcune somme relative al trattamento accessorio riconosciuto al personale statale dalle sopresse stazioni sperimentali, l'azienda sta procedendo, con il Ministero dello Sviluppo Economico, alla esatta quantificazione delle somme effettivamente dovute e di quelle che dovranno essere riconosciute al medesimo personale. A fini prudenziali l'azienda ha, pertanto, per gli anni 2013, 2014 e 2015, accantonato appositi fondi per tenere conto di tali risorse.

Costi istituzionali: tali costi sono pari a € 286.132,00 e rappresentano il 2% circa del totale dei costi e sono ripartiti fra le cinque divisioni nel modo seguente: 31% divisione innovazione, 17% divisione combustibili, 20% divisione carta e cartone, 0% divisione oli e grassi, 32% divisione seta.

In tale voce sono stati imputati esclusivamente i costi esterni (esclusi gli overhead riconosciuti con modalità a forfait) per la realizzazione nel corso del 2015 dei progetti finanziati dai diversi enti; i restanti costi necessari alla realizzazione dell'attività dell'azienda speciali sono imputati nella voce Funzionamento come sopra descritto.

Il preventivo economico evidenzia un presumibile avanzo di € 262.637,00 riferibile ad un previsto incremento dei proventi da servizi accompagnato da un'attenta politica di contenimento dei costi.

Il Collegio, esaminato il preventivo economico e tenuto conto del contenuto della Relazione Programmatica, esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Letto, approvato e sottoscritto.

Dott. ssa Maria Beatrice Piemontese

Dott.ssa Cristina Nava

ALLEGATO 1

Progetto	STAFF	TOTALE COSTI	% Finanziamento	TOTALE CONTRIBUTI
IB2MARKET	€ 1.000	€ 1.700	75%	€ 1.275
ENSPIRIT	€ 1.000	€ 1.700	100%	€ 1.700
SADEL	€ 15.625	€ 29.500	100%	€ 29.500
SIMPLER X	€ 125.250	€ 244.613	60%	€ 146.768
BIOTTASA	€ 10.400	€ 14.000	44%	€ 6.160
ETICO		€ -	47%	€ -
SULFREE	€ 1.000	€ 1.700	100%	€ 1.700
EHDM	€ 7.477	€ 9.500	75%	€ 7.125
NUOVI PROGETTI (DA DEFINIRE)	€ 133.333		75%	€ 100.000
TOTALE INNOVAZIONE	€ 295.085	€ 302.713		€ 294.228
FIBROPAN	€ 5.000	€ 14.400	65%	€ 9.400
BIOINNANO	€ 58.000	€ 68.000	38%	€ 25.888
RETINA	€ 9.700	€ 48.700	80%	€ 39.000
STEMDELIVERY	€ 29.118	€ 55.576	38%	€ 20.859
SIMPLER X	€ 100.000	€ 147.500	60%	€ 88.500
TOTALE SETA	€ 201.818	€ 334.176		€ 183.647
NEWGENPACK	€ 56.000,00	€ 70.000	100%	€ 70.000
SIMPLER X	€ 157.000	€ 240.000	60%	€ 144.000
NUOVI PROGETTI (DA DEFINIRE)	€ 133.333		75%	€ 100.000
TOTALE CARTA	€ 346.333	€ 310.000		€ 314.000,00
SIMPLER X	€ 40.000	€ 50.000	60%	€ 30.000
TOTALE OLI E GRASSI	€ 40.000	€ 50.000		€ 30.000,00
SIMPLER X	€ 100.000	€ 135.625	60%	€ 81.375
ENSPIRIT	€ 21.932,48	€ 89.872	94%	€ 84.374,37
SULFREE	€ 21.207,70	€ 38.252	93%	€ 35.574,66
NUOVI PROGETTI (DA DEFINIRE)	€ 93.333	€ 93.333	75%	€ 70.000,00
TOTALE COMBUSTIBILI	€ 236.474	€ 357.083		€ 271.324,03
TOTALE INNOVHUB	€ 1.119.710	€ 1.353.971		€ 1.093.198