



INNOVHUB STAZIONI SPERIMENTALI PER L'INDUSTRIA
AZIENDA SPECIALE DELLA CAMERA DI COMMERCIO DI MILANO

Verbale di riunione n. 141

Il giorno 23 marzo 2017 alle ore 10,30 si è riunito, a seguito di regolare convocazione il Collegio dei Revisori dei Conti di Innovhub Stazioni Sperimentali per l'Industria, con il seguente ordine del giorno:

- 1) espressione del parere sul bilancio d'esercizio 2016
- 2) varie ed eventuali

La riunione ha luogo presso gli uffici dell'Azienda, in Milano via Giuseppe Colombo, 79.

Sono presenti:

Dott.ssa Maria Beatrice Piemontese, presidente

Dott.ssa Cristina Nava, componente

Dott. Vincenzo Passavanti, componente.

Alla riunione partecipano il Dott. Carlo Acceso, responsabile amministrativo e la dott.ssa Patrizia Comolla, dipendente dell'Area Amministrazione e Finanza.

Il Collegio esamina la documentazione relativa al bilancio d'esercizio 2016 e redige la seguente relazione che forma parte integrante del presente verbale.

La riunione termina alle ore 17.15.

Letto, approvato e sottoscritto.

Dott.ssa Maria Beatrice Piemontese



Dott.ssa Cristina Nava

Cristina Nava

Dott. Vincenzo Passavanti

Vincenzo Passavanti



**RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2016 DI
INNOVHUB STAZIONI SPERIMENTALI PER L'INDUSTRIA
AZIENDA SPECIALE DELLA CAMERA DI COMMERCIO DI MILANO**

Il Bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale "Innovhub Stazioni Sperimentali per l'Industria" per l'esercizio 2016 è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 68 del D.P.R. 02.11.2005 n. 254, l'Azienda ha predisposto anche la Relazione sulla Gestione, nella quale sono stati evidenziati i risultati ottenuti nel corso dell'esercizio, in relazione ai progetti e alle attività realizzate dall'Azienda in funzione degli obiettivi assegnati dal Consiglio Camerale.

Il Collegio dà atto che il bilancio è stato redatto sulla base degli schemi di cui all'art. 68 del D.P.R. 02.11.2005 n. 254 (Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio), ed in tale forma verrà sottoposto all'approvazione dell'Organo di Amministrazione.

Il Collegio procede alla verifica del Bilancio in relazione alla corrispondenza dei dati contabili ed alle risultanze delle verifiche periodiche eseguite nel corso dell'anno 2016 (allegato n. 1).

Nel corso dell'esercizio in esame il Collegio ha proceduto al controllo sulla regolare tenuta della contabilità e dell'amministrazione e ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, partecipando alle riunioni dell'Organo di Amministrazione ed effettuando le dovute verifiche previste dallo Statuto e dal Codice Civile.

I libri contabili sono tenuti secondo le modalità prescritte dalla legge.



Il Collegio procede all'esame dei documenti e all'analisi dei prospetti di bilancio da cui emergono le seguenti risultanze

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	VALORE AL 31.12.2016	VALORE AL 31.12.2015	DIFFERENZA
IMMOBILIZZAZIONI	15.966.501,71	14.742.257,64	8,30%
RIMANENZE	1.604.998,88	2.037.644,42	-21,23%
CREDITI DI FUNZ.	4.640.641,47	5.302.143,32	-12,48%
di cui CREDITI VERSO CCIAA	28.400,00	36.506,22	-22,21%
DISPONIBILITA' LIQUIDE	18.385.962,72	19.200.175,87	-4,24%
RATEI E RISCONTRI ATTIVI	91.051,95	123.424,47	-26,23%
TOTALE ATTIVO	40.689.156,73	41.405.645,72	-1,73%

PASSIVITA'	VALORE AL 31.12.2016	VALORE AL 31.12.2015	DIFFERENZA
PATRIMONIO NETTO	29.671.202,77	28.983.049,54	2,37%
TFR	4.203.331,65	4.368.975,88	-3,79%
DEBITI DI FUNZIONAMENTO	5.496.443,46	6.598.225,05	-16,70%
FONDO RISCHI ED ONERI	747.623,85	770.484,25	-2,97%
RATEI E RISCONTI PASSIVI	570.555,00	684.911,00	-16,70%
TOTALE PASSIVO	40.689.156,73	41.405.645,72	-1,73%

RA



In relazione alle componenti principali dello Stato Patrimoniale, si evidenzia quanto segue.

ATTIVITÀ

Le Immobilizzazioni, complessivamente pari a € 15.966.501,71, sono costituite da *immobilizzazioni immateriali* per un ammontare di € 45.318,20, da *immobilizzazioni materiali* per € 12.087.850,44 e da *immobilizzazioni finanziarie* per € 3.833.333,07.

Le *immobilizzazioni immateriali* sono iscritte al costo storico di acquisizione, quelle *materiali* al costo di acquisto.

Le *immobilizzazioni finanziarie* sono pari € 3.833.333,07 e sono costituite da titoli per € 2.940.587,55 e da una polizza assicurativa di investimento di € 892.745,52 stipulata, con decorrenza 1 gennaio 1999, con UNIQA Assicurazioni accesa sul plafond del TFR dei dipendenti in forza alla ex Stazione Sperimentale Combustibili. Il Collegio rileva che il fondo ammortamento è stato incrementato della quota di competenza dell'anno per € 1.597.604,91.

ATTIVO CIRCOLANTE

Le *rimanenze* ammontano a € 1.604.998,88 e si riferiscono a materie prime relative al funzionamento dell'attività dei laboratori e alle quote di commesse in corso di esecuzione concernenti i progetti in corso.

I *crediti di funzionamento* sono così distinti:

- *crediti verso CCIAA*, che ammontano ad € 28.400,00 e riguardano il saldo del contributo in conto esercizio per l'anno 2016;



- *crediti verso organismi e istituzioni nazionali e comunitari*, pari ad € 20.988,24 relativi alle quote di contributi di competenza dell'esercizio in funzione dello stato d'avanzamento dei singoli progetti che l'Azienda vanta nei confronti dei diversi soggetti finanziatori quali ad esempio la Regione Lombardia, la Fondazione Cariplo, ecc.;

- *crediti fiscali e previdenziali* pari ad € 515.919,28 tra cui si evidenziano € 163.728,99 per maggiori acconti IRAP versati nel corso dell'esercizio 2015; € 20.669,00 relativi a istanza di rimborso IRES relativa a precedenti esercizi; € 273.951,19 per maggiori acconti IRES versati nel corso del 2016.

- *crediti verso clienti* derivanti da fatture già emesse nell'esercizio 2016 e relative ad attività di consulenza, di svolgimento di analisi e corsi di formazione. L'importo di detti crediti ammonta ad € 1.728.817,27 al netto del relativo fondo svalutazione crediti pari a € 194.871,26. Ad oggi risultano incassati € 972.581,79.

- *crediti diversi* per € 23.627,50 sono riferiti per la maggior parte a crediti per anticipi effettuati verso il personale dipendente per l'acquisto di abbonamenti annuali e mensili relativi ai mezzi di trasporto previsto nell'accordo integrativo.

- *crediti per fatture da emettere* che ammontano ad € 479.408,21 e si riferiscono a prestazioni di servizi rese nel corso del 2016, non ancora fatturate. Si tratta principalmente di prestazioni relative ad analisi di laboratorio per € 111.168,05 e di quote di costo del personale Innovhub che ha svolto attività a favore di altre Aziende Speciali (allegato n. 2). Dell'importo totale dei crediti in esame, alla data odierna, sono state emesse fatture per € 352.198,69.

- *crediti verso contribuenti*, ammontanti ad € 1.843.002,13, si riferiscono ai crediti per

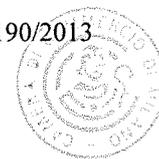


contributi industriali che l'azienda riceve dai soggetti obbligati in forza delle norme vigenti e definiti dal CDA nella riunione del 17 novembre 2015. Tale credito è esposto al netto del fondo svalutazione pari a € 2.126.608,79 ed è composto da:

1. € 1.479.510,34 relativo all'area business Oli che comprende il ruolo emesso per l'anno 2016 di € 969.915,00; del credito totale alla data odierna risultano incassati € 28.469,24;
2. € 1.093.468,20 relativo all'area business Combustibili. Tali contributi vengono riscossi tramite richiesta inviata ai singoli soggetti obbligati e non con emissione di ruolo. Di tale somma ad oggi risultano incassati € 992.463,98;
3. € 1.396.632,38 relativo all'area business Carta; di tale somma ad oggi risultano incassati € 55.623,95. Il Collegio evidenzia che nel corso dell'esercizio 2016 sono stati emessi i ruoli relativi agli esercizi 2012-2013-2014 per un totale di € 1.320.901,00 di cui, alla data del 31/12/2016, risultano incassati € 1.112.963,72.

Le *disponibilità liquide* al 31.12.2016 sono pari a € 18.385.962,72 e sono rappresentate dal saldo dei conti correnti bancari pari a € 18.383.616,84 (allegato n. 3) e dalle giacenze di cassa di € 2.345,88 (allegato n. 4). In proposito, il Collegio verifica la corrispondenza dei saldi evidenziati in contabilità e dichiarati dall'istituto cassiere.

- *Ratei e Risconti Attivi*: ammontano a € 91.051,95 di cui € 31.240,60 si riferiscono a quote di costo non di competenza dell'esercizio 2016, per le quali si è già verificata la manifestazione numeraria ma non quella economica e per € 59.811,35 a quote di interessi attivi afferenti le somme depositate sui conti correnti bancari e gli investimenti finanziari in essere di competenza dell'esercizio 2016, per i quali si è già verificata la



manifestazione economica ma non quella numeraria.

PASSIVITÀ

Il *Patrimonio Netto*, il cui valore è pari a € 29.671.202,77, è costituito dal fondo di dotazione patrimoniale delle ex Stazioni Sperimentali per € 26.523.231,43, dal fondo acquisizioni patrimoniali per € 1.772.234,00, dal fondo per la realizzazione di attività e progetti per € 687.584,11 e dal risultato di esercizio 2016 per € 688.153,23. In merito all'allocazione al fondo acquisizione patrimoniale di € 1.772.234,00, il Collegio evidenzia che il consiglio della Camera di Commercio di Milano, con delibera n. 4 del 30/03/2015, ha stabilito che gli avanzi degli anni 2011, 2012 e 2014 (per un totale di € 1.772.234,00) fossero destinati ad investimenti dell'Azienda. L'ammontare presente nel fondo per la realizzazione di attività e progetti rappresenta il risultato economico dell'esercizio 2015 che, il consiglio della Camera di Commercio di Milano, con delibera n. 5 del 26/04/2016, ha destinato alla realizzazione di attività e progetti finalizzati allo sviluppo scientifico e tecnologico dei settori di riferimento di Innovhub. Infatti in collaborazione con la Fondazione Cariplo l'azienda ha provveduto alla pubblicazione di un bando congiunto di finanziamento per le attività di ricerca integrata sulle biotecnologie industriali e sulla bioeconomia.

Il *Fondo di Trattamento di Fine Rapporto* è pari ad € 4.203.331,65 ed è stato definito nel rispetto delle norme vigenti, tenendo conto di quanto di spettanza ai dipendenti in forza all'Azienda al 31.12.2016.

Si dà evidenza delle movimentazioni del fondo durante l'esercizio 2016.



Descrizione	Saldo al 31/12/2015	Utilizzi e anticipazioni	Accantonamenti o esercizio Quota TFR	TFP 0,50	Destinazione TFR a fondi pensione	Destinazione TFR a Fondo INPS	Rivalutazione TFR destinazione Azienda (netto imposta sostitutiva)	Saldo al 31/12/2016
Fondo TFR	4.368.975,88	332.837,94	490.929,99	27.599,04	259.453,87	98.038,70	61.355,33	4.203.331,65

I debiti di funzionamento, sono pari ad € 5.496.443,46 e risultano così dettagliati:

- *debiti verso fornitori*: € 1.317.262,71; l'importo si riferisce alle fatture emesse dai fornitori per l'acquisto di beni o le prestazioni di servizi rese, alla data odierna risultano pagati € 699.689,03.

- *debiti per fatture da ricevere*: € 766.022,31. L'importo si riferisce agli acquisti di beni o alle prestazioni di servizi di competenza dell'esercizio 2016 per i quali sono state ricevute fatture alla data odierna per € 677.746,83. Si sottolinea che l'importo comprende € 104.681,05 per riaddebito di costi del personale delle altre Aziende Speciali che ha prestato la propria attività a favore di Innovhub (allegato n. 2).

- *debiti verso CCIAA*: € 8.564,40 per costi sostenuti dalla CCIAA di Milano per conto dell'Azienda che risultano ad oggi pagati.

- *debiti tributari e previdenziali*: € 935.603,14, di cui € 902.993,62 sono relativi principalmente alle trattenute operate sulle retribuzioni del mese di dicembre 2016, agli oneri previdenziali relativi al rateo quattordicesima e al monte ferie. La voce include anche il debito IVA pari a € 24.364,16, il debito relativo all'imposta sostitutiva TFR pari a € 3.590,90 e i debiti verso l'Erario per IRAP da versare pari a € 3.906,00 a seguito del computo del carico fiscale per l'esercizio, il debito verso l'Erario per il



versamento dell'imposta di bollo virtuale pari a € 622,00 e il debito verso INAIL pari a € 126,46.

- *debiti verso dipendenti*: € 970.302,60, detta voce comprende la somma stanziata per il premio di risultato dell'esercizio 2016 pari a € 370.500,00 e il computo del rateo quattordicesima mensilità di competenza dell'esercizio 2016 pari a € 216.452,73. E' anche ricompreso l'importo di € 361.349,87 riferito al totale monte ferie-rol maturate e non godute alla data del 31.12.2016, nonché l'importo di Euro 22.000,00 spettante a un dipendente a seguito di formalizzazione di specifico verbale di conciliazione.

- *debiti verso organi istituzionali*: € 712,60; la voce comprende la quota di competenza 2016 relativa al compenso dell'Organismo di Vigilanza e i gettoni di presenza spettanti ai membri del Consiglio di Amministrazione per la partecipazione alle riunioni dell'organo amministrativo.

- *debiti diversi*: € 465.273,07; la voce fa riferimento per € 459.700,98 a debiti per aggravi verso i concessionari per la riscossione dei contributi di natura industriale. A tal proposito si evidenzia che il costo di riscossione stimato è pari a circa il 2% dell'ammontare del ruolo stesso. In tale importo trovano collocazione per € 394.098,61 debiti nei confronti di concessionari ad oggi non richiesti dagli stessi e relativi ad anni pregressi. In merito il Collegio ritiene necessario che l'Azienda provveda a verificare la sussistenza dei debiti in questione al fine del loro eventuale stralcio contabile, relazionando al Collegio e al CDA sull'esito della verifica.

- *clienti c/anticipi*: € 1.032.702,63; la voce è composta dalle somme ricevute a titolo di acconto per la gestione dei progetti finanziati.



Il *Fondo per rischi e oneri* la cui consistenza ammonta a € 747.623,85 risulta così composto:

- € 499.497,52 relativi a possibili debiti previdenziali derivanti delle maggiori aliquote applicate ai dipendenti delle ex Stazioni Sperimentali a seguito della loro soppressione.

L'Azienda, dopo essersi confrontata anche con i propri consulenti, ritiene sia necessario mantenere tale fondo ancora in essere.

- € 248.126,33 di cui € 215.600,00 riferiti alla possibile corresponsione di indennità a favore del personale statale assegnato ad Innovhub relativamente al periodo Agosto 2013 - Dicembre 2016 e € 32.526,33 quale residuo del fondo rischi generico accantonato dalla ex Stazione Sperimentale Oli e Grassi nell'esercizio 2007. Nel corso del corrente esercizio il fondo rischi è stato utilizzato per € 25.331,65 per la chiusura dei progetti Enspirit e EHDM e per € 576,72 per la controversia concernente il rifacimento dell'impianto di condizionamento degli uffici di via G. Colombo 79. Si evidenzia che, a differenza dei precedenti esercizi, tra i fondi rischi non è più classificato il fondo svalutazione crediti per contributi di natura industriale che è stato portato in diminuzione della voce Crediti verso Contribuenti.

I *ratei e risconti passivi* ammontano complessivamente a € 570.555,00 e si riferiscono a quote di ricavo per le quali è già occorsa la manifestazione numeraria ma non quella economica; in particolare ci si riferisce alla quota di affitto in conto lavori anticipati dal Politecnico di Milano e ripartita per competenza nei diversi anni fino alla scadenza del contratto di locazione fissata al 2021.

CONTO ECONOMICO



A. RICAVI ORDINARI	VALORE AL 31.12.2016	VALORE AL 31.12.2015	DIFFERENZA
RICAVI PROPRI	15.112.880,43	15.693.321,57	-3,70%
CONTRIBUTO C.C.I.A.A. MILANO	142.000,00	306.506,22	-53,67%
TOTALE RICAVI ORDINARI	15.254.880,43	15.999.827,79	-4,66%

COSTI	VALORE AL 31.12.2016	VALORE AL 31.12.2015	DIFFERENZA
B. COSTI DI STRUTTURA	14.477.483,94	15.109.924,29	-4,19%
C. COSTI ISTITUZIONALI	602.286,16	658.001,91	-8,47%
D. RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	244.931,96	299.473,37	-18,21%
E. RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	268.110,94	156.209,15	71,64%
AVANZO DI ESERCIZIO (A-B-C+D+E)	688.153,23	687.584,11	0,08%

Le componenti principali del Conto Economico sono le seguenti.

RICAVI

I ricavi propri ammontano ad € 15.112.880,43 e rappresentano il 99,07% del totale dei ricavi aziendali e registrano un decremento del 3,70% rispetto all'anno 2015.

Le voci più significative sono rappresentate dai proventi da servizi, dalle quote di ricavo derivanti dall'avanzamento dei progetti in essere e per € 10.072.250,84 dai contributi di natura industriale e sulle importazioni.

Il contributo in conto esercizio della Camera di Commercio ammonta a € 142.000,00 e rappresenta lo 0,93% del totale dei ricavi con un decremento del 53,67% rispetto all'anno precedente.

Il totale dei ricavi ordinari è pertanto pari ad € 15.254.880,43.

COSTI

I costi di struttura ammontano complessivamente ad € 14.477.483,94. Le componenti principali sono:



- *spese per organi istituzionali*, che ammontano ad € 30.768,91; tale voce evidenzia un decremento del 13,50%, rispetto al 2015 motivato dalla non corresponsione del compenso a favore del Collegio dei Revisori per il periodo intercorrente dalla data di scadenza alla data di nuova nomina del medesimo organo e da minori costi sostenuti per il funzionamento degli organi istituzionali.

- *costo del personale*, comprensivo dei contributi previdenziali, dell'accantonamento TFR e delle altre spese accessorie, che è pari a € 9.347.811,31. Alla data del 31/12/2016 il personale in forza all'azienda consta di 158 unità di cui 157 a tempo indeterminato e 1 a tempo determinato; rispetto al 2015 la voce ha subito una contrazione dello 0,54%.

Si evidenzia il notevole incremento della sottovoce "d) altri costi" che passa da € 13.866,31 del 2015 a € 65.589,66 del corrente esercizio. Tale incremento è motivato per € 55.266,41 di somme a titolo transattivo per la conclusione di controversie di lavoro pendenti.

- *costi di funzionamento* per un totale di € 3.421.830,53, comprendono le spese per prestazione di servizi, le spese per il godimento di beni di terzi e gli oneri diversi di gestione; la voce presenta una contrazione del 14,32% rispetto al 2015 dovuta principalmente alla riduzione della sottovoce "oneri diversi di gestione" derivante da un minor carico fiscale sul computo Ires.

- *ammortamenti e accantonamenti* pari ad € 1.677.073,19 di cui:

- € 1.597.604,91 per ammortamenti sulle immobilizzazioni effettuati sulla base delle aliquote fiscali;



- € 25.846,25 per accantonamento al fondo svalutazione crediti pari allo 0,5% della massa dei crediti commerciali e industriali;

- € 53.622,03 per accantonamento al fondo rischi per le somme potenzialmente erogabili per il 2016 per trattamento accessorio al personale statale in servizio presso Innovhub a seguito della soppressione delle Stazioni Sperimentali.

I *costi istituzionali*, pari ad € 602.286,16, sono relativi ai costi sostenuti per lo svolgimento delle attività e dei progetti descritti nella relazione sulla gestione, in coerenza con gli obiettivi assegnati dalla Camera di Commercio di Milano.

La *gestione corrente* chiude con un avanzo di € 175.110,33.

Il risultato della *gestione finanziaria*, pari ad € 244.931,96, deriva principalmente dai proventi finanziari maturati sugli investimenti che l'Azienda ha realizzato.

La *gestione straordinaria* presenta un saldo positivo di € 268.110,94, da imputarsi prevalentemente: per € 32.207,61 a proventi straordinari concernenti le quote di ricavo derivanti da progetti finanziati in capo all'ex Stazioni Sperimentali Seta e Carta ; per € 104.372,31 per risparmi conseguiti sull'erogazione del premio di produttività al personale dipendente per l'anno 2015; per € 97.707,00 quale maggior importo accertato a seguito dell'emissione dei ruoli per la riscossione di contributi di natura industriale inerenti l'Area Business Carta relativamente agli esercizi 2012-2013-2014.

Il conto economico chiude con un avanzo di esercizio pari a € 688.153,23, in merito al quale il Consiglio Camerale, ai sensi dell'art. 66 comma 2 del D.P.R. n° 254/2005, dovrà adottare le necessarie determinazioni.



Si evidenzia che l'art. 65 comma 2 D.P.R. n 254/2005 prevede che le Aziende Speciali perseguano l'obiettivo di assicurare, mediante l'acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi strutturali. Ai fini della verifica della capacità di autofinanziamento dell'Azienda Speciale, in base alla circolare del MISE n. 3612/C del 26/07/2007 occorre confrontare, i ricavi propri, al netto del contributo camerale, con i costi di struttura legati al funzionamento dell'Azienda Speciale e non anche quelli sostenuti per la realizzazione dell'attività istituzionale. A tal riguardo si rileva che i costi di struttura imputati in bilancio ammontano a € 14.477.483,94 e i ricavi propri, al netto del contributo camerale, sono pari a € 15.112.880,43.

Per le considerazioni sopra esposte, il Collegio dei Revisori esprime parere

~~AVO~~ AVO REVOLE
all'approvazione del bilancio d'esercizio 2016.

Dott.ssa Maria Beatrice Piemontese

Dott.ssa Cristina Nava

Dott. Vincenzo Passavanti