

## Allegato "A" al verbale n. 5 del 22 Novembre 2018

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti  
Preventivo Economico esercizio anno 2019  
Azienda Speciale "Camera Arbitrale Nazionale e Internazionale"  
Camera di Commercio di Milano, MonzaBrianza e Lodi

Il Collegio dei revisori prende atto che il documento contabile è stato redatto sulla base delle disposizioni recate dal DPR 2 novembre 2005, n. 254 concernente "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" e secondo lo schema contenuto nell'allegato G.

Esso comprende:

- la relazione illustrativa del presidente di cui all'articolo 67, comma 1, del citato DPR recante il programma di attività dell'Azienda, nonché la relazione contabile contenente la descrizione analitica degli oneri e dei proventi previsti per l'esercizio 2019;
- il preventivo economico redatto in conformità all'allegato G del DPR sopra richiamato.

Si ritiene utile rappresentare di seguito la sintesi dei valori complessivi del preventivo economico 2019 posti a confronto con il preconsuntivo 2018:

VOCI DI COSTO/RICAVI	PRECONSUNTIVO ANNO 2018	PREVENTIVO ANNO 2019	Pesi % sul totale Costi/Ricavi
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>			
Proventi da servizi	1.809.267	1.896.000	65,8%
Altri proventi	344.697	383.601	13,3%
Contributi da organismi comunitari			
Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati			
Altri contributi			
Contributo della Camera di Commercio	520.000	600.000	20,8%
<b>Totale (A)</b>	<b>2.673.964</b>	<b>2.879.601</b>	<b>100%</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>			
Organi istituzionali	35.742	37.080	1,6%
Personale	1.554.107	1.635.201	69,4%
Funzionamento	629.335	685.014	29,1%
Ammortamenti e accantonamenti	3.812	322	0,0%
<b>Totale (B)</b>	<b>2.222.996</b>	<b>2.357.617</b>	<b>100%</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>			
Spese per progetti e iniziative	450.968	521.984	100,0%
<b>Totale (C)</b>	<b>450.968</b>	<b>521.984</b>	<b>100%</b>
<b>Totale Costi (B+C)</b>	<b>2.673.964</b>	<b>2.879.601</b>	<b>100%</b>

Il Collegio prende atto che l'allegato G è stato compilato con l'indicazione di n. 4 aree di intervento riferite ad iniziative istituzionali, correlate alle linee di indirizzo formulate dalla Camera di Commercio (Relazione Previsionale e Programmatica 2019, approvata con delibera del Consiglio camerale n. 19 del 29 ottobre 2018) e coerenti con le norme statutarie dell'Azienda e con le indicazioni di cui alla circolare n. 3612/C del 26 luglio 2007 emanata dal Ministero per lo Sviluppo Economico. Le iniziative istituzionali risultano essere:

1. Arbitrato
2. Mediazione
3. Attività di formazione
4. OCC

Per il bilancio di previsione 2019, relativamente ai ricavi propri, si ipotizzano € 2.279.601 (+6% rispetto al preconsuntivo 2018) e per i costi si ipotizzano € 2.879.511 (+8% circa rispetto al preconsuntivo 2018). La differenza che deriva fra costi complessivi e ricavi propri, pari ad € 600.000, sarebbe coperta dal contributo della CCIAA di Milano, che rappresenta per il 2019 il 21% del totale delle entrate contro il 19% del 2018.

## **RICAVI**

I ricavi totali risultano pari ad € 2.879.601, in aumento dell'8% rispetto al preconsuntivo 2018 (€ 2.673.964).

I ricavi propri pari a € 2.279.601, risultano in aumento (+6%) rispetto al preconsuntivo 2018 (€ 2.153.964).

**I ricavi propri** sono formati da:

1. Proventi da servizi pari a € 1.896.000, con un aumento rispetto al preconsuntivo 2018 (+5%), l'aumento rispetto al preconsuntivo risulta essere determinato essenzialmente dall'aumento dei ricavi derivanti dalle attività di arbitrato, mediazione, formazione e OCC, per quest'ultima, come si evince dalla relazione del Presidente, l'incremento rispetto al 2018 (+50%) è dovuto all'entrata a regime del servizio.

2. Altri proventi o rimborsi pari a € 383.601 con un aumento rispetto al preconsuntivo (+11%) l'aumento è dovuto agli investimenti della liquidità e ai rimborsi diversi.

Per quanto riguarda le voci di ricavo relative ai sottoconti n. 3 “Contributi da organismi comunitari”, n. 4 Contributi regionali o da altri enti pubblici o privati e n. 5 “Altri contributi” non è previsto alcun ricavo.

Ai ricavi propri si aggiunge il contributo della Camera di Commercio pari ad € 600.000 (21% dei ricavi totali) che risulta essere superiore del 15% rispetto a quello di € 520.000 previsto nel preventivo (19% dei ricavi totali).

L'indicatore determinato dal rapporto dei ricavi propri (€ 2.279.601) e dei ricavi totali (€ 2.879.601) è circa il 79% ed è pressoché invariato rispetto a quello che scaturisce dal preconsuntivo 2018 che si attesta di poco al disopra dell'80%.

## **COSTI**

### **Costi di struttura**

I costi di struttura ammontano a € 2.357.617 con un leggero aumento (+ 6%) rispetto al preconsuntivo 2018 (€ 2.222.996).

I costi di struttura risultano essere così composti:

1. Organi istituzionali: sono stati preventivati € 37.080 con un leggero aumento rispetto al preconsuntivo 2018 (+4%). L'aumento è dovuto ai rimborsi spese del Consiglio Arbitrale.

2. Spese per il personale: ammontano ad € 1.635.201 con un aumento pari al 5% sul preconsuntivo 2018 (€1.554.107). Tale aumento, come si evince dalla Relazione del Presidente è dovuta essenzialmente al rientro di due risorse in maternità nel 2018 e al maggior riaddebito per staff accentrati.

3. Spese di funzionamento: si prevedono € 685.014 con un +9% rispetto al preconsuntivo 2018 (€ 629.335). Le spese di funzionamento riguardano principalmente le voci di spesa quali acquisto di buoni pasto per il personale, assicurazioni dipendenti, spese di viaggio dipendenti, affitto e spese di gestione addebitate dalla Camera di Commercio in funzione degli spazi occupati, imposte, canoni e assistenza tecnica, spese telefoniche e cancelleria.

4. Ammortamenti e accantonamenti: ammontano a € 322 con una riduzione del 92% rispetto al preconsuntivo 2018 (€ 3.812). Tale riduzione è determinata dalla conclusione nel 2018 per € 1.490 dell'ammortamento relativo a un software del centro documentazione e alla stima della svalutazione crediti (€ 2.000) inserita nel preconsuntivo 2018 e non stimata nel 2019.

## Costi istituzionali

I costi istituzionali ammontano ad € 521.984 con un aumento del 16% rispetto al preconsuntivo 2018 (€ 450.968). sono stati inseriti tra i costi istituzionali € 83.000 circa di costi promozionali il cui ritorno avverrà nel medio termine.

Relativamente al rispetto delle disposizioni di cui all'art. 65, comma 2, del DPR 254/2005 e dei chiarimenti forniti dal Ministero dello sviluppo economico con la Circolare 3612/C/2007, il Collegio osserva che, tenuto conto che il rapporto tra i ricavi propri pari ad € 2.279.601 e la totalità dei costi di struttura di € 2.357.617 si attesta al 97%, si prevede per il 2019 il tendenziale perseguimento del pieno autofinanziamento rispetto ai costi strutturali.

Atteso quanto sopra il Collegio dei Revisori dei conti, sulla base della documentazione ricevuta, valutata la legittimità delle iniziative programmate in relazione alle finalità statutarie dell'Azienda e ritenuta attendibile l'entità delle previsioni iscritte in bilancio in rapporto all'attività, ai sensi del combinato disposto degli artt. 67 e 73 del D.P.R. 254/2005, esprime parere favorevole alla prosecuzione dell'iter di approvazione dello schema di bilancio di preventivo economico per l'anno 2019.

Milano, 22 novembre 2018

*IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

Maria Linda Massaro

Anna Lo Pizzo

Stefano Giuseppe Giussani