

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL PREVENTIVO 2023 - PROMOIMPRESA-BORSA MERCI, AZIENDA SPECIALE DELLA CAMERA DI COMMERCIO DI MANTOVA

Il Collegio procede, ai sensi dell'art.73, c.4, lett. d) del D.P.R. 2 novembre 2005 n.254 recante "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio" all'esame dello schema di bilancio di previsione per l'anno 2022, redatto secondo l'allegato G previsto dall'art.67, c. 1 del medesimo regolamento.

Lo schema di bilancio, documento economico e non finanziario, riporta i costi e i ricavi previsti nell'esercizio 2023 e vengono confrontati con i corrispondenti dati del pre-consuntivo 2022.

Il Collegio prende atto che, come il preventivo 2022, anche il preventivo 2023 è approvato dal Commissario Straordinario della Camera di Commercio di Mantova, Carlo Zanetti, nominato con decreto dell'11 novembre 2020 dal Ministro dello Sviluppo Economico ai sensi dell'art. 61, c.2 del D.L. 14 agosto 2020 n. 104, convertito con modificazioni dalla L. 13 ottobre 2020, n. 126 e che ha determinato, a far tempo dal 13/09/2020, la cessazione di tutti gli organi di governo dell'ente camerale e pertanto anche di quelli dell'azienda speciale.

Il Collegio prende visione della relazione predisposta dal Commissario Straordinario, allegata al bilancio preventivo e redatta sulla scorta della relazione previsionale e programmatica approvata dall'ente camerale con determina del Commissario Straordinario n.57 del 26/10/2022.

L'azienda speciale, quale braccio strumentale dell'ente camerale, trova la sua naturale collocazione all'interno della Priorita' strategica 3 "Formazione, informazione economica, orientamento al lavoro" per tutte le iniziative di formazione di varia natura (aziendale e di specializzazione per giovani neodiplomati e neolaureati), attraverso la gestione diretta delle progettualità camerali a valere sulle diverse linee di finanziamento del sistema (progetto 20% D.A., progetti di Fondo Perequativo, progetto Excelsior). Nel 2023 proseguiranno infatti le azioni, in qualità di soggetto attuatore, finanziate da un lato dalle risorse provenienti dall'incremento del 20% al diritto annuale camerale e dall'altro dal Fondo di Perequazione di Unioncamere nazionale. Come da anni, l'azienda e l'ente camerale saranno impegnati nel mettere in rete le imprese e le istituzioni scolastiche con riferimento all'istituto del PCTO, ex alternanza scuola-lavoro e orientamento al lavoro dei giovani neodiplomati e neolaureati.

Inoltre l'azienda speciale svolgerà anche nel 2023 altre funzioni tipiche, quali la gestione del centro congressi Mantova Multicentre Antonino Zaniboni e del mercato agroalimentare attraverso il presidio dei lavori della Borsa Merci.

Nel 2023 infine l'azienda avrà, come già avvenuto nel 2022, una importante funzione di supporto ad alcune aree dell'ente camerale quali il provveditorato e l'area promozionale, con particolare riguardo all'istruttoria delle istanze sui bandi di contributo.

Le risorse sono state suddivise in base alla loro destinazione programmatica e il preventivo, in linea con gli scopi statutari, prevede 4 aree di utilizzo delle stesse:

1) FORMAZIONE–SERVIZI AL LAVORO–SERVIZI ALLE IMPRESE: comprende tutte le attività e le progettualità rientranti nella priorità strategica camerale n.3, di cui sopra e che possono essere realizzate direttamente con risorse proprie dell'azienda o con finanziamenti esterni quali, ad esempio, i servizi al lavoro finalizzati ad azioni di orientamento e alternanza scuola lavoro, i servizi di affiancamento e consulenza per le imprese e per gli aspiranti imprenditori.

Le attività sono così suddivise:

Corsi di formazione: per il 2023 l'azienda non prevede l'organizzazione diretta di corsi a pagamento ma la collaborazione, a fronte del pagamento di un compenso, con Formaper, azienda speciale della Camera di Commercio di Milano, Monza Brianza e Lodi per la progettazione e la promozione di corsi per "responsabile tecnico albo gestori ambientali" che saranno erogati direttamente da Formaper nel 2023 e nel 2024. I suddetti corsi sono stati proposti negli ultimi anni anche da PromoImpresa-Borsa Merci ma le poche adesioni non hanno permesso di realizzare tutti i moduli previsti. L'azienda ha approvato la suddetta collaborazione con determinazione del commissario straordinario n.19 del 27/10/2022 e le attività, partite con la fase di progettazione a novembre del 2022, proseguiranno nel 2023 e nel 2024.

PCTO (ex Servizi al lavoro, alternanza e orientamento) e altri servizi di promozione: i servizi di orientamento per l'inserimento in azienda saranno attivati nell'ambito di progettualità che, al momento dell'approvazione del preventivo, non sono ancora state finanziate dai soggetti esterni; si tratta dei seguenti progetti, le cui candidature sono già state presentate dall'ente camerale ma la cui approvazione avverrà presumibilmente nei primi mesi del 2023:

1. *Progetto "Laboratori per la transizione e l'occupabilità" nell'ambito del bando "Emblematici Maggiori 2022"*, finanziato da Fondazione Cariplo e con capofila la Camera di Commercio di Mantova, la cui candidatura è stata approvata con determinazione del commissario straordinario camerale n.36 del 27/06/2022 e dell'azienda speciale n.16 del 28/06/2022; Fondazione Cariplo non ha ancora approvato il finanziamento del progetto.
2. *Progetto "Mantova: Laboratorio territoriale diffuso per l'innovazione e l'occupabilità"*, finanziato da Fondazione Cariverona e con capofila la Camera di commercio di Mantova, approvato con delibera del Cda n.35 del 13/12/2019. Il progetto doveva concludersi al 31/08/2022 ma è stata richiesta una proroga per poter realizzare tutte le attività previste dal progetto, pervenuta l'11 ottobre u.s. dall'ente camerale, capofila, e che consente ai responsabili di progetto di riprogrammare le attività previste per il 2022. Inoltre, un partner di progetto ha comunicato di rinunciare ad una quota di budget che Fondazione Cariverona sta ridefinendo sulla base delle proposte ricevute e che potrebbe assegnare all'azienda maggiori risorse da gestire. Pertanto le risorse disponibili per il 2023 saranno definibili solo a conclusione del 2022, sulla base di quanto effettivamente realizzato nell'anno in corso e in seguito alla rimodulazione del budget;

3. Progetto finanziato con l'aumento del 20% del diritto annuale "Formazione Lavoro", finanziato dall'ente camerale sull'incremento del diritto annuale per il triennio 2023/2025 e approvato con determinazione del commissario straordinario n.58 del 10/11/2022;
4. Progetto finanziato con l'aumento del 20% del diritto annuale "Doppia transizione, digitale ed ecologica", finanziato dall'ente camerale sull'incremento del diritto annuale per il triennio 2023/2025 e approvato con determinazione del commissario straordinario n.58 del 10/11/2022; il progetto sarà seguito dall'azienda speciale in raccordo con gli uffici camerali preposti, Ufficio Promozione e Innovazione e Ufficio Commercio Estero;
5. Progetto finanziato con l'aumento del 20% del diritto annuale "Internazionalizzazione: i punti S.E.I.", finanziato dall'ente camerale sull'incremento del diritto annuale per il triennio 2023/2025 e approvato con determinazione del commissario straordinario n.58 del 10/11/2022; il progetto sarà seguito dall'azienda speciale in raccordo con gli uffici camerali preposti, Ufficio Promozione e Innovazione e Ufficio Commercio Estero;
6. Progetti a valere sul Fondo di perequazione di Unioncamere Italiana 2021/2022, per la quale è in corso la richiesta di adesione da parte dell'ente camerale:
"Competenze per le imprese: orientare e formare i giovani per il mondo del lavoro" e "Sostenibilità ambientale: transizione energetica" tramite l'azienda speciale Promoimpresa Borsa Merci, in veste di attuatore delle attività per conto della Camera di commercio di Mantova, mentre per il progetto "Internazionalizzazione" e "infrastrutture" le attività saranno condotte in collaborazione tra l'az. sp. e la Camera con la propria struttura in stretta sinergia con le Camere di commercio di Cremona e Pavia.

Progetto Excelsior 2023 "Sistema informativo per l'occupazione e per la programmazione della formazione": ogni anno, nei primi mesi, Unioncamere chiede la collaborazione della Camera di Commercio per svolgere le consuete attività finalizzate a favorire la partecipazione delle imprese all'indagine e, per il 2023, le realizzerà attraverso la propria azienda speciale.

Per questi progetti, l'inserimento nelle poste del preventivo economico sarà oggetto di un successivo atto del commissario straordinario che lo aggiornerà.

Iniziativa del Comitato Imprenditoria Femminile (CIF): risorse riservate alle attività rientranti in progettualità di promozione delle politiche di Conciliazione dei tempi di vita e del lavoro e della certificazione di genere.

Sportello PNI (Punto Nuova Impresa): risorse per attività di affiancamento agli aspiranti imprenditori realizzate dallo sportello per il sostegno all'apertura di nuove imprese;

2) BORSA MERCI: la Camera di Commercio, che gestisce per legge la Borsa Merci, pubblica, tramite l'Azienda speciale, il listino dei prezzi all'ingrosso delle merci e dei beni oggetto delle contrattazioni del mercato agro-alimentare. Il listino è costituito dai prezzi rilevati in Borsa Merci e dai prezzi rilevati d'ufficio dalla Camera di Commercio sulla base

del Regolamento approvato dalla Giunta Camerale con atto n. 172 del 10/10/2006; inoltre pubblica sul sito istituzionale i prezzi rilevati presso la Borsa Merci Telematica Italiana e dalle CUN (Commissioni Uniche Nazionali nate in attuazione di Protocolli d'intesa delle filiere agricole, sottoscritti dalle associazioni di categoria di settore, con lo scopo di monitorare, tutelare e rendere trasparente il mercato dei prodotti suinicoli). Per il 2023 si prevede il ripristino, visto il cessare dell'emergenza sanitaria da Covid-19, della possibilità di utilizzo dei tavoli e dei box da parte degli operatori di mercato; in via prudenziale non si stanziavano introiti perché difficilmente prevedibili dopo tre anni di sospensione.

3) CENTRO CONGRESSI: la struttura Mantova Multicentre A.Zaniboni è adibita alla realizzazione di congressi, mostre, esposizioni, seminari, conferenze, ecc.; inoltre presso il Centro Congressi si svolgono le attività formative o promozionali organizzate dall'azienda. Per il 2023 si stima che il centro congressi possa mantenere il trend di attività del 2022, anche alla luce degli eventi già confermati all'ufficio.

4) AREA GENERALE ORGANI DI GOVERNO E SERVIZI DI SUPPORTO: comprende le voci di spesa non direttamente riconducibili a progetti o rami di attività e di carattere generico quali le spese per le utenze relative agli spazi adibiti agli uffici, il servizio tributario e fiscale, il servizio paghe, il servizio di responsabile della sicurezza, i costi per la formazione, il costo del personale direttamente impiegato nelle attività amministrative, contabili e di supporto nonché i costi per gli organi istituzionali. Tale area evidenzia, inoltre, l'uso delle risorse umane per l'espletamento delle attività necessarie all'adeguamento dell'azienda alle diverse normative, a carattere pubblicistico e non, cui l'azienda deve essere oramai adeguata ed, in particolare: "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione", obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni", "Codice dei contratti pubblici", Regolamento UE 2016/679 "Regolamento generale sulla protezione dei dati". Il personale svolgerà, come fatto anche nel 2022, attività di supporto all'ente camerale in alcuni servizi di promozione e di provveditorato, esigenza emersa in questa fase di accorpamento che ha tempi di realizzazione molto lunghi ma che pone vincoli e limiti per le assunzioni da parte degli enti camerale coinvolti.

RICAVI ORDINARI

I ricavi ordinari, suddivisi in proventi da servizi, altri proventi o rimborsi, contributi da organismi comunitari, contributi regionali e da altri enti pubblici, altri contributi e contributo in conto esercizio della Camera di Commercio, sono previsti in € 612.500,00, in calo rispetto al dato previsto per il 2022 (€ 658.644,00).

La voce A1 relativa ai *proventi da servizi* per un totale di € 60.000,00 riguarda esclusivamente i ricavi connessi alla gestione del Centro Congressi e non comprende gli introiti da formazione a pagamento e della Borsa Merci per i motivi sopraesposti.

La voce A2 relativa agli altri proventi o rimborsi, è pari a € 2.500,00 in quanto prevede il ricavo connesso al compenso per le attività di promozione del corso per

responsabili tecnici che sarà erogato da Formaper nel 2023 nonché la progettazione di quello del 2024;

La voce A3, contributi da organismi comunitari, è pari a € 0,00 in quanto non previsti per il prossimo anno;

La voce A4, contributi regionali o da altri enti pubblici, è pari a € 0,00 in quanto, come sopra esposto, al momento non si possono inserire le poste relative ai progetti che sono ancora in fase di candidatura o di definizione. Tale voce sarà aggiornata al recepimento degli atti definitivi di approvazione da parte dei soggetti finanziatori.

La voce A5, altri contributi, è pari a € 0,00 e sarà aggiornata con l'importo delle risorse che l'ente camerale metterà a disposizione sui progetti che l'azienda seguirà a valere sull'incremento del 20% del diritto annuale camerale. L'aggiornamento avverrà in seguito all'avvenuta pubblicazione del decreto ministeriale che darà formale autorizzazione all'aumento del diritto annuale necessario per il finanziamento dei relativi progetti. Tale contributo rientra infatti nella fattispecie prevista dalla circolare ministeriale n.0532625 del 05/12/2017 (che a sua volta richiama la circolare ministeriale n.3612 del 26/07/2007) che prevede la sua contabilizzazione nella voce A5 "Altri contributi" del modello H) allegato al D.P.R. 254/2005, per distinguerlo da quello ordinario di cui all'articolo 65, comma 3 del medesimo decreto.

La voce A6, contributo in conto esercizio, è pari a € 550.000,00.

Così come previsto dall'art.65 del D.P.R. 254/2005, il contributo in conto esercizio è stato determinato sulla base del preventivo dei progetti e delle iniziative che l'azienda intende realizzare, in coerenza con la missione affidata e con le strategie della Camera di Commercio, tenendo conto dell'assenza di finanziamenti previsti da altri soggetti e del risultato economico che si prevede di conseguire nell'esercizio precedente a quello di riferimento.

Il contributo finanzia i costi relativi all'area generale per € 198.400,00, i costi di mantenimento della struttura Centro Congressi e per la gestione della Borsa Merci per € 192.300,00 e per € 159.300,00 i costi dell'area "Formazione, servizi al lavoro e servizi alle imprese" che, al momento, non sono coperti da risorse esterne. L'importo, in aumento rispetto al 2022, finanzia, in particolare, il costo degli acquisti di servizi o di beni, anche ammortizzabili, che l'azienda deve sostenere in virtù del contratto di comodato d'uso gratuito del centro congressi. Al riguardo, il collegio ricorda che l'azienda speciale gestisce l'immobile in virtù di un contratto di comodato che prevede che siano "a carico del comodatario tutte le spese di gestione (utenze) nonché tutte le spese ordinarie e le riparazioni straordinarie di qualsiasi natura". L'incremento del contributo è attribuito all'incremento delle spese per le utenze e del costo del personale come di seguito dettagliato.

Il Collegio esamina i costi, suddivisi tra costi di struttura e costi istituzionali.

COSTI DI STRUTTURA

I costi di struttura ammontano complessivamente a € 625.000,00, in linea con il dato aggiornato del preventivo 2022 e si dividono nelle seguenti voci di spesa:

Voce B6 organi istituzionali

La voce, che ammonta a € 14.000,00, attribuita interamente all'area generale, è in linea con quanto si prevede di spendere per il 2022; l'importo comprende gli oneri per i compensi ai revisori dei Conti e i costi vivi di trasferta comunque contenuti.

I compensi previsti per i componenti dell'organo di controllo sono stati aggiornati con Determinazioni del Commissario Straordinario n.39 del 12/07/2021 e n.45 del 05/08/2021, in applicazione del decreto interministeriale MISE/MEF 11/12/2019 recante: "Determinazione delle indennità spettanti ai componenti dei collegi dei revisori delle camere di commercio, delle loro aziende speciali, dei criteri di rimborso delle spese sostenute per lo svolgimento dell'incarico per i componenti di tutti gli organi camerali nonché dei limiti al trattamento economico degli amministratori delle aziende speciali e delle unioni regionali".

Voce B7 spese per il personale

La voce, pari complessivamente a € 383.000,00, pari al dato previsto e aggiornato del 2022 ed è ripartita tra le varie aree di destinazione delle risorse sulla base del monte ore di attività dedotto dalla piattaforma Kronos (dati definitivi disponibili al 31/12/2021) di rilevazione dei costi camerali. L'incarico di direttore è svolto a titolo gratuito in quanto rientrante nel generico incarico di segretario generale della camera di commercio. L'incarico, scaduto il 31/08/2021, è stato rinnovato, con determinazione del commissario straordinario camerale n.42 del 23/07/2021, per la durata di anni due a decorrere dal 1° settembre 2021 fino al 31 agosto 2023, fatti salvi gli effetti derivanti dal perfezionamento del processo di accorpamento in corso. Per quanto riguarda il costo del personale dipendente, ad oggi, non sono previsti aumenti contrattuali, anche se il ccnl Terziario 30 marzo 2015 è scaduto dal 31/12/2019 nè scatti di anzianità nel corso del 2023. La voce comprende la quota di accantonamento del T.F.R. che si mantiene elevata in considerazione dei valori raggiunti dal coefficiente di rivalutazione negli ultimi mesi dell'anno in corso.

Voce B8 spese di funzionamento

I costi di funzionamento sono previsti in € 218.000,00, pari al dato previsto e aggiornato del 2022. Tale aumentata previsione è dovuta al presumibile aumento dei costi effettivi delle utenze legate all'utilizzo del centro congressi e degli uffici; dal 2021 l'azienda rimborsa all'ente camerale anche le spese di pulizia e del consumo di acqua per l'area adibita ad uso ufficio nonché il canone annuo per le licenze WDA necessarie per il funzionamento dei pc dei dipendenti.

I costi della voce B8 sono poi ripartiti tra le 4 aree di attività ed, in particolare, il totale dei costi di struttura che si riferiscono all'area generale degli organi di governo e dei servizi di supporto, pari € 43.300,00, comprende tutti i costi non imputabili direttamente a specifiche attività, servizi o progetti. Si tratta, ad esempio di: materiale vario di consumo, servizi relativi ai dipendenti (controllo sanitario, formazione obbligatoria), utenze, servizio tributario e fiscale, servizio di pulizia del centro congressi, servizio di prevenzione e protezione, canoni e servizi di assistenza tecnica e software, assicurazione RC, servizio di certificazione del sistema di qualità aziendale, canone hosting e manutenzione siti internet, noleggio stampanti e oneri diversi di

gestione. A tale proposito, il responsabile amministrativo ricorda, come già evidenziato in precedenza, che le strutture utilizzate da Promoimpresa-Borsa Merci, di proprietà della Camera di Commercio di Mantova, sono state concesse in comodato d'uso gratuito mediante la sottoscrizione di due contratti: uno per i locali posti al 1° piano della sede di Largo Pradella n.1, dove si svolge l'attività amministrativa, di formazione e lavoro; il secondo per la struttura Mantova Multicentre e per la Borsa Merci. I suddetti contratti prevedono il rimborso degli oneri accessori anticipati dall'ente camerale (energia elettrica, riscaldamento, telefoni, rifiuti, pulizie e servizio di prevenzione e protezione) e l'onere per l'azienda speciale della manutenzione ordinaria e straordinaria del Centro Congressi.

La voce relativa agli ammortamenti/accantonamenti, si mantiene pari a € 10.000,00 e tiene conto degli acquisti di strumentazioni tecniche realizzate nel corso del 2022 e del Fondo rischi e oneri.

COSTI ISTITUZIONALI - Voce C10 spese per progetti e iniziative

La spesa per progetti e iniziative è pari a € 24.000,00, in netto calo rispetto al dato previsto e aggiornato per il 2022 (€ 116.402,00) per effetto dell'assenza delle voci di costo relative ai progetti finanziati e in corso di approvazione.

La voce comprende, in generale, le attività realizzate nell'ambito della formazione, dei progetti istituzionali in partenariato con altre istituzioni locali, del Comitato Imprenditoria Femminile, del Punto Nuovo Impresa e della gestione del Centro Congressi.

Il Collegio prende atto che i costi istituzionali relativi alle attività della Borsa Merci sono pari a zero in quanto trattasi di attività che genera costi essenzialmente di struttura (personale e funzionamento) che, in assenza di introiti dall'affitto dei tavoli e dei box per lo svolgimento del mercato agroalimentare del giovedì, sono coperti con l'utilizzo del contributo camerale in conto esercizio.

L'azienda prevede, per il 2023, a fronte di un contributo in conto esercizio camerale di € 550.000,00 una perdita di € 36.500,00 che potrà essere coperta attraverso l'utilizzo dell'avanzo patrimonializzato che, al 31/12/2021, ammontava a € 120.939,25.

Si prevede che il suddetto patrimonio si ridurrà, al 31/12/2023, a € 1.680,00 circa, in considerazione delle presunte perdite del 2022 di € 82.758,00 e del 2023 di € 36.500,00.

Il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2023 è riassunto nelle seguenti risultanze contabili:

	Pre-consuntivo 2022	Preventivo 2023
<u>A) RICAVI ORDINARI:</u>		
* Proventi da servizi	60.000,00	60.000,00
* Altri proventi o rimborsi	11.600,00	2.500,00
* Contributi da organismi comunitari	0,00	0,00
* Contributi regionali o da altri enti pubblici	42.677,00	0,00
* altri contributi	44.367,00	0,00
* Contributo della Camera di Commercio	500.000,00	550.000,00
TOTALE GENERALE DEI RICAVI	658.644,00	612.500,00
<u>B) COSTI DI STRUTTURA</u>		
* Organi istituzionali	14.000,00	14.000,00
* Costo del personale	383.000,00	383.000,00
* Di funzionamento	218.000,00	218.000,00
* Ammortamenti e accantonamenti	10.000,00	10.000,00
TOTALE COSTI DI STRUTTURA	625.000,00	625.000,00
<u>C)COSTI ISTITUZIONALI:</u>		
* Spese per progetti e iniziative	116.402,00	24.000,00
TOTALE GENERALE COSTI B + C	741.402,00	649.000,00
<i>DIFFERENZA A - B - C</i>	-82.758,00	-36.500,00

Il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione dello schema di bilancio esaminato. Copia del presente verbale con i relativi allegati sarà trasmessa all'ente camerale per gli adempimenti di competenza.

Mantova, 01/12/2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA MARIA GRAZIA BOREA _____

DOTT.SSA LINA CAROLINA PRIMA LO VASCO _____

DOTT. LUIGI GUALERZI _____