

## **Verbale n. 1/2016**

L'anno 2016 il giorno 23 (ventitre) del mese di febbraio alle ore 9,30 presso la sede operativa dell'IRFI – Istituto Romano per la Formazione Imprenditoriale in Roma, via Capitan Bavastro n. 116, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, a seguito della convocazione del Presidente, per l'esame del bilancio consuntivo al 31 dicembre 2015 e la stesura delle relativa relazione come previsto dal d.P.R. n.254 del 2 novembre 2005.

Sono presenti:

Carla De Leoni	Presidente Collegio dei revisori
Roberta Labruna	Componente effettivo
Giancarlo Fiorito	Componente effettivo

Assistono alla seduta la Dr.ssa Daniela De Vita – Direttore Generale f.f., Ilaria Rovere – Responsabile Amministrativo, Francesca Oderino, ufficio contabilità ed il Dr. Mauro Grimani commercialista dell'Azienda speciale. Il Collegio esamina l'elaborato che è stato redatto, secondo quanto previsto dall'art. 68, comma 1, del d.P.R. n. 254 del 2005, in base agli allegati H ed I del medesimo decreto ed è corredato dalla Relazione del Presidente e dalla Nota integrativa.

Effettuate le opportune verifiche, il Collegio redige la seguente relazione:

### RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO 2015

Il Collegio ha svolto la revisione contabile del bilancio dell'IRFI al 31/12/2015. L'esame del Collegio è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile che comprendono l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate. Il Collegio ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione di un giudizio professionale.

Il Bilancio consuntivo si compone del Conto economico, dello Stato Patrimoniale, della Nota integrativa, è redatto in conformità ai modelli di cui agli allegati H ed I ed è corredato dalla Relazione sulla gestione a cura del Presidente nella quale sono stati evidenziati i risultati ottenuti nel corso dell'esercizio in relazione ai progetti e alle attività realizzate dall'Azienda speciale e con riferimento

agli obiettivi previsti per il 2015 contenuti nel Bilancio di previsione, approvato dal Consiglio Camerale.

Lo schema di bilancio in esame può essere sintetizzato nelle seguenti voci per le quali si evidenziano le variazioni assolute e relative rispetto all'anno precedente (ultime due colonne).

## **STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>	<b>Consuntivo 2015</b>	<b>Consuntivo 2014</b>	<b>Variazione</b>	<b>Var %</b>
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>40.463</b>	<b>17.649</b>	<b>22.814</b>	<b>129</b>
<b>a) Immateriali</b>				
<b>b) Materiali</b>				
Attrezzature informatiche	28.809	840	27.969	<b>3.330</b>
Arredi e mobili	11.654	16.809	-5.155	<b>-31</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>2.412.282</b>	<b>2.316.481</b>	<b>95.801</b>	<b>4</b>
<b>c) Rimanenze</b>				
<b>d) Crediti di funzionamento</b>	<b>1.274.082</b>	<b>1.732.984</b>	<b>-458.902</b>	<b>-26</b>
Crediti v/CCIAA	468.610	1.319.637	-851.027	<b>-64</b>
Crediti per servizi c/terzi	38.021	29.179	8.842	<b>30</b>
Crediti v/ Org. Eur. e Ist. Naz e Com.	615.679	289.840	325.839	<b>112</b>
Crediti v/ Org. Sistema Camerale				
Crediti diversi	151.772	94.328	57.444	<b>61</b>
Anticipi a fornitori				
<b>e) Disponibilità liquide</b>	<b>1.138.200</b>	<b>583.497</b>	<b>554.703</b>	<b>95</b>
Banca c/c	1.136.785	581.327	555.458	<b>96</b>
Cassa	1.415	2.170	-755	<b>-35</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>6.107</b>	<b>3.904</b>	<b>2.203</b>	<b>56</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>2.458.852</b>	<b>2.338.034</b>	<b>120.818</b>	<b>5</b>
<b>D) CONTI D'ORDINE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.458.852</b>	<b>2.338.034</b>	<b>120.818</b>	<b>5</b>

Di seguito i dettagli delle differenze più significative intercorse tra il 2014 ed il 2015.

### **Stato Patrimoniale**

#### **Attivo**

- Immobilizzazioni materiali: si registra un incremento alla voce “Attrezzature informatiche” dovuto all’acquisto di nuovi server.
- Crediti di Funzionamento:
  - Crediti v/ Camera di Commercio: la diminuzione della quota del 2015 rispetto al 2014 è conseguente alla contrazione del contributo Camerale nel 2015 (-€500.000)

- Crediti v/ Organismi e Istituzioni nazionali e comunitarie: l'incremento dei crediti è dovuto allo svolgimento ed alla conclusione di diversi progetti finanziati, per i quali le rendicontazioni sono state presentate negli ultimi mesi del 2015 o si prevede vengano presentate nei primi mesi del 2016 e non ancora incassati
- Crediti diversi: variazioni significative si registrano sui crediti IRAP (per effetto della variazione dei criteri di determinazione dell'imposta rispetto all'esercizio precedente) e IRES (voce creata negli anni per effetto della ritenuta operata dalla Camera di Commercio sui contributi erogati)
- Disponibilità liquide: la differenza rispetto al 2014 è pari ad € 554.703

PASSIVO	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014	Variazione	Var %
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>813.042</b>	<b>817.703</b>		<b>-1</b>
Fondo acquisizioni patrimoniali	813.042	813.042		<b>0</b>
Avanzo / Disavanzo dell'esercizio		4.661	4.661	<b>-100</b>
<b>B) DEBITI DI FINANZIAMENTO</b>				
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPP.</b>	<b>245.683</b>	<b>217.449</b>	<b>28.234</b>	<b>13</b>
<b>D) DEBITI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>1.397.573</b>	<b>1.301.332</b>	<b>96.241</b>	<b>7</b>
Debiti v/fornitori	1.028.602	890.124	138.478	<b>16</b>
Debiti v/soc. e org. del sistema	288.668	289.048	380.00	<b>0</b>
Debiti tributari e previdenziali	36.303	48.172	11.869	<b>-25</b>
Debiti v/dipendenti	44.000	67.442	23.442	<b>-35</b>
Debiti v/ organi istituzionali		5.512	5.512	<b>-100</b>
Debiti diversi		1.034	1.034	<b>-100</b>
<b>E) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>				
<b>TOT. FONDI PER RISCHI E ONERI</b>				
<b>F) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>2.554</b>	<b>1.550</b>	<b>1.004</b>	<b>65</b>
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO</b>	<b>2.458.852</b>	<b>2.338.034</b>	<b>120.818</b>	<b>5</b>
<b>G) CONTI D'ORDINE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.458.852</b>	<b>2.338.034</b>	<b>120.818</b>	<b>5</b>

## Stato Patrimoniale

### Passivo

- Debiti di Funzionamento. La differenza relativa ai Debiti di funzionamento è pari al 7% e tra le voci si può segnalare quella relativa a debiti vs dipendenti il cui importo è stato ridotto per effetto di una stima del valore del premio incentivante del personale minore rispetto a quello dell'anno precedente.

## CONTO ECONOMICO

VOCI DI COSTO /RICAVO	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014	Variazione	Var %
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>	<b>1.621.412</b>	<b>2.232.906</b>	<b>-611.494</b>	<b>-27</b>
1) Proventi da servizi	217.310	346.498	-129.188	-37
2) Altri proventi o rimborsi				
3) Contributi da organismi comunitari	450.804	475.041	-24.237	-5
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	103.298	61.367	41.931	68
5) Altri contributi				
6) Contributo della Camera di Commercio	850.000	1.350.000	-500.000	-37
<b>B) Costi di Struttura</b>	<b>777.172</b>	<b>803.132</b>	<b>-25.960</b>	<b>-3</b>
<b>6) Organi istituzionali</b>	<b>19.746</b>	<b>17.667</b>	<b>2.079</b>	<b>12</b>
<b>7) Personale</b>	<b>540.496</b>	<b>550.272</b>	<b>-9.776</b>	<b>-2</b>
a) Competenze al personale	388.997	384.124	4.873	1
b) oneri sociali	105.757	122.986	-17.229	-14
c) accantonamenti al TFR	30.942	27.520	3.422	12
d) altri costi	14.800	15.642	-842	-5
<b>8) Funzionamento</b>	<b>208.355</b>	<b>224.245</b>	<b>-15.890</b>	<b>-7</b>
a) Prestazione servizi	154.082	145.266	8.816	6
b) Godimento di beni di terzi	2.591	2.596	-5	0
c) Oneri diversi di gestione	51.682	76.383	-24701	-32
<b>9) Ammortamenti e accantonamenti</b>	<b>8.575</b>	<b>10.948</b>	<b>-2.373</b>	<b>-22</b>
a) Immobilizzazioni immateriali				
b) Immobilizzazioni materiali	8.575	10.948	-2.373	-22
<b>C) Costi Istituzionali</b>	<b>848.566</b>	<b>1.423.604</b>	<b>-25.960</b>	<b>-40</b>
10) Spese per progetti e iniziative	848.566	1.423.604	-25.960	-40
<b>TOTALE COSTI (B+C)</b>	<b>1.625.738</b>	<b>2.226.736</b>	<b>600.998</b>	<b>-27</b>
<b>RISULTATO GESTIONE CORRENTE (A-B-C)</b>	<b>-4.326</b>	<b>6.170</b>	<b>-10.496</b>	<b>-170</b>
<b>D) Gestione Finanziaria</b>	<b>-1.996</b>	<b>-1.384</b>	<b>-612</b>	<b>44</b>
11) Proventi finanziari	1.038	827	211	26
12) Oneri Finanziari	3.034	2.211	823	37
<b>E) Gestione Straordinaria</b>	<b>6.322</b>	<b>-125</b>	<b>6.447</b>	<b>-5.158</b>
13) Proventi straordinari	12.037	151	11.886	7.872
14) Oneri straordinari	5.715	276	5.439	1.971
<b>F) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
15) Rivalutazione attivo patrimoniale				
16) Svalutazione attivo patrimoniale				
<b>DISAVANZO / AVANZO D'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>4.661</b>	<b>-4.661</b>	<b>-100</b>

Relativamente al Conto Economico si riportano in dettaglio le differenze più significative fra l'anno 2014 e l'anno 2015.

### Ricavi:

Il bilancio chiude in pareggio. I ricavi risultano formati da:

- Ricavi propri per un ammontare di € 771.412 mentre nel 2014 erano € 882.406; si registra dunque un decremento totale di € 114.494 dovuto a minori entrate nella voce Proventi da Servizi per € 129.188, minori contributi da organismi comunitari per € 24.237 parzialmente compensati da maggiori entrate da contributi regionali o altri enti pubblici per € 41.931;
- Contributo camerale di € 850.000, decremento di € 500.000 dal 2014 (-37%);
- I ricavi propri coprono interamente i costi di struttura come determinati dalla circolare 3612/C del 26/07/2007 ed esposti nella tabella di copertura costi di struttura contenuta nella Relazione del Presidente.

### **Costi:**

La differenza del totale dei costi relativi agli Organi Istituzionali tra il 2014 e 2015 di €2.079 è attribuibile prevalentemente alla ricomposizione del Collegio dei Revisori a seguito della nomina del componente del MEF avvenuta al termine del 2014.

### **Tabella dei compensi erogati**

<b>Organi</b>	<b>Bilancio cons. 2015</b>	<b>Bilancio cons. 2014</b>	<b>Variazioni</b>
Presidente O.D.A	zero	zero	
Vice Presidente	zero	zero	
Gettoni Presenza O.D.A e Revisori + Rimborsi spese	579	483	+96
Segretario Generale	0	644	-644
Collegio Revisori	19.167	16.540	+2.627
<b>Totali</b>	<b>19.746</b>	<b>17.667</b>	<b>2.079</b>

Non risultano conferiti incarichi per studi e/o consulenza a pubblici dipendenti (art. 6 c.7 DL 78/2010). Le uniche consulenze conferite sono riferite ad attività per le quali la struttura non è dotata al proprio interno di equivalenti professionalità.

Non sono in essere contratti di noleggio di autovetture.

Al personale dipendente dell'IRFI è assicurato il trattamento normativo e retributivo previsto dal C.C.N.L. vigente per il settore Commercio – Servizi.

Con riferimento alle disposizioni in materia di contenimento sulla spesa pubblica (art. 9 c. 1,2 e 3 del D.L. n.78/2010) nell'esercizio 2015 non sono state erogate indennità di diaria e/o trasferite per missioni in Italia e/o all'estero.

Spesa del personale dipendente:

Voci di spesa	Anno 2010	Anno 2015
Personale dipendente	700.163	540.496

L'Azienda Speciale non è dotata dell'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance, ora definito Organismo di Valutazione Strategica. La valutazione delle performance aziendale è compiuta dall'OdA sulla base della relazione delle attività svolte e viene trasmessa all'Organo Indipendente di Valutazione Camerale. Sulla base di tale valutazione, nell'esercizio 2015 sono stati erogati incentivi al personale dipendente, come da seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2010	Anno 2015	Variazione
Performance	55.000	47.027	-7.973

### **Proventi ed Oneri Straordinari.**

Per l'esercizio 2015 i proventi straordinari pari ad € 12.037 sono composti come di seguito:

- € 7.973 stipendi (incentivi) stimati e non più da erogare;
- € 1.883 maggiori ricavi riconosciuti sul progetto Nemesi rispetto a quelli che prudenzialmente accantonati;
- € 2.181 minori debiti verso erario per IRAP rispetto a quelli stimati nel Bilancio Consuntivo 2014.

Gli oneri straordinari per l'esercizio 2015 pari ad € 5.715 e composti ~~principalmente~~ come di seguito:

- € 2.729 annullamento crediti anni precedenti;
- € 1.559 minori ricavi su progetto "Roma Include";
- € 1.346 minor credito IRES;
- € 81 costi anni precedenti

### **Proventi ed Oneri Finanziari.**

La voce proventi finanziari registra un importo di €1.038, per interessi attivi mentre gli oneri relativi a spese bancarie ammontano ad euro 3.034.

In materia di Trasparenza, il Collegio rileva il corretto adempimento degli obblighi imposti alle pubbliche amministrazioni con legge 190/2012 art.1 c.32, in materia di pubblicazione sui propri siti web istituzionali di tutte le procedure per l'affidamento di servizi e/o forniture e del conseguente obbligo di comunicazione all'autorità competente ANAC (ex AVCP), entro il 31 gennaio di ogni anno, si precisa inoltre che si sta provvedendo anche alla nomina del Responsabile della Prevenzione della Corruzione con i relativi adempimenti.

Con riferimento alle proprie competenze circa la redazione del bilancio, il Collegio dei revisori precisa quanto segue:

- a) per quanto concerne la struttura si osserva che i principi di redazione ed i criteri di valutazione delle poste di bilancio risultano conformi a quanto previsto dalle disposizioni contabili relative alle Camere di Commercio ed alle loro Aziende speciali;
- b) la Relazione del Presidente evidenzia le attività realizzate dall'Azienda in relazione agli obiettivi e progetti previsti per l'esercizio 2015;
- c) in merito ai criteri di valutazione, il Collegio concorda:
  - sull'entità degli ammortamenti calcolati per le immobilizzazioni materiali, mentre non sono evidenziate immobilizzazioni immateriali;
  - sull'ammontare delle quote accantonate al Fondo TFR;
  - sulla valutazione dei crediti, esposti al loro presumibile valore di realizzo;
  - sulla valutazione dei debiti, esposti al loro valore nominale.

Dalla documentazione esaminata e dall'attività di vigilanza esercitata, il Collegio ritiene non siano emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione nella presente relazione.

Il Collegio, sulla base delle verifiche trimestrali di cassa e le verifiche a campione sulle poste di bilancio, esaminato il bilancio analitico interno, dà atto che le voci attive, passive ed economiche trovano riscontro nelle scritture contabili regolarmente tenute ed esprime, quindi, parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo al 31.12.2015.

Il Collegio dei Revisori:

Dott.ssa Carla De Leoni

Dott.ssa Roberta Labruna

Dott. Giancarlo Fiorito