

Verbale n. 5

L'anno 2016 il giorno 25 (venticinque) del mese di ottobre alle ore 11.00, presso la sede sita in Via Capitan Bavastro n. 116 in Roma, il Collegio dei Revisori di Forma Camera, Azienda Speciale della CCIAA di Roma, si è riunito per procedere all'esame del preventivo economico per l'anno 2017.

Sono presenti:

Carla De Leoni	Presidente
Roberta Labruna	Componente effettivo
Giancarlo Fiorito	Componente effettivo

Sono altresì presenti, il Direttore Generale f.f. Dr.ssa Daniela De Vita, il Responsabile Amministrativo Ilaria Rovere e la contabile Francesca Oderino.

Il Collegio dei Revisori constata che il preventivo economico per l'anno 2017 è stato redatto in conformità con quanto previsto dall'art.67 del d.P.R. n. 254 del 2005, recante "*Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle camere di commercio*", che disciplina le modalità di predisposizione del preventivo economico delle aziende speciali delle Camere di Commercio.

Tanto premesso il Collegio esamina l'elaborato che risulta composto dalla seguente documentazione: il preventivo economico redatto secondo l'Allegato G al d.P.R. n. 254/05; la relazione illustrativa del Presidente con la descrizione dettagliata dei progetti; la relazione contabile esplicativa degli importi indicati nelle singole voci di onere e provento.

I REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO PREVENTIVO 2017

Il preventivo economico 2017 è redatto secondo il modello di cui all'allegato G previsto dall'art. 67 del d.P.R. 254 del 2005. Affianca le voci delle previsioni del 2017 alle voci del preconsuntivo 2016 e suddivide le voci dei ricavi e dei costi per i singoli progetti. E' corredato dalla relazione illustrativa del Presidente con la descrizione del programma di attività e dei singoli progetti nonché da una relazione contabile esplicitiva delle voci di onere e di provento.

Il progetto di bilancio in esame è stato trasmesso al Collegio a mezzo e-mail il giorno 19 ottobre 2016. Lo schema di preventivo economico evidenzia un bilancio in pareggio per un ammontare complessivo di € 1.468.467,00. Dal raffronto con il preconsuntivo 2016, che si prevede chiuda con un ammontare di € 1.479.044,00, emerge una variazione in diminuzione per € 10.577,00.

L'elaborato contabile si presenta articolato nelle seguenti componenti:

RICAVI

Di seguito sono specificati i ricavi nelle seguenti voci, per le quali è calcolata la variazione assoluta ed in percentuale rispetto alle previsioni di consuntivo 2016:

RICAVI	Previsione consuntivo 2016	Preventivo 2017	Variazione assoluta	Variazione percentuale
A) RICAVI ORDINARI				
1) Proventi da servizi	300.413,00	308.542,00	8.129,00	2,7%
2) Altri proventi o rimborsi	150,00	200,00	50,00	33,3%
3) Contributi da organismi comunitari	265.330,00	281.315,00	15.985,00	6,0%
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	148.151,00	190.410,00	45.259,00	28,5%
5) Contributo della Camera di Commercio	765.000,00	688.000,00	- 77.000,00	-10%
Totale (A)	1. 479.044,00	1.468.467,00	- 10.577,00	-0,7%

Si evidenzia, rispetto al preconsuntivo 2016, l'aumento dei ricavi relativi a **proventi da servizi** per € 8.129,00, contributi da organismi comunitari per € 15.985,00 e contributi regionali o da altri enti pubblici per € 45.259,00 e la riduzione relativa al contributo della Camera di commercio per € 77.000,00. L'ammontare dei Ricavi Ordinari indicato nel preventivo 2017 è stato calcolato sulla base di quanto stimato in via prudenziale sulla base di incarichi già formalizzati e/o di intese già definite nonché in base a quanto Forma Camera prevede di incassare, anche sulla base di quanto realizzato negli esercizi precedenti, dall'offerta di programmi formativi realizzati per la formazione abilitante e

per la formazione a catalogo, come evidenziato a pag. 4 della relazione illustrativa al Bilancio di Previsione.

Il contributo camerale 2017, indicato in euro 688.000,00 nell'allegato G, è ridotto del 10% rispetto all'anno precedente e viene attribuito ai seguenti progetti:

FORM. I. IMPRESE - FORMAZIONE PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE contributo pari ad € 130.000,00;

PRO LAB EU - PROGETTAZIONE LABORATORIO EUROPA contributo pari ad €128.000,00;

PROGETTO - FOR. MA. - FORMAZIONE MANAGERIALE E CULTURA D'IMPRESA contributo pari ad € 150.000,00;

PROGETTO: XCORSI X L'INNOVAZIONE contributo pari ad € 150.000,00;

PROGETTO- S.U.I. - UNIVERSITA' - IMPRESE contributo pari ad € 130.000,00

COSTI

Di seguito sono specificati i costi nelle seguenti voci, per le quali è calcolata la variazione assoluta ed in percentuale rispetto alle previsioni di consuntivo 2016:

COSTI	Previsione consuntivo 2016	Preventivo 2017	Variazione assoluta	Variazione in %
B) COSTI DI STRUTTURA				
6) Organi istituzionali	18.944,00	17.960,00	-984,00	-5,2%
7) Personale:	526.496,00	526.496,00	0	0%
8) Funzionamento:	205.000,00	200.000,00	-5.000,00	-2,4%
9) Ammortamenti e accantonamenti:	15.000,00	18.000,00	- 3.000,00	-20%
Totale (B)	765.440,00	762.456,00	-2.984,00	-0,4%
C) COSTI ISTITUZIONALI				
10) Spese per progetti e iniziative	713.064,00	706.011,00	- 7.593,00	-1,1%
Totale (C)	713.064,00	706.011,00	- 7.593,00	-1,1%
Totale Costi (B+C)	1.479.044,00	1.468.467,00	- 10.577,00	-0,7%

Dal lato dei costi si osserva:

1. Un decremento di euro 984,00 per le spese per gli Organi Istituzionali, che ammontano ad un totale complessivo di euro 17.960,00. Il preconsuntivo 2016 prevede una spesa per questa voce di 18.944,00 euro e il decremento di 984,00 euro è dovuto alla riduzione degli emolumenti corrisposti al Collegio dei Revisori secondo quanto disposto dalla Deliberazione del Consiglio Camerale n.15 del 15 aprile 2016.

2. Al personale dipendente dell'Azienda Speciale Forma Camera è assicurato il trattamento normativo e retributivo previsto dal CCNL vigente per il settore Commercio – Servizi.

Il Collegio prende atto del fatto che non sono previste spese per l'erogazione di indennità di trasferta e/o diaria e che il raffronto del costo del personale dipendente ai sensi (art. 9 c.1. - 2 – 3 del DL 78/2010) è in linea con tali disposizioni e non si prevede nessun aumento:

Spesa del Personale Dipendente	Esercizio 2010	Preventivo 2017
Costo complessivo	700.163,00	526.496,00

3. Una riduzione delle spese per progetti e iniziative, pari ad euro 7.593,00, che passano da 713.064,00 ad € 706.011,00.

Le spese di “Funzionamento” presentano una leggera variazione in diminuzione e il loro dettaglio è il seguente:

COSTI	Previsione consuntivo 2016	Preventivo 2017	Variazione assoluta
8) Funzionamento:	205.000,00	200.000,00	-5.000,00

Gli ammortamenti sono relativi a immobilizzazioni materiali e immateriali, per un importo di euro 18.000,00, attribuibili per euro 4.500,00 a beni della struttura ed euro 13.500,00 a beni destinati alle iniziative dei progetti.

Per i costi di struttura e istituzionali il quadro riepilogativo (allegato G) mostra la loro distribuzione nella previsione 2017 tra i progetti da Organismi Comunitari, Regionali e altri Enti Pubblici ed i cinque progetti finanziati con il contributo Camerale.

La stessa suddivisione è effettuata per le spese relative ad iniziative progettuali.

Il Collegio prende, inoltre, atto di quanto indicato nella relazione del Presidente in merito alla circostanza che, in base ai criteri di valutazione esposti nella circ. n. 3612/C del 26/7/2007, i costi della struttura riferiti alla gestione aziendale e stimati pari a € 203.093,90, come risulta nello schema riportato a pag. 24 della Relazione Contabile, risultano interamente coperti da entrate proprie: proventi da servizi verso terzi, entrate comunitarie e regionali pari ad € 780.467,00.

Il Collegio constatando il rispetto, da parte della struttura, degli indirizzi generali in materia di contenimento dei costi, ricorda, che, con nota del MISE Prot. 0117490 del 26/6/2014, in riferimento al D.L. 24/4/2014 n. 66, convertito in legge n. 89 del 23/6/2014, alle aziende partecipate da Enti Pubblici sono imposti i limiti in materia di:

- Trattamento economico del personale, limite massimo euro 240.000, ivi inclusi i costi per oneri accessori (articolo 13) ;
- Controllo della spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa (articolo 14) ;
- Spese per autovetture: limite massimo del 30% della spesa corrispondente dell'anno 2011 (articolo 15);
- Locazioni, manutenzioni e razionalizzazione degli spazi allocativi degli immobili (articolo 24);

Stante quanto sopra espresso, il Collegio esprime parere favorevole al Bilancio di Previsione di Forma Camera per l'esercizio 2017.

I REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Carla De Leoni

Dott.ssa Roberta Labruna

Dott. Giancarlo Fiorito