

Verbale n. 6 del 2017

Verbale Relativo al Bilancio di Previsione 2018

L'anno 2017 il giorno 6 (sei) del mese di novembre alle ore 9.30, presso la sede sita in Viale dell'Oceano Indiano, 17 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 2018.

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, la contabile Francesca Oderino ed il commercialista Dr. Mauro Grimani.

Il Collegio dei Revisori constata che il preventivo economico per l'anno 2018 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.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del Bilancio in questione, completa degli allegati dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante ed al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.30 previa stesura del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Carla De Leoni



Dott.ssa Roberta Labruna



Dott. Giancarlo Fiorito



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO PREVENTIVO 2018**

Il preventivo economico 2018 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 2018 alle voci del preconsuntivo 2017 e suddivide la 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 esplicativa delle voci di onere e di provento.

Il progetto di bilancio in esame è stato trasmesso al Collegio a mezzo e-mail il giorno 24 ottobre 2017. Lo schema di preventivo economico evidenzia un bilancio in pareggio per un ammontare complessivo di € 1.649.485,00. Dal raffronto con il preconsuntivo 2017, che si prevede chiuda con un ammontare di € 1.497.373,00, emerge una variazione in aumento per € 152.112,00.

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 2017:

RICAVI	Previsione consuntivo 2017	Preventivo 2018	Variazione assoluta	Variazione percentuale
A) RICAVI ORDINARI				
1) Proventi da servizi	295.635,00	224.329,00	-71.306,00	-24.12%
2) Altri proventi o rimborsi	200,00	175,00	-25,00	-12.50%
3) Contributi da organismi comunitari	234.817,00	269.454,00	34.637,00	14.75%
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	278.721,00	317.527,00	38.806,00	13.92%
5) Contributo della Camera di Commercio	688.000,00	838.000,00	150.000,00	21.80%
Totale (A)	1.497.373,00	1.649.485,00	152.112,00	10.16%

Si evidenzia, rispetto al preconsuntivo 2017, l'aumento dei ricavi relativi a contributi da organismi comunitari per € 34.637,00, contributi regionali o da altri enti pubblici per € 38.806,00 e al contributo della Camera di commercio per € 150.000,00. L'ammontare dei Ricavi Ordinari indicato nel preventivo 2018 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 nella relazione illustrativa al Bilancio di Previsione.

Il contributo camerale 2018 indicato in euro 838.000,00 nell'allegato G viene attribuito ai seguenti progetti:

FORMARE L'IMPRESA: dallo Start Up alla Gestione contributo pari ad € 174.000,00;

PMI ed Export contributo pari ad €120.000,00;

L'IMPRESA DIGITALE: dall'innovazione allo Sviluppo contributo pari ad € 200.000,00;

ULA: Università Lavoro Aziende contributo pari ad € 150.000,00;

IMPRESE e SCUOLA: Alternanza Scuola Lavoro contributo pari ad € 194.000,00

Il Collegio dei Revisori rileva che l'ammontare complessivo del Contributo Camerale verrà formalizzato solo con l'approvazione del Bilancio di Previsione Camerale, pertanto si raccomanda alla struttura di non assumere impegni di spesa se non successivamente a tale approvazione.

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 2017:

COSTI	Previsione consuntivo 2017	Preventivo 2018	Variazione assoluta	Variazione in %
B) COSTI DI STRUTTURA				
6) Organi istituzionali	17.600,00	17.600,00	0,00	0%
7) Personale:	526.496,00	526.496,00	0	0%
8) Funzionamento:	170.000,00	160.000,00	-10.000,00	-5.88%
9) Ammortamenti e accantonamenti:	18.000,00	18.000,00	0,00	0%
Totale (B)	732.096,00	722.096,00	-10.000,00	-0,40%
C) COSTI ISTITUZIONALI				
10) Spese per progetti e iniziative	765.022,00	927.389,00	162.112,00	21.81%
Totale (C)	765.022,00	927.389,00	162.112,00	21.81%
Totale Costi (B+C)	1.497.373,00	1.649.485,00	152.112,00	10.16%

Dal lato dei costi si osserva:

1. Spese per gli Organi Istituzionali, che ammontano ad un totale complessivo di euro 17.600,00, invariato rispetto al preconsuntivo 2017, calcolato sulla base 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.



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

COSTI	Previsione consuntivo 2017	Preventivo 2018	Variazione assoluta
8) Funzionamento:	170.000,00	160.000,00	-10.000,00

La minore spesa per funzionamento è dovuta a minori costi di gestione ricollegabili al trasferimento nell'attuale sede.

4. 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 2018 tra i progetti finanziati da Organismi Comunitari, Regionali e altri Enti Pubblici ed i cinque progetti finanziati con il contributo Camerale.

5. Le “Spese per Progetti e iniziative”, sono pari ad € 927.389,00 e prevedono un incremento di € 162.112,00, rispetto al 2017 in cui ammontavano ad € 765.277,00 e sono corrispondenti ad un aumento complessivo dei ricavi rispetto alla previsione di chiusura 2017.

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 € 192.734, come risulta nello schema riportato a pag. 25 della Relazione Contabile, risultano interamente coperti da entrate proprie: proventi da servizi verso terzi, entrate comunitarie e regionali pari ad € 809.373,00.

Il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il Bilancio di Previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento dalla vigente normativa (D.L. 78/2010).

Il Collegio prende atto che non sono previste spese per l'erogazione di indennità di trasferta o e/o diaria del personale e che per quanto concerne le spese di consulenza le stesse sono limitate alle attività di assistenza e consulenza del lavoro, fiscale e adempimenti relativi al D.Lgs 81/08 e medicina del lavoro, le cui corrispondenti figure non sono presenti all'interno della struttura.



4 

Di seguito una tabella riepilogativa:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Previsione di spesa
Spese per gli organi	D.Lgs 25 novembre 2016 n.219 – Delibera Consiglio Camerale n. 15/2016	€ 17.000,00 + € 30,00 a seduta Rimborso spese forfettario	€ 17.600,00
Spesa del Personale Dipendente	D.L. 78/2010	Esercizio 2010 € 700.163,00	€ 526.496,00

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il Bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi recedenti ed ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di Bilancio

esprime parere favorevole

In ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di Previsione per l'anno 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Carla De Leoni



Dott.ssa Roberta Labruna



Dott. Giancarlo Fiorito

