

Verbale n. 1/2020

L'anno 2020 il giorno 11 (undici) del mese di marzo alle ore 10,00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti con modalità di conferenza telefonica, come previsto dal Dpcm 9 marzo 2020 recante nuove misure per il contenimento e il contrasto del diffondersi del virus Covid-19, a seguito della convocazione del Presidente del Collegio, per l'esame del Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2019 e la stesura delle relativa relazione.


Tale attività è svolta nell'ambito dei doveri previsti dal D.P.R. 254 del 2 novembre 2005 e dal codice civile dai seguenti componente del Collegio:

Bernardina Coppola Presidente
Paola Camponeschi Componente effettivo
Ercole Gatta Componente effettivo

Sono altresì presenti, con la modalità telefonica suddetta, il Direttore Generale n° Dr.ssa Daniela De Vita, il Responsabile Amministrativo Ilaria Rovere, la contabile Francesca Oderino ed il commercialista dell'Azienda Dr. Mauro Grimani.

Il Collegio esamina l'elaborato che è stato redatto, secondo quanto previsto dall'art. 68, comma 1, del D. P. R. 2 novembre 2005, n. 254, recante "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" e composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale, dalla nota integrativa redatti in conformità ai modelli di cui agli allegati H ed I dello stesso d. P. R. art. 68 e sulla base dei criteri di cui agli artt. 23, 25 e 26 del citato decreto in sintonia con i principi contabili previsti dall'art. 74 del citato d.P.R. così come definiti nel Documento n. 3 allegato alla circolare (MISE) n. 3622/C del 5 febbraio 2009. Inoltre è corredato dalla Relazione illustrativa del Presidente e dalla Nota integrativa.

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

R. 00


RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019

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 dagli Amministratori. Il Collegio ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione di un giudizio professionale.

Il Bilancio consuntivo si compone dello Stato Patrimoniale, redatto in base all'Allegato I del d.P.R. n. 254 del 2005, del Conto Economico, formulato in base all'Allegato H del medesimo decreto e della Nota Integrativa.

Il Collegio esamina il bilancio unitamente alla *Relazione del Presidente* prevista dall'art. 68, commi 2 e 3 del citato D.P.R., nella quale sono stati evidenziati i risultati ottenuti nel corso dell'esercizio in relazione ai progetti e alle attività realizzate dall'Azienda e con riferimento agli obiettivi previsti per il 2019 contenuti nel Bilancio di previsione assestato, approvato dall'OdA con delibera n. 12 del 21/06/2019, verbale n. 4 e parte integrante del Bilancio 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.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018	Variazione	Variazione %
A) IMMOBILIZZAZIONI	5.650	11.300	-5.650	-50
a) Immateriali				
b) Materiali				
Attrezzature informatiche	5.650	11.300	-5.650	-50
B) ATTIVO CIRCOLANTE	2.053.890	2.191.131	-137.241	-6,26
c) Rimanenze				
d) Crediti di funzionamento	1.630.068	1.954.944	-324.876	-16,62
Crediti v/CCIAA	727.720	1.126.075	-398.355	-35,38
Crediti per servizi c/terzi	80.954	92.503	-11.549	-12,49
Crediti v/ Org. Eur. e Ist. Naz e Com.	768.805	720.609	48.196	6,69

2
pr C



Crediti v/ Org. Sistema Camerale	---	---	---	---
Crediti diversi	52.589	15.757	36.832	233,75
Anticipi a fornitori	---	---	---	---
c) Disponibilità liquide	423.822	236.187	-187.635	79,44
Banca c/c	422.185	234.257	187.928	80,22
Cassa	1.637	1.930	-293	-15,18
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
TOTALE ATTIVO	2.059.540	2.202.431	-142.891	-6,49
D) CONTI D'ORDINE				
TOTALE GENERALE	2.059.540	2.202.431	-142.891	-6,49

Di seguito i dettagli delle differenze giudicate più significative intercorse tra il 2018 ed il 2019.

Stato Patrimoniale Attivo

- Immobilizzazioni materiali: si registra una diminuzione del 50% per le *Attrezzature informatiche* dovuta alla quota di ammortamento;
- Crediti di Funzionamento:
 - *Crediti v/ Camera di Commercio*: si riferiscono ad iniziative affidate ed a progetti con contributo le cui quote di pagamento non sono ancora state erogate;
 - *Crediti v/ Organismi e Istituzioni nazionali e comunitarie*: si riferiscono a progetti finanziati i cui crediti non sono ancora stati erogati dagli organismi finanziatori;

PASSIVO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018	Variazione	Variazione %
A) PATRIMONIO NETTO	813.042	813.042	---	---
Fondo acquisizioni patrimoniali	813.042	813.042	---	---
Avanzo / Disavanzo dell'esercizio	---	---	---	---
B) DEBITI DI FINANZIAMENTO				
C) TRATTAMENTO FINE RAPP.	264.232	262.640	1.592	0,61
D) DEBITI DI FUNZIONAMENTO	982.026	1.126.749	-144.723	-12,84
Debiti v/fornitori	683.306	825.287	-141.981	-17,20
Debiti v/soc. e org. del sistema camerale	214.325	206.583	7.742	3,75
Debiti tributari e previdenziali	38.489	51.671	-13.182	-25,51
Debiti v/dipendenti	41.025	42.753	-1.228	-2,91
Debiti v/ organi istituzionali	4.250		4.250	100
Debiti diversi	631	955	-324	-33,93
E) FONDI PER RISCHI E ONERI	---	---	---	---
TOT. FONDI PER RISCHI E ONERI				
F) RATEI E RISCONTI PASSIVI	240			-100
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO	2.059.540	2.202.431	-142.891	-6,49
G) CONTI D'ORDINE	---	---	---	---

3 en

R

TOTALE GENERALE	2.059.540	2.202.431	-142.891	-6,49
-----------------	-----------	-----------	----------	-------

Stato Patrimoniale Passivo

Il passivo è caratterizzato da una generale diminuzione. In particolare:

Debiti verso fornitori: Il Collegio rileva una diminuzione del 17,20%. Il dettaglio delle voci dei debiti vs. fornitori è riportato nella Nota integrativa e si riferisce a progetti attivati dalla struttura;

- *Debiti verso Organizzazioni del Sistema Camerale:* si rileva un aumento del 3,75%. Resta invariato il Fondo di dotazione;
- *Debiti tributari e previdenziali:* si rileva una diminuzione del 25,51% relativa a contributi su stipendi accantonati nel mese di dicembre 2019 e regolarmente pagati nel mese di gennaio 2020.
- *Debiti verso dipendenti:* si riferisce all'accantonamento delle somme stanziato per la corresponsione delle premialità legate al sistema della performance anno 2019.

CONTO ECONOMICO

VOCI DI COSTO/RICAVO	2019	2018	Variazione	Variazione %
A) RICAVI ORDINARI				
1) Proventi da servizi	204.999	210.918	-5.919	-2,81
2) Altri proventi o rimborsi				
3) Contributi da organismi comunitari	376.462	451.482	-75.020	-16,62
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	190.606	223.570	-32.964	-14,74
5) Altri contributi				
6) Contributo della Camera di commercio	838.000	838.000		--
Totale (A)	1.610.067	1.723.970	-113.903	-6,61
B) COSTI DI STRUTTURA				
7) Organi istituzionali	13.577	17.000	-3.423	-20,14
8) Personale	511.147	521.212	-10.065	-1,93
a) competenze al personale	362.921	366.677	-3.756	-1,02
b) oneri sociali	116.705	114.336	2.369	2,07
c) accantonamento al fondo TFR	26.853	32.261	-5.408	-16,76
d) altri costi	4.668	7.938	-3.270	-41,19
9) Funzionamento	165.157	165.145	12	0,01
a) prestazione servizi	130.860	144.939	-14.079	-9,71
b) godimento beni di terzi				
c) oneri diversi di gestione	34.297	20.206	14.091	69,74
10) Ammortamenti e accantonamenti				
a) immobilizzazioni immateriali				
b) immobilizzazioni materiali	5.650	7.066	-1.416	-20,04
c) svalutazione crediti				
d) fondi rischi e oneri				
Totale (B)	695.531	710.423	-14.892	-2,10

PC GB


C) COSTI ISTITUZIONALI				
11) Spese per progetti e iniziative	877.138	1.010.698	-133.560	-13,21
Totale (C)	877.138	1.010.698	-133.560	-13,21
Risultato della gestione corrente (A-B-C)	37.398	2.849	34.549	1.212,67
D) GESTIONE FINANZIARIA				
12) Proventi finanziari	1.127	354	773	218,36
13) Oneri finanziari	4.024	2.731	1.293	47,35
Totale (D = (12)-(13))	-2.897	-2.377	-520	21,88
E) GESTIONE STRAORDINARIA				
14) Proventi straordinari	77	---	77	---
15) Oneri straordinari	34.578	472	34.106	7225,85
Totale (E = (14)-(15))	-34.501	-472	-34.029	-7.209,53
F) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
16) Rivalutazioni attivo patrimoniale				
17) Svalutazioni attivo patrimoniale				
TOTALE (F = (16)-(17))				
Disavanzo/avanzo economico d'esercizio (A-B-C+D+E+F)	0	0		

Relativamente al Conto Economico si riportano in dettaglio le differenze più significative registrate fra il 2018 e 2019.

Ricavi

I ricavi risultano formati da:

- *Proventi da servizi*: sono relativi ad iniziative a catalogo ed a commesse indicate dettagliatamente nella Nota integrativa e descritti nella Relazione del Presidente. Per l'anno 2019 sono pari ad € 204.999 mentre nel 2018 erano pari ad € 210.918, si registra dunque un decremento di € 5.919 dovuto principalmente ad una lieve riduzione delle attività istituzionali.
- *Contributi da organismi comunitari*: sono relativi a progetti approvati dalla Comunità Europea. Per l'anno 2019 sono pari ad € 376.462, mentre nel 2018 erano € 451.482 si registra, dunque un decremento di € 75.020 dovuto ad una diminuzione del numero di progetti approvati nel corso dell'esercizio 2019 ed ancora in fase di valutazione.
- *Contributo regionali e da altri enti pubblici*: sono relativi a progetti approvati dalla Regione Lazio o da altri Enti Pubblici. Per l'anno 2019 sono pari ad € 190.606 mentre nel 2018 erano pari ad € 223.570 si registra un decremento di € 32.964 dovuto ad una diminuzione del numero di progetti approvati nel corso dell'esercizio 2019 ed ancora in fase di valutazione.
- *Contributo camerale* di € 838.000, rimasto invariato ed è ripartito tra i seguenti progetti: € 174.000 per General Management PMI, € 120.000 per l'Economia sostenibile, € 200.000 per Innovazione e sviluppo, € 150.000 per Europrogettazione ed € 194.000 per Servizi di

5
 PE 03


orientamento al Lavoro e alle Professioni.

Costi

I costi risultano formati da:

Costi di struttura: per l'anno 2019 sono pari a € 695.531, mentre nel 2018 erano pari a € 710.423, si registra un decremento di € -14.892.

- 1) *Organi Istituzionali € 13.577*, che prevedono una diminuzione di € 3.423 dovuta alla mancata ricostituzione del Collegio nel primo trimestre 2019 ed includono i compensi ai componenti il Collegio dei revisori dei conti (i cui importi sono stabiliti ex art. 6, comma 3, l. 30 luglio 2010, n. 122)
- 2) *Personale € 511.147* in diminuzione per € 10.065, comprende gli emolumenti lordi corrisposti ai 9 dipendenti dell'azienda ai sensi del vigente C.C.N.L. del settore Commercio - Servizi, ad una unità il cui contratto di lavoro si è risolto al 31/1/2019 e ad un' unità in distacco da un'altra Azienda Speciale dal 1/10/2019 al 30/9/2020 (che non risulta in organico).

L'Azienda Speciale si avvale dell'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance della Camera di Commercio di Roma.

La valutazione della Performance aziendale è preventivamente effettuata dall'OIV della Camera di Commercio e successivamente approvata dall'Oda come da piano della performance di Forma Camera 2019 approvato con delibera n. 7 del 19/2/2019. verbale n. 2/19.

- 3) *Funzionamento per € 165.157*

Si rileva una maggiorazione di € 12 rispetto al 2018.

- 4) *Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali € 5.650*, con un decremento di € 1.416 rispetto al 2018.

Costi istituzionali

Spese per progetti ed iniziative di € 877.138: in diminuzione per € 133.560.

Gestione Finanziaria

Proventi ed Oneri Finanziari

La voce proventi finanziari registra per l'anno 2019 un importo di € 1.127, mentre nel 2018 era pari ad € 354, dovuti agli interessi attivi maturati sui c/c bancari aziendali. La voce oneri finanziari

PR 4/3


registra per l'anno 2019 l'ammontare di € 4.024, mentre per il 2018 era pari ad € 2.731, relativi alle spese bancarie e alle commissioni per i pagamenti elettronici.

Gestione Straordinaria

Proventi ed Oneri Straordinari.

Per l'esercizio 2019 i proventi straordinari sono pari ad € 77, mentre gli oneri straordinari sono pari ad € 34.578 e sono relativi agli importi non riconosciuti in relazione al Progetto Almaviva per mancato completamento del percorso di avvio di impresa da parte di utenti (€ 29.000), agli importi non rendicontati del Corso Operatore di Vinificazione e a note di credito per progetti non avviati (€ 4.122).


AUTOFINANZIAMENTO DELL'AZIENDA SPECIALE (EX ART. 65, COMMA 2, DEL D.P.R. N. 254/2005)

Ai fini della valutazione del rispetto di quanto disposto dal comma 2, dell'art. 65 del D.P.R. 254/2005 (dixit "2. Le aziende speciali perseguono l'obiettivo di assicurare mediante acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi strutturali") e dalla circolare MISE n. 3612/C del 26/07/2007, ovvero della capacità di autofinanziamento dell'Azienda Speciale, il Collegio analizza, sulla base di quanto appostato, i costi di struttura residuali rispetto al totale dei costi, per scorporo degli oneri occorsi per la realizzazione dell'attività istituzionale.

In dettaglio, come da tabella sotto riportata, i costi di struttura risultano ammontare ad € 695.531; il loro rapporto percentuale con le entrate dell'esercizio in esame diverse dal contributo camerale, pari ad € 772.067, fornisce la percentuale di autofinanziamento dell'Azienda speciale Forma Camera, che per il 2019, risulta essersi attestata sul 111 %, coprendo integralmente i costi strutturali

RICAVID ORDINARI (in €)	
Proventi da servizi	204.999
Contributi regionali o da altri enti pubblici	190.606
Contributi da organismi comunitari	376.462
TOTALE	772.067

COSTI DI STRUTTURA (in €)	
Organi istituzionali	13.577
Personale	511.147
Funzionamento	165.157
Ammortamenti	5.650

7
PC AB


TOTALE	695.531
--------	---------

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

- a) per quanto concerne la struttura del Bilancio, i principi di redazione ed i criteri di valutazione delle poste risultano in conformità con quanto previsto dalle disposizioni contabili delle Camere di Commercio, delle loro Aziende speciali e dal codice civile.
- b) la Relazione del Presidente evidenzia gli obiettivi raggiunti nel corso dell'esercizio, descrivendo i progetti e le attività realizzate dall'Azienda;

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, effettuate le verifiche trimestrali e le verifiche a campione sulle poste di bilancio, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio dell'Azienda speciale Forma Camera per l'anno 2019.

La presente relazione verrà trasmessa all'Organo di Amministrazione per il seguito di competenza.

La seduta si chiude alle ore 11.00

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Bernardina Coppola	<i>Bernina Coppola</i>
Paola Camponeschi	<i>Paola Camponeschi</i>
Ercole Gatta	<i>Ercole Gatta</i>