

Verbale n. 5 del 2023

Verbale Relativo al Preventivo economico 2024

L'anno 2023, il giorno 17 del mese di ottobre alle ore 10,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti di Forma Camera, Azienda Speciale della Camera di Commercio di Roma, a seguito della convocazione del Presidente del Collegio, per l'esame del Preventivo economico relativo all'anno 2024.

Sono presenti:

dott.ssa Daniela Valentini	Presidente in rappresentanza del Ministero delle Imprese e del Made in Italy
dott.ssa Paola Camponeschi	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze
dott. Giovambattista Nicoletti	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle Imprese e del Made in Italy

Sono altresì presenti il Direttore Generale dott.ssa Daniela De Vita, il Responsabile Amministrativo Ilaria Rovere, la contabile Francesca Oderino e il dottore Commercialista Mauro Grimani.

Il Collegio dei Revisori constata che il preventivo economico per l'anno 2024 è stato redatto in conformità alle disposizioni dell'art. 67 del D.P.R. n. 254/2005, 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, nonché alle indicazioni della circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26 luglio 2007.

Tanto premesso il Collegio esamina l'elaborato contabile, che risulta composto dalla seguente documentazione: il Preventivo economico redatto secondo l'Allegato G al D.P.R. n. 254/05, la Relazione illustrativa con la descrizione dettagliata dei progetti e delle iniziative da attuare nell'esercizio di riferimento, in coerenza con le linee programmatiche fissate annualmente dal Consiglio Camerale; la Relazione contabile contenente le informazioni di dettaglio degli importi indicati nelle singole voci di oneri e proventi. Le relazioni sono sottoscritte dal Presidente.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del Bilancio in questione, completa degli allegati dovrà essere trasmessa alle Amministrazioni vigilanti.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11.15 previa stesura del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Daniela Valentini	Firmato
Dott.ssa Paola Camponeschi	Firmato
Dott. Giovambattista Nicoletti	Firmato

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BILANCIO PREVENTIVO 2024

Il Preventivo economico 2024 è redatto secondo il modello di cui all'allegato G previsto dall'art. 67 del D.P.R. n. 254/2005. Affianca le voci delle previsioni del 2024 alle voci del preconsuntivo 2023 e indica la ripartizione dei ricavi e dei costi per i singoli progetti. È corredato dalla Relazione illustrativa con la descrizione del programma di attività e dei singoli progetti nonché da una Relazione contabile esplicativa delle voci di proventi e oneri, sottoscritta dal Presidente.

Nell'individuazione delle attività formative da erogare, finalizzate al rilancio e sostegno del sistema imprenditoriale, si è tenuto conto dei fabbisogni formativi espressi dalle imprese e richiesti dal mercato del lavoro, con riferimento ai diversi accreditamenti che l'Azienda Speciale possiede e alla registrazione ai principali "Participant Portal" dei Programmi Comunitari quale ente accreditato alla presentazione di proposte progettuali.

Per l'anno 2024 le attività in programma possono essere raggruppate nelle seguenti cinque Aree di attività:

Area 1: Attività a rimessa diretta: Formazione Abilitante

Area 2: Attività finanziate dai Fondi Comunitari

Area 3: Attività finanziate dalla Regione Lazio o altri Enti Pubblici

Area 4: Altri contributi (Progetto Formazione Lavoro, iniziativa camerale approvata dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy, in ordine all'incremento del 20% del diritto annuale a carico delle imprese per il triennio 2023 – 2025.

Area 5: Attività realizzate con il contributo della Camera di commercio di Roma

Lo schema di Preventivo economico 2024 evidenzia il pareggio di bilancio per un ammontare complessivo dei ricavi e dei costi pari a € 1.607.902,00.

Dal raffronto con il pre-consuntivo 2023, che si prevede chiuda con un ammontare totale delle entrate e delle spese di € 1.583.668,00, nel preventivo 2024 emerge una variazione in aumento, pari a € 24.234,00 (+ 1,53%) ascrivibile ad un incremento dei contributi da organismi comunitari e dalla Regione Lazio e dei costi relativi agli Organi (Collegio dei revisori) e al personale.

L'elaborato contabile si presenta articolato nelle componenti di seguito indicate.

RICAVI

Nella tabella sono indicati i ricavi ordinari previsti nelle seguenti voci, per le quali è calcolata la variazione assoluta e percentuale rispetto al pre-consuntivo 2023:

RICAVI	PRECONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE PERCENTUALE
A) RICAVI ORDINARI				
1) Proventi da servizi	197.914,00	170.880,00	-27.034,00	-13,66%
2) Altri proventi o rimborsi	0,00	0,00	0,00	0,00%
3) Contributi da organismi comunitari	191.754,00	214.522,00	22.768,00	11,87%
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	250.000,00	278.500,00	28.500,00	11,40%
5) Altri contributi	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00%
6) Contributo della Camera di commercio	744.000,00	744.000,00	0,00	0,00%
TOTALE (A)	1.583.668,00	1.607.902,00	24.234,00	1,53%

Si evidenzia, rispetto al pre-consuntivo 2023, una riduzione della previsione dei ricavi relativi ai proventi da servizi per € 27.034,00 (- 13,66%), un incremento dei contributi da organismi comunitari per € 22.768,00 (+ 11,87%), e dei contributi regionali o da altri enti pubblici per € 28.500,00 (+ 11,40%), rimanendo invariati il contributo della Camera di commercio pari a € 744.000,00 e altri contributi di seguito illustrati pari a € 200.000,00.

Le iniziative previste nel Programma di attività 2024, in particolare quelle finanziate dalla Regione e/o enti pubblici e quelle comunitarie, sono attinenti agli accreditamenti riconosciuti a Forma Camera.

I Proventi da servizi si riferiscono ai ricavi realizzati nell'ambito delle attività inerenti la formazione abilitante, relativa alla trasmissione delle competenze necessarie alle iscrizioni ad albi e ruoli camerali (Corsi per Agenti di affari in Mediazione, Corsi Per Agenti e Rappresentanti, Corsi per la somministrazione di alimenti e bevande ex REC); corsi per il Rilascio e rinnovo del certificato di abilitazione all'acquisto e all'utilizzo dei prodotti fitosanitari ai sensi del D.Lgs n. 150/2012; ricavi derivanti dalla gestione di progetti formativi affidati da soggetti terzi realizzati mediante azioni di orientamento e formazione continua.

I contributi da organismi comunitari derivano dal finanziamento di progetti comunitari a valere su fondi diretti dell'Unione Europea come segue: progetto Erasmus Plus (valore progetto per l'anno 2024 € 143.709,00), progetto Welcome cofinanziato dall'UE (valore per l'anno 2024 € 20.813,00), progetto R.O.M.E. Digital Hub cofinanziato dall'UE (valore per l'anno 2024 € 50.000,00).

L' aumento dell'ammontare dei ricavi per contributi da organismi comunitari è dovuto alla ripartizione per quota parte delle varie annualità dei progetti affidati.

I contributi erogati da organismi regionali o da altri enti pubblici riguardano progetti comunitari con risorse a valere su fondi indiretti, finanziati per il tramite della Regione Lazio o di altri enti pubblici come di seguito dettagliati Progetto GOL, Garanzia Occupabilità dei Lavoratori, finanziato dall'Unione Europea per il tramite della Regione Lazio nell'ambito del PNRR - (valore progetto per l'anno 2024 € 111.000,00); Progetto CDR- Contratto di Ricollocazione Generazioni, finanziato dalla Regione Lazio (valore progetto per l'anno 2014 € 20.000,00); Progetto Programma imprese migranti- Futurae 2° edizione-, promosso dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e finanziato per il tramite di Unioncamere (valore progetto per il 2024 € 57.500,00); Progetto Generazioni – attività di orientamento e formazione, finanziato da Porta Futuro Lazio (valore progetto per l'anno 2024 € 40.000,00); Progetto PR FSE+ 2021- 2027 - Priorità 4 "Giovani", finanziato dalla Regione Lazio (valore progetto per il 2024 € 50.000,00).

Gli **Altri contributi** riguardano il “Progetto Formazione Lavoro”, iniziativa camerale approvata dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy, mediante l'incremento del 20% del diritto annuale a carico delle imprese per il triennio 2023 - 2025.

Le attività e progetti realizzati con il contributo della Camera di Commercio di Roma sono relativi ad iniziative volte al trasferimento e/o acquisizione di nuove competenze su temi di maggior rilevanza per il sostegno ed il rilancio del sistema imprenditoriale, ideate sulla base degli indirizzi strategici istituzionali e realizzate anche in collaborazione con enti e/o istituzioni di maggiore rilievo e rappresentanza nel panorama formativo locale, per garantire i livelli qualitativi delle iniziative stesse. In particolare, nel 2024 sono previsti i seguenti cinque macro-progetti, all'interno dei quali verranno realizzate singole iniziative, finanziati con il contributo camerale, ammontante a € 744.000,00:

- Progetto “Nuove competenze per la gestione d'impresa” - contributo pari a € 162.000,00;
- Progetto “Economia digitale. Formazione e transizione” - contributo pari ad € 160.000,00;
- Progetto “Ambiente e sostenibilità d'impresa” - contributo pari ad € 152.000,00;
- Progetto “Formarsi per vecchie professioni e nuovi mestieri” - contributo pari ad € 155.000,00;
- Progetto “L'Europa per le PMI. Opportunità e crescita - contributo pari ad € 115.000,00.

Complessivamente i ricavi previsti, pari a € 1.607.902,00, risultano lievemente in aumento (+ 1,53%) raffrontati a quelli del pre-consuntivo 2023.

COSTI

Nella tabella sono specificati i costi nelle seguenti voci, per le quali è calcolata la variazione assoluta e percentuale rispetto al pre-consuntivo 2023:

COSTI	PRECONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE PERCENTUALE
B) COSTI DI STRUTTURA				
7) Organi istituzionali	17.000,00	17.300,00	300,00	1,76%
8) Personale	605.000,00	660.000,00	55.000,00	9,09%
9) Funzionamento	175.000,00	173.500,00	-1.500,00	-0,86%
10) Ammortamenti e accantonamenti	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00%
TOTALE (B)	801.000,00	854.800,00	53.800,00	6,72%
C) COSTI ISTITUZIONALI				
11) Spese per progetti e iniziative	782.668,00	753.102,00	-29.566,00	-3,78%
TOTALE (C)	782.668,00	753.102,00	-29.566,00	-3,78%
TOTALE COSTI (B+C)	1.583.668,00	1.607.902,00	24.234,00	1,53%

Dal lato dei costi si osserva:

1. **Le Spese per gli Organi Istituzionali**, che ammontano ad un totale complessivo di euro 17.300,00, aumentate di € 300,00 rispetto al preconsuntivo 2023 (+ 1,76%) riguardano i compensi dei Revisori dei conti, che sono in linea con le disposizioni previste dal decreto del Ministero dello Sviluppo Economico emanato, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, in data 11 dicembre 2019.
2. **Il costo del personale dipendente**, previsto pari a € 660.000,00, è incrementato di € 55.000,00 rispetto al pre-consuntivo 2023 (+ 9,09%), per effetto del costo intero annuo di una unità di personale non conteggiata nell'anno 2023, in quanto in congedo straordinario ai sensi della legge n. 104/1992 in tale esercizio e della previsione di eventuali rivalutazioni contrattuali e scatti di anzianità. Inoltre la previsione tiene conto degli oneri previdenziali e dell'accantonamento al Fondo di Fine Rapporto (TFR), per il quale è stata prevista una rivalutazione.

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 che non sono previste spese per l'erogazione di indennità di trasferta del personale.

3. **Le spese di “Funzionamento”** pari ad € 173.500,00 sono in diminuzione di € - 1.500,00 rispetto ai valori del pre-consuntivo 2023 (- 0,86%) In tale voce sono ricomprese le stime dei costi che la Camera di commercio di Roma sosterrà per conto dell'Azienda Speciale nel 2024, pertanto da rifondere, stimate pari a € 36.412,00 (utenze e canoni, servizi, assicurazioni, costi forfettari per aule). Per quanto concerne le spese per prestazioni di servizi, le stesse hanno per oggetto attività di assistenza e consulenza del lavoro, assistenza fiscale, adempimenti relativi al D.Lgs. n. 81/2008, medicina del lavoro e figura del Responsabile della Protezione dei dati, in ordine alle quali le corrispondenti figure professionali non sono presenti all'interno della struttura. Al riguardo, si ritiene opportuno rilevare i limiti di spesa per acquisto di beni e servizi introdotti dal comma 591, dell'articolo 1 della legge di bilancio n. 160/2019 per le pubbliche amministrazioni, le quali a decorrere dal 2020 non possono superare *“il valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti”*. Si invita pertanto l'Azienda Speciale a tenere conto delle norme di contenimento della spesa previste per le Camere di commercio dalla vigente normativa.
4. **Gli ammortamenti** sono relativi a immobilizzazioni materiali e immateriali, per un importo di euro 4.000,00, in misura pari al pre-consuntivo 2023.
5. **Le “Spese per Progetti e iniziative”** (costi diretti sostenuti dall'Azienda Speciale per lo svolgimento delle attività), previste per € 753.102,00, ridotte di €- 29.566,00 raffrontate al pre-consuntivo 2023 (- 3,78%) sono di seguito indicate:
 - a. costi sostenuti nell'ambito delle attività relative ai Proventi da servizi (formazione abilitante, formazione superiore o continua) ammontanti a € 65.513,00;
 - b. costi sostenuti nell'ambito delle attività finanziate da Organismi Comunitari per € 70.155,00;
 - c. costi sostenuti nell'ambito delle attività finanziate da Contributi regionali e da altri enti pubblici per € 97.700,00;
 - d. costi sostenuti per le attività finanziate da altri contributi pari a € 115.634,00.
 - e. costi sostenuti nell'ambito dei progetti realizzati con il contributo camerale dettagliati nella Relazione ed ammontanti complessivamente a € 404.100,00.

Dal raffronto con i valori del pre-consuntivo, i Costi di struttura, previsti per € 854.800,00, risultano incrementati di € 53.800,00 (+ 6,72%), mentre i Costi istituzionali, pari a € 753.102,00 sono previsti in

diminuzione per € - 29.566,00 (- 3,78%), determinando un incremento complessivo del totale dei costi pari a € 24.234,00 (+ 1,53%).

Il totale delle previsioni dei costi, ammontante a € 1.607.902,00 risulta pari all'ammontare dei ricavi previsti, conseguendo il pareggio di bilancio.

Per quanto concerne la capacità di autofinanziamento dell' Azienda Speciale, occorre fare riferimento alle disposizioni del comma 2, dell'art. 65 del D.P.R. n. 254/2005, secondo le quali *“Le aziende speciali perseguono l'obiettivo di assicurare mediante acquisizione di risorse proprie almeno la copertura dei costi strutturali”* e alle indicazioni della circolare M.I.S.E. n. 3612/C del 26/07/2007, per le quali occorre che l'azienda dia, anno dopo anno, la dimostrazione della crescente capacità di autofinanziamento e di copertura dei “costi di struttura”. Al fine di individuare i “costi di struttura” da confrontare con le “risorse proprie”, la suddetta circolare precisa che gli oneri relativi al personale, al funzionamento e agli ammortamenti sono sostenuti in una certa misura, anche rilevante, per la realizzazione di progetti e iniziative e non solo per il funzionamento interno dell'azienda. Occorre pertanto determinare i costi di struttura “residuali” rispetto al totale dei costi, mediante scorporo degli oneri occorsi per la realizzazione dell'attività istituzionale. Per risorse proprie si intendono invece i “proventi da servizi” ed i contributi derivanti da soggetti diversi dalla Camera di commercio. Tale evidenziazione deve essere riportata nella relazione illustrativa che accompagna il bilancio preventivo, nella quale si darà conto anche della capacità di autofinanziamento dell'Azienda Speciale.

A tale proposito, in apposito schema della relazione vengono dettagliate le quote di oneri per gli organi, per il personale, per il funzionamento e per gli ammortamenti da sostenere per il funzionamento interno dell' Azienda Speciale (costi strutturali), determinate pari complessivamente a € 195.867,00, distinte dalla quote per progetti e iniziative. I ricavi ordinari al netto del contributo camerale e degli altri contributi, pari a € 663.902,00, derivanti dalla somma dei proventi da servizi (€ 170.880,00), dei contributi da organismi comunitari (€ 214.522,00) e dei contributi regionali e da altri enti pubblici (€ 278.500,00), assicurano la copertura dei costi strutturali suddetti per l'esercizio 2024, in conformità alle prescrizioni normative.

Il Collegio nel corso della seduta ha proceduto a verifiche a campione gli atti di approvazione dei progetti: GOL approvato con Determinazione Dirigenziale della Regione Lazio n. G01288 del 03/02/2023, Contratto di Ricollocazione approvato con Determinazione Dirigenziale della Regione Lazio n. G04696 del 06/04/2023, Progetto Erasmus+ approvato da INAPP con prot. N. 0011927 del 02/10/2023.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti, considerato che:

- il Preventivo economico è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse impiegate negli esercizi precedenti ed ai programmi che l'Azienda Speciale intende svolgere;

- risulta rispettato l'equilibrio di Bilancio

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Preventivo economico per l'anno 2024.

La seduta si chiude alle ore 11.15.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Daniela Valentini Firmato

Dott.ssa Paola Camponeschi Firmato

Dott. Giovambattista Nicoletti Firmato