

Verbale n. 5 del 2020

Verbale Relativo al Bilancio di Previsione 2021

L'anno 2020 il giorno 20 (venti) del mese di ottobre alle ore 10.30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti di Forma Camera, Azienda Speciale della CCIAA di Roma, in modalità di video conferenza su piattaforma Zoom, in considerazione delle disposizioni in materia di contrasto alla diffusione del virus COVID - 2019, a seguito della convocazione del Presidente del Collegio, per l'esame del Preventivo economico per l'anno 2021.

Sono presenti:

Bernardina Coppola                      Presidente in rappresentanza del M.I.S.E.

Paola Camponeschi                      Componente effettivo in rappresentanza del M.E.F.

Il revisore dei conti in rappresentanza della Regione Lazio Ercole Gatta risulta assente giustificato.

Sono altresì presenti, il Direttore Generale f.f. Daniela De Vita, il Responsabile Amministrativo Ilaria Rovere e il commercialista Mauro Grimani.

Il Collegio dei Revisori constata che il preventivo economico per l'anno 2021 è stato redatto in conformità con quanto previsto dall'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 alla circolare n.3612 del 26 luglio 2007 del Ministero dello Sviluppo Economico.

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.

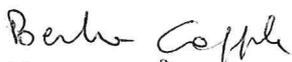
Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del Bilancio in questione, completa degli allegati dovrà essere trasmessa alle Amministrazioni vigilanti.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11.00 previa stesura del presente verbale.

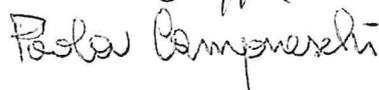
Letto, approvato e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Bernardina Coppola



Paola Camponeschi



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
AL BILANCIO PREVENTIVO 2021

Il preventivo economico 2021 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 2021 alle voci del preconsuntivo 2020 e suddivide la ripartizione 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 proventi e oneri.

Lo schema di preventivo economico 2021 evidenzia un bilancio in pareggio per un ammontare complessivo di € 1.513.125,00.

Dal raffronto con il preconsuntivo 2020, che si prevede chiuda con un ammontare di € 1.444.462,00, emerge una variazione in aumento, nel preventivo 2021, per € 68.663,00 dovuta a un maggiore introito di contributi da organismi comunitari, regionali e proventi da servizi.

L'elaborato contabile si presenta articolato nelle seguenti componenti:

**RICAVI**

Di seguito sono specificati i ricavi previsti nelle seguenti voci, per le quali è calcolata la variazione assoluta ed in percentuale rispetto al preconsuntivo 2020:

<b>RICAVI</b>	<b>Preconsuntivo 2020</b>	<b>Preventivo 2021</b>	<b>Variazione assoluta</b>	<b>Variazione percentuale</b>
A) RICAVI ORDINARI				
1) Proventi da servizi	198.197,00	213.420,00	+15.223,00	+ 7,68%
2) Altri proventi o rimborsi	0,00	0,00	-	-
3) Contributi da organismi comunitari	219.061,00	242.434,00	+ 23.373,00	+ 10,67%
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	183.204,00	213.271,00	+ 30.067,00	+ 16,41%
5) Contributo della Camera di Commercio	844.000,00	844.000,00	0,00	0,00%
<b>Totale (A)</b>	<b>1.444.462,00</b>	<b>1.513.125,00</b>	<b>+ 68.663,00</b>	<b>+ 4,75%</b>

Si evidenzia, rispetto al preconsuntivo 2020 un aumento della previsione dei ricavi relativi ai proventi da servizi per € 15.223,00, dei ricavi da organismi comunitari per € 23.373,00 e dei contributi regionali o da altri enti pubblici per € 30.067,00. L'ammontare dei ricavi ordinari indicato nel preventivo 2021 tiene conto dell'attuale emergenza sanitaria e della conseguente crisi economica che ha colpito il sistema imprenditoriale. Il Programma di attività 2021 prevede la realizzazione di iniziative formative i cui temi principali sono stati

definiti sulla base delle richieste espresse dalle stesse imprese e delle indicazioni della UE in merito agli item da seguire per sostenere la ripresa economica. Particolare rilevanza verrà data ai temi quali la digitalizzazione, il web marketing, l'economia circolare, gli strumenti finanziari a supporto delle PMI, il credito, il management, i processi innovativi interni, le start up. Inoltre, proseguiranno anche per il 2021 le attività volte all'orientamento e alla formazione per il lavoro ed i servizi di supporto incontro domanda offerta di lavoro, sia attraverso le iniziative istituzionali sia attraverso i progetti finanziati inerenti tale attività.

Le iniziative previste nel Programma di attività 2021, in particolare quelle finanziate dalla Regione e/o enti pubblici e quelle comunitarie, sono attinenti agli accreditamenti riconosciuti a Forma Camera.

I contributi da organismi comunitari derivano dall'affidamento di progetti a valere su fondi diretti dell'Unione Europea, mentre quelli erogati da organismi regionali o da altri enti pubblici riguardano progetti comunitari con risorse a valere su fondi indiretti, per il tramite delle Regioni o di altri enti pubblici.

Il lieve aumento dell'ammontare dei ricavi per contributi da Organismi comunitari e contributi da organismi regionali o da altri enti pubblici è dovuto alla ripartizione per quota parte delle varie annualità dei progetti affidati.

Il contributo camerale 2021 indicato in euro 844.000,00 nell'allegato G viene attribuito ai seguenti progetti:

- Progetto "FORMARSI PER RIPARTIRE": Le competenze per il rilancio - contributo pari ad € 144.000,00
- Progetto "PMI in VERDE": Sostenibilità ed economia circolare - contributo pari ad € 100.000,00
- Progetto "ORIENTAMENTO E NUOVE COMPETENZE" - contributo pari ad € 140.000,00
- Progetto "LABORATORIO NEXT GENERATION EUROPA" - contributo pari ad € 140.000,00
- Progetto "MANAGEMENT SKILLS: Dallo Start up alla gestione" - contributo pari ad € 120.000,00
- Progetto "FORMAZIONE E LAVORO" - contributo pari ad € 200.000,00.

L'ammontare del contributo camerale rimane invariato rispetto al pre-consuntivo 2020. E' finalizzato alla realizzazione di attività e progetti su temi di particolare rilevanza per il sostegno delle imprese, sulla base di indirizzi strategici istituzionali e in collaborazione con il sistema imprenditoriale, con enti e/o istituzioni e in partenariato con le rappresentanze di settore.

Complessivamente i ricavi previsti, pari a € 1.513.125,00, sono incrementati di € 68.663,00 (+ 4,75%) raffrontati a quelli del pre-consuntivo 2020.

## **COSTI**

Di seguito sono specificati i costi nelle seguenti voci, per le quali è calcolata la variazione assoluta e percentuale rispetto al preconsuntivo 2020:

<b>COSTI</b>	<b>Preconsuntivo 2020</b>	<b>Preventivo 2021</b>	<b>Variazione assoluta</b>	<b>Variazione %</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>				
6) Organi istituzionali	17.000,00	17.000,00	-	-
7) Personale:	520.000,00	562.000,00	+42.000,00	+ 8,08%
8) Funzionamento:	155.000,00	155.000,00	-	-
9) Ammortamenti e accantonamenti:	8.000,00	5.000,00	- 3.000,00	-37,50%
<b>Totale (B)</b>	<b>700.000,00</b>	<b>739.000,00</b>	<b>+ 39.000,00</b>	<b>+ 5,57%</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>				
10) Spese per progetti e iniziative	744.462,00	774.125,00	+ 29.663,00	+3,98%
<b>Totale (C)</b>	<b>744.462,00</b>	<b>774.125,00</b>	<b>+ 29.663,00</b>	<b>+3,98%</b>
<b>Totale Costi (B+C)</b>	<b>1.444.462,00</b>	<b>1.513.125,00</b>	<b>+68.663,00</b>	<b>+4,75%</b>

Dal lato dei costi si osserva:

1. Le Spese per gli Organi Istituzionali ammontano ad un totale complessivo di euro 17.000,00, invariato rispetto al precedente esercizio. Tale costo è relativo alle indennità di funzione e agli eventuali rimborsi spese riconosciuti ai componenti del Collegio dei Revisori.
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 costo del personale dipendente, pari a € 562.000,00, è incrementato di € 42.000,00 rispetto al preventivo 2020, con una variazione percentuale pari all'8,08%. E' stato previsto facendo riferimento alla dotazione organica ed alla previsione di organico nel 2021. L'aumento è dovuto alla previsione dell'acquisizione di una unità di personale con inquadramento dirigenziale da inserire in organico dal 01.01.2021 come previsto nella Programmazione triennale dei fabbisogni del personale per il triennio 2019-2021. Nell'ambito del costo del personale per il 2021 è stato inoltre inserito il corrispettivo pari al rimborso all'Azienda Speciale distaccante ConCentro di Pordenone del costo di una risorsa di personale in distacco presso Forma Camera dal 30 settembre 2020.

Il costo tiene conto oltretché degli oneri previdenziali, anche dell'accantonamento al Fondo di Fine Rapporto (TFR).

Il comma 9 dell'articolo 3 e il comma 2 dell'articolo 4 del d.lgs n. 219/2016 prevedono per le Aziende speciali il divieto di assunzione o l'impiego di nuovo personale o il conferimento di incarichi a qualsiasi titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale. Ai sensi della nota MI.S.E. n. 195797 del 25/05/2017 tale divieto è sancito fino al 31/12/2020.

3. Le spese di “Funzionamento” preventivate non subiscono variazioni rispetto al Pre-consuntivo 2020.
4. Gli ammortamenti sono relativi a immobilizzazioni materiali e immateriali, per un importo di euro 5.000,00, con una decurtazione di € 3.000,00 rispetto ai valori del Pre-consuntivo 2020
5. Le “Spese per Progetti e iniziative” riportate nell’allegato G (costi diretti sostenuti dall’Azienda Speciale), previste per € 774.125,00, mostrano la loro distribuzione tra le attività: proventi da servizi, attività finanziate da Organismi comunitari, da contributi regionali e da altri enti pubblici, progetti realizzati con il contributo camerale sopra citati, come precisato nella relazione al bilancio. Prevedono un aumento di € 29.663,00 rispetto al preconsuntivo 2020, in cui ammontano ad € 744.462,00 (+ 3,98%).
6. Il totale delle previsioni dei costi, ammontante a € 1.513.125,00 risulta pari all’ammontare dei ricavi previsti, conseguendo il pareggio di bilancio.

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 circolare M.I.S.E. n. 3612/C del 26/7/2007, i costi della struttura riferiti alla gestione aziendale e stimati pari a € 156.923,00, come risulta nello schema riportato a pag. 21 della Relazione Contabile, risultano interamente coperti da entrate proprie: proventi da servizi verso terzi, entrate comunitarie e regionali pari ad € **669.125,00**, conformemente al disposto dell’art. 65 del D.P.R. n. 254/2005.

Si rappresenta che l’Ente ha predisposto il Bilancio di Previsione nel rispetto delle norme di contenimento previste dalla vigente normativa. Si invita pertanto l’Azienda speciale ad adottare comportamenti coerenti con la finalità di assicurare il contenimento delle spese.

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

## **CONCLUSIONI**

Il Collegio dei revisori dei conti, 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 impiegate negli esercizi precedenti ed ai programmi che l’Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;

- risulta rispettato l'equilibrio di Bilancio

**esprime parere favorevole**

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di Previsione per l'anno 2021

La seduta si chiude alle ore 11.00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Bernardina Coppola *Berthe Coppel*

Paola Camponeschi *Paola Camponeschi*