

## VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 2/2020

Il giorno 13 marzo 2019 alle ore 10.30, mediante seduta telematica a causa dell'emergenza sanitaria in atto, si è riunito su convocazione del Presidente il Collegio dei revisori dei conti per l'esame del Bilancio d'esercizio 2019.

Partecipano, in collegamento telematico:

Dott. Dario Civilotti	- Presidente
Dott.ssa Cinzia Iucci	- Componente
Dott.ssa Stefania Santini	- Componente

Assistono alla seduta, presso la sede dell'Azienda Speciale della Camera di Commercio di Roma "INNOVA Camera", di Via de' Burrò n. 147, il Direttore Generale Dott. Massimiliano Colella ed il Dirigente Responsabile Ing. Maria Grazia Esposito. Il Dott. Mauro Grimani, consulente fiscale dell'azienda, partecipa in collegamento telematico.

Il Collegio dei Revisori, convocato con mail del 5 marzo 2020, procede all'esame del bilancio consuntivo della Azienda speciale Innova Camera per l'anno 2019, predisposto dagli uffici aziendali e trasmesso con mail del 9 marzo 2020. Al termine, il Collegio, pur riservandosi di effettuare eventuali ulteriori accertamenti sulla documentazione pervenuta, redige la seguente relazione, che integralmente si trascrive.

### **"RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AZIENDA SPECIALE INNOVA CAMERA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019"**

Il Collegio dei revisori dà atto che il Bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale "INNOVA Camera" per l'esercizio 2019 è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla gestione. Il predetto bilancio è stato redatto sulla base degli schemi di cui all'art. 68 del D.P.R. 2.11.2005 n. 254 (Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e

finanziaria delle Camere di commercio), ed in tale forma verrà sottoposto all'approvazione dell'Organo di Amministrazione.

Il Collegio procede alla verifica del Bilancio in relazione alla corrispondenza dei dati contabili ed alle risultanze delle verifiche periodiche eseguite nel corso dell'anno 2019.

Nel corso dell'esercizio in esame il Collegio ha proceduto al controllo sulla regolare tenuta della contabilità e dell'amministrazione ed ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, partecipando alle riunioni dell'Organo di Amministrazione ed effettuando le dovute verifiche previste dallo Statuto e dal Codice Civile. I libri contabili sono tenuti secondo le modalità prescritte dalla legge.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 68 del D.P.R. 2.11.2005 n. 254, l'Azienda ha predisposto la Relazione sulla gestione, 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 assegnati dal Consiglio Camerale.

Il Collegio dà, altresì, atto che il Bilancio d'esercizio è stato redatto tenendo conto dei Principi Contabili emanati con la Circolare n. 3622 del 5/02/2009.

Passando ad analizzare i valori dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, il Collegio procede all'analisi dei dati confrontando l'ammontare degli importi del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019, con le corrispondenti voci dell'esercizio 2018, le risultanze sono riassunte nei prospetti che seguono:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVITA'</b>	<b>Valori al 31.12.2018</b>	<b>Valori al 31.12.2019</b>	<b>VARIAZIONE</b>
IMMOBILIZZAZIONI	7.763,00	2.986,00	-4.777,00
ATTIVO CIRCOLANTE	3.388.824,00	2.826.667,00	-562.157,00
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	0	0	0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>3.396.587,00</b>	<b>2.829.653,00</b>	<b>-566.934,00</b>
<b>PASSIVITA'</b>	<b>Valori al 31.12.2018</b>	<b>Valori al 31.12.2019</b>	<b>VARIAZIONE</b>
PATRIMONIO NETTO	0	0	0
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.281.620,00	1.390.474,00	108.854,00
DEBITI DI FUNZIONAMENTO	2.097.901,00	1.422.113,00	-675.788,00

FONDI PER RISCHI E ONERI	17.066,00	17.066,00	0
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0	0	0
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>3.396.587,00</b>	<b>2.829.653,00</b>	<b>-566.934,00</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>			
<b>RICAVI</b>	<b>Valori al 31.12.2018</b>	<b>Valori al 31.12.2019</b>	<b>VARIAZIONE</b>
RICAVI ORDINARI	2.114.728,00	1.951.365,00	-163.363,00
CONTRIBUTI DA ALTRI ORGANISMI	474.713,00	404.939,00	-69.774,00
CONTRIBUTO CCIAA	3.301.886,00	3.654.706,00	352.820,00
<b>TOTALE RICAVI ORDINARI</b>	<b>5.891.327,00</b>	<b>6.011.010,00</b>	<b>119.683,00</b>
<b>COSTI</b>	<b>Valori al 31.12.2018</b>	<b>Valori al 31.12.2019</b>	<b>VARIAZIONE</b>
COSTI DI STRUTTURA	2.998.876,00	3.073.292,00	74.416,00
COSTI ISTITUZIONALI	2.925.498,00	2.966.278,00	40.780,00
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>5.924.374,00</b>	<b>6.039.570,00</b>	<b>115.196,00</b>
GESTIONE FINANZIARIA	5.781,00	2.348,00	-3.433,00
GESTIONE STRAORDINARIA	27.266,00	26.212,00	-1.054,00
<b>AVANZO/(DISAVANZO) ECONOMICO DI ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Il Collegio esamina quindi lo Stato Patrimoniale nelle sue componenti principali.

#### **ATTIVITA'**

Le **immobilizzazioni materiali** relative ad attrezzature informatiche, sono iscritte in bilancio per un importo di € 2.986,00 al netto dei relativi fondi ammortamento.

Le immobilizzazioni sono state ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione, in conformità ai principi contabili.

Nella Nota Integrativa, in merito alle immobilizzazioni acquisite con contributo camerale in conto impianti, vengono rappresentati i relativi accantonamenti figurativi effettuati negli anni e i valori contabili residui, in conformità a quanto previsto dai principi contabili emanati con circolare n. 3622/C del 5.02.2009.

L'**Attivo Circolante**, pari a € 2.826.667,00, risulta così composto:

<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>31/12/2019</b>
Crediti v/CCIAA	1.247.673,00

Crediti v/organismi sistema camerale	3.164,00
Crediti per servizi c/terzi	1.016.550,00
Crediti diversi	165.849,00
Disponibilità liquide	393.431,00
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>2.826.667,00</b>

Al riguardo si evidenzia quanto segue:

- **disponibilità liquide** esistenti al 31.12.2019, pari a € 393.431,00: sono rappresentate dal saldo del conto corrente bancario numero 542-2 presso Banca Popolare di Bari (all.n.1) di € 391.573,20 e dalla giacenza di cassa di € 1.858,;
- **crediti verso la CCIAA** per € 1.247.673,00: quanto a € 837.099,00 afferiscono al saldo del contributo in conto esercizio 2019 mentre € 410.574,00 riguardano la quota di indennità di fine rapporto del personale ex Promoroma transitato in Innova Camera a far data dal 16.02.2015;
  - **crediti verso organismi del sistema camerale** pari ad € 3.164,00: riguardano il residuo credito nei confronti di Unioncamere per la realizzazione del progetto “Crescere Imprenditori”;
  - **crediti per servizi in c/terzi** di € 1.016.550,00 relativi a: 1) fatture emesse non ancora incassate per € 554.772,00 (che alla data odierna risultano incassate per un importo di € 228.966,17 all.n.2); 2) fatture da emettere per € 41.800,00 (che alla data odierna risultano emesse, ma non incassate, per un importo pari ad € 36.000,00 all.n.3); 3) note di credito da ricevere per € 15.039,00 (che alla data odierna risultano ricevute); 4) credito pari ad € 404.939,00 maturato nei confronti di ITA-ICE per il finanziamento dell’attività di comunicazione realizzata per l’evento Maker Faire Rome.
  - **crediti diversi** pari a € 165.849,00 relativi a: crediti per Ires di € 161.135,00; crediti per Irap di € 4.543,00 e credito per imposta sostitutiva di € 171,00.

## PASSIVITA'

**Fondo TFR:** risulta pari a € 1.390.474,00, e rappresenta quanto di spettanza ai dipendenti in forza all'Azienda al 31.12.2019. La quota di competenza 2019 è pari ad euro 154.765,00 (come rappresentato nell'allegato al n.4). Il Fondo ha subito un decremento di euro 45.911,00 che comprende: versamento ai fondi di previdenza per i dipendenti che hanno optato per tale scelta; imposta sostitutiva sulla quota annuale; TFR liquidato nel corso dell'anno.

I **debiti di funzionamento**, pari a € 1.422.113,00, sono esposti al loro valore nominale e risultano così composti:

<b>DEBITI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>31/12/2019</b>
Debiti v/fornitori	997.611,00
Debiti v/società e organismi del sistema camerale	14.334,00
Debiti tributari e previdenziali	212.181,00
Debiti v/dipendenti	153.988,00
Debiti v/Organi Istituzionali	8.602,00
Debiti Diversi	35.397,00
<b>TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>1.422.113,00</b>

Al riguardo si evidenzia quanto segue.

**debiti verso fornitori di € 997.611,00:** 1) fatture ricevute di € 729.455,00 che alla data odierna risultano pagate per € 430.908,20 (all. n.5) 2) fatture da ricevere relative a prestazioni di servizi di € 268.156,00 di cui euro 51.247,00 relativi agli anni precedenti il 2019 (all. n.6).

I **debiti v/società e organismi del sistema camerale** riguardano le utenze addebitate dalla Camera di Commercio di Roma per l'anno 2019 per € 14.334,00.

**debiti tributari e previdenziali** si riferiscono alle ritenute e ai contributi previdenziali e assistenziali sugli stipendi di dicembre 2019, compresa la tredicesima mensilità, per € 212.181,00.

**debiti v/dipendenti** pari ad € 153.988,00 sono relativi al costo degli incentivi, per un importo di € 140.000,00 per l'anno 2019, subordinatamente a quanto deliberato dagli organi amministrativi e all'anticipazione del TFR, per un importo di € 13.988,00 contabilizzata nel 2019 ed erogata nel 2020.

**debiti v/organi istituzionali** pari ad € 8.602, si riferiscono ai compensi e agli emolumenti spettanti agli organi aziendali di competenza dell'anno 2019 e non ancora liquidati al 31/12/2019. Tali compensi risultano ad oggi erogati.

Il **Fondo Rischi** accantonato per far fronte ad un potenziale rischio di contenzioso con un fornitore è pari ad € 17.066,00.

### **CONTO ECONOMICO**

In ordine ai ricavi, si evidenziano:

- **ricavi per proventi da servizi** pari a € 1.951.365,00, presentano una riduzione rispetto all'esercizio 2018 del circa 7,7% (163.363,00 in valore assoluto) dovuta principalmente alle minori sponsorizzazioni Maker Faire 2019. Tali ricavi sono relativi alla realizzazione dell'attività dell'Azienda come descritte nella relazione sulla gestione e si riferiscono alla realizzazione dell'evento "Maker Faire Rome 2019".

- **contributi regionali o da altri enti pubblici** pari a € 404.939,00: riguardano il contributo ICE destinato al finanziamento della campagna comunicazione MFR 2019 che alla data odierna non risulta erogato.

- **contributo in conto esercizio** della Camera di Commercio per l'esercizio 2019 ammonta a € 3.654.706,00 evidenziando un aumento rispetto al 2018 circa del 10% (€ 352.820,00 in valore assoluto).

In ordine ai costi, si evidenziano:

- **costi per organi istituzionali** pari a € 17.204,00 concernenti i compensi per il collegio dei revisori;

- **costi per il personale** pari a € 2.757.770,00 con un incremento del 2,5% rispetto al 2018 (€ 67.155,00 in valore assoluto), motivato dal rientro nel corso dell'esercizio di alcune unità di personale dipendente dai periodi di aspettativa non retribuita fruiti nel 2018;

- **costi di funzionamento** pari a € 293.541,00 con un incremento dello 3,16% rispetto al 2018

(8.997,00 in valore assoluto).

- **costi istituzionali** evidenziano un totale di € 2.966.278,00 con un incremento del 1,39% rispetto al 2018. Tali costi sono relativi allo svolgimento delle attività e dei progetti descritti nella relazione sulla gestione, in coerenza con gli obiettivi assegnati dalla Camera di Commercio.

**La gestione finanziaria** evidenzia proventi per € 2.348,00 relativi a interessi bancari di competenza, come risultano dall'estratto conto inviato dalla banca.

**La gestione straordinaria** evidenzia:

- **proventi** per € 39.044,00, che comprendono:

- € 33.166,52 per minori costi per gli incentivi 2018;

- € 5.877,48 derivanti da minori costi sostenuti rispetto a quelli stimati per forniture e servizi contabilizzati in precedenti esercizi;

- **oneri** per € 12.832,00, che comprendono:

- € 3.885,00 per differenza contributo ICE dovuta a minori costi di progetto;

- € 8.420,00 per crediti inesigibili come da documentazione legale agli atti;

- € 527,00 per maggiori oneri dovuti a costi non previsti (transazioni in valuta estera).

## **COSTI DI STRUTTURA**

I costi di struttura sono passati da € 2.998.876,00 del 2018 ad € 3.073.292,00 del 2019 per le motivazioni sopra esposte. Al fine della verifica della capacità di autofinanziamento dell'Azienda speciale (art. 65, comma 2, del D.P.R. n. 254/2005) si devono confrontare, tenendo conto di quanto rappresentato nella circolare del MISE n. 3612/C del 26.07.2007, i costi di struttura legati al funzionamento dell'azienda speciale e non degli oneri sostenuti per la realizzazione dell'attività. Nel caso di Innova Camera i costi di struttura, così come risulta dalla relazione sulla gestione, sono pari a € 971.322,00, e i ricavi propri ammontano a € 2.356.304,00.

Nelle considerazioni sopra esposte il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio 2019.”

Null'altro essendovi da discutere, in relazione al secondo punto dell'Ordine del giorno, la riunione si chiude alle ore 11.

FIRMATO

Dr. Dario Civilotti

Dr.ssa Cinzia Iucci

Dr.ssa Stefania Santini

*Documento originale: Prot. 425 del 13/3/2020 di Innova Camera*