

## VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 01/2016

Il giorno 10 febbraio 2016 alle ore 9,30 presso la sede dell'Azienda Speciale della Camera di Commercio di Roma "ASSET Camera", di Via Capitan Bavastro n. 116, si è riunito su convocazione del Presidente il Collegio dei revisori dei conti per l'esame del Bilancio d'esercizio 2015.

Sono presenti:

- |                                    |              |
|------------------------------------|--------------|
| - Dr.ssa Maria Beatrice Piemontese | - Presidente |
| - Dr. Lino Pietrobono              | - Componente |
| - Dr.ssa Stefania Santini          | - Componente |

Assistono alla seduta, il Direttore Operativo Dr. Giuseppe Tripaldi, il Rag. Piero Attiani, amministrazione Asset e Dr. Mauro Grimani, consulente amministrativo fiscale.

Il Collegio dei revisori, dà atto che il Bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale "ASSET Camera" per l'esercizio 2015 è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e la 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 2015 (all. n.1).

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 31/12/2015, con le corrispondenti voci dell'esercizio 2014, le risultanze sono riassunte nei prospetti che seguono:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVITA'</b>	<b>Valori al 31.12.2014</b>	<b>Valori al 31.12.2015</b>	<b>VARIAZIONE</b>
IMMOBILIZZAZIONI	0	19.785,00	19.785,00
ATTIVO CIRCOLANTE	2.467.366,00	3.272.084,00	804.718,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0	0	0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>2.467.366,00</b>	<b>3.291.869,00</b>	<b>824.503,00</b>
<b>PASSIVITA'</b>	<b>Valori al 31.12.2014</b>	<b>Valori al 31.12.2015</b>	<b>VARIAZIONE</b>
PATRIMONIO NETTO	0	0	0
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	476.154,00	1.015.360,00	539.206,00
DEBITI DI FUNZIONAMENTO	1.991.212,00	2.276.509,00	285.297,00
FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0	0	0
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2.467.366,00</b>	<b>3.291.869,00</b>	<b>824.503,00</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>			
<b>RICAVI</b>	<b>Valori al 31.12.2014</b>	<b>Valori al 31.12.2015</b>	<b>VARIAZIONE</b>
RICAVI ORDINARI	2.024.083,00	3.301.601,00	1.277.518,00
CONTRIBUTO CCIAA	3.918.803,00	3.065.044,00	-853.759,00
<b>TOTALE RICAVI ORDINARI</b>	<b>5.942.886,00</b>	<b>6.366.645,00</b>	<b>423.759,00</b>
<b>COSTI</b>	<b>Valori al 31.12.2014</b>	<b>Valori al 31.12.2015</b>	<b>VARIAZIONE</b>
COSTI DI STRUTTURA	2.419.580,00	3.195.727,00	776.147,00
COSTI ISTITUZIONALI	3.496.060,00	3.155.841,00	-340.219,00
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>5.915.640,00</b>	<b>6.351.568</b>	<b>435.928,00</b>
GESTIONE FINANZIARIA	3.938,00	8.636,00	4.698,00
GESTIONE STRAORDINARIA	-31.184,00	-23.713,00	7.471,00
<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 immateriali** per un importo di € 1.409,00 relativo all'acquisto di licenze software, iscritto in bilancio al netto della quota di ammortamento pari a € 282,00.

Le **immobilizzazioni materiali** per un importo di € 18.376, iscritto in bilancio al netto della quota di ammortamento pari a € 2.042,00, relativo all'acquisto di attrezzature informatiche.

Le immobilizzazioni sono state acquisite ricorrendo a risorse proprie dell'azienda e non al contributo in conto impianti erogato dalla camera di commercio. Pertanto in conformità ai principi contabili hanno trovato imputazione dello stato patrimoniale e l'azienda ha provveduto ad effettuare il relativo ammortamento.

Per le acquisizioni di immobilizzazioni effettuate nel corso degli anni precedenti (dal 2010 al 2014) ricorrendo al contributo in conto impianti erogato dalla camera di commercio l'azienda, in conformità a quanto previsto dai principi contabili emanati con circolare n. 3622/C del 5.02.2009, ha dato atto degli accantonamenti figurativi effettuati negli anni e del relativo valore residuo.

L'**Attivo Circolante**, pari a € 3.272.084,00, risulta così composto:

<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>31/12/2015</b>
Crediti v/CCIAA	479.748,00
Crediti per servizi c/terzi	941.591,00
Crediti diversi	1.143.021,00
Disponibilità liquide	707.724,00
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>3.272.084,00</b>

Al riguardo si evidenzia quanto segue:

Le **disponibilità liquide** esistenti al 31.12.2015, pari a € 707.724,00, sono rappresentate dal saldo creditorio sul c/c bancario aperto dall'Azienda (€ 701.942,00) e dalle giacenze della cassa e (€

5.782,00). Il collegio verifica il saldo del conto corrente bancario (all. n. 2) al 31.12.2015 della Banca Marche che riporta il saldo evidenziato in contabilità e il valore della giacenza di cassa riportato in contabilità.

I **crediti verso la CCIAA**, pari a € 479.748,00, che per € 474.568,00 afferiscono al saldo del contributo in conto esercizio 2015 e per € 5.180,00 sono relativi al contributo conto impianti relativo all'esercizio 2014. Ad oggi non risultano ancora versati dalla camera di commercio.

I **crediti per servizi in c/terzi**, pari a € 941.591,00, sono relativi a fatture emesse ancora da incassare per € 808.067,00, da fatture ancora da emettere e contributi da incassare per € 138.316,00, nonché a note di credito da emettere per € 4.792,00. Il collegio da atto che dell'importo di € 808.067,00 risultano incassati alla data odierna € 109.626,00. Risulta che le fatture da emettere sono state tutte emesse mentre le note di credito sono relative a minori servizi richiesti dai committenti (Associazione dottori commercialisti e G Tech) in relazione a quanto fatturato.

I **crediti diversi** pari a € 1.143.021,00 sono relativi per 478.822,00 per crediti Ires, per € 62.878,00 per credito Irap, per € 189.007, per credito IVA e per € 410.574,00 per credito nei confronti di Promoroma per la quota di indennità di fine rapporto del personale transitato in Asset a far data dal 16.02.2015. Il collegio evidenzia l'opportunità che l'azienda valuti la possibilità di far apporre il visto di conformità per i crediti IRES e IRAP ai fini del loro utilizzo in compensazione.

### **PASSIVITA'**

Il **Fondo TFR**, pari a € 1.015.360,00, è stato iscritto al passivo per tener conto, nel rispetto delle norme vigenti, di quanto di spettanza ai dipendenti in forza all'Azienda al 31.12.2015.

I **debiti di funzionamento**, pari a € 2.276.509,00, sono esposti al loro valore nominale e risultano così composti:

<b>DEBITI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>31/12/2015</b>
Debiti v/fornitori	1.839.675,00
Debiti v/società e organismi del sistema camerale	196.410,00
Debiti tributari e previdenziali	225.229,00
Debiti v/Organi Istituzionali	11.944,00
Debiti Diversi	3.251,00
<b>TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>2.276.509,00</b>

Al riguardo si evidenzia quanto segue.

I **debiti verso fornitori** riguardano le posizioni di debito dell'Azienda nei confronti di terzi per prestazioni di competenza dell'esercizio 2015 e per € 1.263.535 sono relativi a fatture ricevute di cui risultano pagati alla data odierna € 309.003,00 e per € 576.140,00 per fatture da ricevere.

I **debiti tributari e previdenziali** si riferiscono alle ritenute e ai contributi previdenziali e assistenziali sugli stipendi di dicembre 2015, compresa la tredicesima mensilità, imposte di competenza.

I **debiti v/organi istituzionali** si riferiscono ai compensi e agli emolumenti spettanti agli organi di competenza dell'anno 2015 e non ancora liquidati al 31/12/2015.

I **debiti diversi** si riferiscono all'estratto conto delle carte di credito aziendali in uso al direttore generale e al direttore operativo.

### **CONTO ECONOMICO**

Passando ad analizzare il **Conto Economico**, si espongono di seguito le sue componenti principali.

Il totale dei **ricavi ordinari** è pari a € 6.366.645,00 di cui:

- **ricavi per proventi da servizi** pari a € 3.301.601,00, e presentano una variazione positiva (+ 1.277.518,00) rispetto all'esercizio 2014. Tali ricavi sono relativi alla realizzazione dell'attività propria dell'Azienda come descritte nella relazione al Presidente e sono relativi per € 318.094,00 per incassi relativi all'affitto delle sale e per € 2.983.507,00 per gli incassi relativi alla Maker faire 2015.

L'incremento registratosi è motivato in modo prevalente, per dall'andamento dei ricavi da privati per biglietteria e sponsorizzazioni per la realizzazione della Maker Faire 2015.

- **contributo in conto esercizio** della Camera di Commercio per l'esercizio 2015 ammonta a € 3.065.044,00 con una riduzione significativa rispetto al 2014 di € 853.759,00 e di € 331.706,00 rispetto al preventivo assestato 2015.

Per quanto riguarda i costi il collegio evidenzia:

- **costi per organi istituzionali** pari a € 22.654,00 concernenti i compensi per il collegio dei revisori e i gettoni per le riunioni dell'organo di amministrazione;

- **costi per il personale** pari a € 2.806.972,00 con un incremento del 29,47% rispetto all'anno 2014; tale incremento è giustificato dal fatto che a far data dal 16/02/2015 il personale ex Promoroma è stato assorbito da Asset Camera. Il collegio evidenzia che in tali costi non è stata inserita la quota relativa all'incremento contrattuale previsto dal contratto nazionale e in vigore da aprile 2015.

- **costi di funzionamento** pari a € 363.777,00 con un decremento rispetto al 2014 di € 48.581,00.

- **costi istituzionali** evidenziano un totale di € 3.155.841,00, e sono relativi ai costi sostenuti per lo svolgimento delle attività e dei progetti descritti nella relazione illustrativa, in coerenza con gli obiettivi assegnati dalla Camera di Commercio.

## **COSTI DI STRUTTURA**

I costi di struttura sono passati da € 2.419.580,00 del 2014 ad € 3.195.727,00 del 2015 e riflette l'incremento delle unità di personale avutasi nel 2015; 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 Asset i costi di struttura, così come risulta dalla relazione sulla

gestione, sono pari a € 1.277.969,00, mentre i ricavi propri sono pari a € 3.301.601,00.

Il Collegio, inoltre, invita l'Azienda a regolare e monitorare costantemente tutte le posizioni debitorie e creditorie nel rispetto di quanto rappresentato dal bilancio e comunque entro i dodici mesi.

Nelle considerazioni sopra esposte il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio 2015.

La riunione si chiude alle ore 13,30.

Dr.ssa Maria Beatrice Piemontese \_\_\_\_\_

Dr. Lino Pietrobono \_\_\_\_\_

Dr.ssa Stefania Santini \_\_\_\_\_