

## **VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 10/2017**

Il giorno 20 febbraio 2017 alle ore 9,30 presso la sede dell'Azienda Speciale della Camera di Commercio di Roma "INNOVA Camera", di Via de' Burrò n. 147, si è riunito su convocazione del Presidente il Collegio dei revisori dei conti per l'esame del Bilancio d'esercizio 2016.

Sono presenti:

- Dr.ssa Maria Beatrice Piemontese - Presidente
- Dr.ssa Stefania Santini - Componente

Risulta assente giustificata la Dottoressa Cinzia Iucci.

Assistono alla seduta, il Direttore Operativo Dr. Giuseppe Tripaldi, il Rag. Piero Attiani e la Sig.ra Monica Ferrini, amministrazione Innova Camera, e Dr. Mauro Grimani, consulente amministrativo fiscale.

Il Collegio dei revisori, dà atto che il Bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale "INNOVA Camera" per l'esercizio 2016 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 (all. n.1) ed alle risultanze delle verifiche periodiche eseguite nel corso dell'anno 2016.

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 31/12/2016, con le corrispondenti voci dell'esercizio 2015, le risultanze sono riassunte nei prospetti che seguono:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVITA'</b>	<b>Valori al 31.12.2015</b>	<b>Valori al 31.12.2016</b>	<b>VARIAZIONE</b>
IMMOBILIZZAZIONI	19.785,00	17.827,00	- 1.958,00
ATTIVO CIRCOLANTE	3.272.084,00	3.451.602,00	179.518,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0	0	0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>3.291.869,00</b>	<b>3.469.429,00</b>	<b>177.560,00</b>
<b>PASSIVITA'</b>	<b>Valori al 31.12.2015</b>	<b>Valori al 31.12.2016</b>	<b>VARIAZIONE</b>
PATRIMONIO NETTO	0	0	0
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.015.360,00	1.134.076,00	118.716,00
DEBITI DI FUNZIONAMENTO	2.276.509,00	2.335.353,00	58.844,00
FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0	0	0
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>3.291.869,00</b>	<b>3.469.429,00</b>	<b>177.560,00</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>			
<b>RICAVI</b>	<b>Valori al 31.12.2015</b>	<b>Valori al 31.12.2016</b>	<b>VARIAZIONE</b>
RICAVI ORDINARI	3.301.601,00	3.004.994,00	-296.607,00
CONTRIBUTO CCIAA	3.065.044,00	3.313.671,00	248.627,00
<b>TOTALE RICAVI ORDINARI</b>	<b>6.366.645,00</b>	<b>6.318.665,00</b>	<b>-47.980,00</b>
<b>COSTI</b>	<b>Valori al 31.12.2015</b>	<b>Valori al 31.12.2016</b>	<b>VARIAZIONE</b>
COSTI DI STRUTTURA	3.195.727,00	3.371.118,00	175.391,00
COSTI ISTITUZIONALI	3.155.841,00	2.955.293,00	-200.548,00
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>6.351.568,00</b>	<b>6.326.411,00</b>	<b>-25.157,00</b>
GESTIONE FINANZIARIA	8.636,00	5.834,00	-2.802,00
GESTIONE STRAORDINARIA	-23.713,00	1.912,00	25.625,00
<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 € 2.098,00 relativo all'acquisto di licenze software, iscritto in bilancio al netto della quota di ammortamento pari a € 814,00. Nel corso del 2016 risulta acquisita una licenza multipla antivirus per € 1.503,00

Le **immobilizzazioni materiali** per un importo di € 15.729,00 iscritto in bilancio al netto della quota di ammortamento pari a € 4.243,00, relativo all'acquisto di attrezzature informatiche. Nel corso del 2016 risultano acquisite attrezzature informatiche per € 1.596,00.

Le immobilizzazioni sono state acquisite ricorrendo a risorse proprie dell'azienda e non al contributo in conto impianti riconosciuto dalla camera di commercio. Pertanto in conformità ai principi contabili hanno trovato imputazione nello stato patrimoniale e l'azienda ha provveduto ad effettuare il relativo ammortamento, in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione.

Per le acquisizioni di immobilizzazioni effettuate nel corso degli anni precedenti (dal 2010 al 2015) 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, nella Nota Integrativa, degli accantonamenti figurativi effettuati negli anni e del relativo valore contabile residuo.

L'**Attivo Circolante**, pari a € 3.451.602,00, risulta così composto:

<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>31/12/2016</b>
Crediti v/CCIAA	1.783.109,00
Crediti v/organismi del sistema camerale	861,00
Crediti per servizi c/terzi	527.392,00
Crediti diversi	483.735,00
Disponibilità liquide	656.505,00
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>3.451.602,00</b>

Al riguardo si evidenzia quanto segue:

Le **disponibilità liquide** esistenti al 31.12.2016, pari a € 656.505,00, sono rappresentate dal saldo creditorio sul c/c bancario aperto dall'Azienda (€ 652.950,00) e dalle giacenze della cassa e (€ 3.555,00). Il collegio verifica il saldo del conto corrente bancario (all. n. 2) al 31.12.2016 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 € 1.783.109,00, di cui € 1.030.502,00 afferiscono al saldo del contributo in conto esercizio 2016, € 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, € 327.869,00 relativo al corrispettivo del progetto Maker Faire 2016, € 8.984,00 al credito maturato al 31/12/2016 per il progetto ravvedimento operoso e € 5.180,00 relativi al contributo in conto impianti dell'esercizio 2014. Ad oggi la CCIAA non ha effettuato alcun versamento con riferimento al suddetto credito.

I **crediti vs organismi del sistema camerale** pari ad € 861,00 riguardano la fattura da emettere all'Azienda Speciale Forma Camera relativamente all'utilizzo delle sale camerale avvenuto nel corso del 2016.

I **crediti per servizi in c/terzi**, pari a € 527.392,00, sono relativi a fatture emesse ancora da incassare per € 416.082,00, a fatture ancora da emettere per € 98.036,00, e a contributi da incassare per € 13.224,00. Il collegio dà atto che dell'importo di € 416.082,00 risultano incassati alla data odierna € 134.006,88. Il Collegio evidenzia che sono state, alla data odierna emesse nei mesi gennaio e febbraio 2017 fatture per € 96.339,09 che non risultano ancora incassate. Il Collegio dà atto infine che, dei contributi non incassati alla data del 21/12/2016 risultano incassati alla data odierna € 3.372,65 relative al progetto FEI.

I **crediti diversi** pari a € 483.735,00 sono relativi per 100.755,00 per crediti Ires, per € 40.929,00 per credito Irap, per € 320.853 per credito IVA, per € 7.768,00 per credito relativo ai rimborsi per spese di pubblicazione gare in occasione dell'evento Maker Faire 2016, per € 10.947,00 per note di credito da ricevere e ad oggi ancora non ricevute, e per € 2.483,00 relativi agli interessi maturati

al 31.12.2016 sul c/c bancario relativi al IV trimestre 2016.

### PASSIVITA'

Il **Fondo TFR**, pari a € 1.134.076,00, è stato iscritto al passivo per tener conto, nel rispetto delle norme vigenti, di quanto di spettanza ai dipendenti in forza all'Azienda al 31.12.2016.

Il Fondo risulta incrementato della quota di competenza 2016 pari ad euro 177.299,00 (all. n.3) ed ha subito un decremento di euro 58.583,00 relativo al versamento ai fondi di previdenza, ad anticipi su TFR e alla imposta sostitutiva sulla quota annuale.

I **debiti di funzionamento**, pari a € 2.335.353,00, sono esposti al loro valore nominale e risultano così composti:

<b>DEBITI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>31/12/2016</b>
Debiti v/fornitori	1.997.126,00
Debiti v/società e organismi del sistema camerale	88.696,00
Debiti tributari e previdenziali	238.249,00
Debiti v/Organi Istituzionali	9.932,00
Debiti Diversi	1.350,00
<b>TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>2.335.353,00</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 2016 e sono pari ad € 1.997.126,00 di cui € 1.619.070,00 per fatture ricevute di cui risultano pagate alla data odierna € 86.931,90 e € 378.056,00 per fatture ancora da ricevere di cui euro 14.593,00 relativi alla situazione al 31/12/2015 (all. n.4).

Il Collegio raccomanda un costante riesame delle fatture al fine della verifica della eventuale prescrizione di legge.

I **debiti v/società e organismi del sistema camerale** riguardano le utenze addebitate dalla Camera di Commercio di Roma per l'anno 2016 per € 85.077,00 e l'anticipo spese effettuato da Promoroma ed ora girato alla CCIAA per costi inerenti la gestione delle sale camerali per € 3.619,00.

I **debiti tributari e previdenziali** si riferiscono alle ritenute e ai contributi previdenziali e assistenziali sugli stipendi di dicembre 2016, compresa la tredicesima mensilità.

I **debiti v/organi istituzionali** si riferiscono ai compensi e agli emolumenti spettanti agli organi aziendali di competenza dell'anno 2016 e non ancora liquidati al 31/12/2016. Tali compensi risultano ad oggi erogati. Il collegio raccomanda il rispetto del principio di gratuità previsto dal D.Lgs. n.219/2016 per tutti gli organi dell'azienda ad eccezione del Collegio dei Revisori.

### **CONTO ECONOMICO**

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

Il totale dei ricavi ordinari è pari a € 6.318.665,00 di cui:

- **ricavi per proventi da servizi** pari a € 3.004.994,00,- presentano una riduzione rispetto all'esercizio 2015 dell'8,98% (296.607,00 in valore assoluto). Tale riduzione è motivata principalmente dalla riduzione delle sponsorizzazioni Maker Faire rispetto a quelle preventivate nel 2016. Tali ricavi sono relativi alla realizzazione dell'attività dell'Azienda come descritte nella relazione sulla gestione e sono relativi per € 294.227,00 per l'affitto delle sale, per € 5.250,00 alla manutenzione dei siti delle Aziende Speciali della Camera di Commercio di Roma, per € 38.082,00 per i corrispettivi relativi ai progetti affidati dalla CCIAA nel corso del 2016 (progetto Giubileo, Smart Cities e Ravvedimento operoso) e per € 2.667.435,00 alla realizzazione della Maker Faire 2016.

- **contributo in conto esercizio** della Camera di Commercio per l'esercizio 2016 ammonta a € 3.313.671,00 evidenziando un aumento rispetto al 2015 dell'8,11% (€ 248.627,00 in valore assoluto).

Per quanto riguarda i costi il collegio esamina:

- **costi per organi istituzionali** pari a € 20.211,00 concernenti i compensi per il collegio dei revisori e i gettoni per le riunioni dell'organo di amministrazione;

- **costi per il personale** pari a € 2.979.860,00 con un incremento del 6,16% rispetto al 2015 (€ 172.888,00 in valore assoluto), motivato dalla attribuzione per l'intero anno del personale ex Promoroma in luogo del 10,5 mesi imputati nel 2015 e del dirigente precedentemente distaccato presso

Anci in luogo dei 6 mesi imputati nel 2015.

- **costi di funzionamento** pari a € 365.990,00 con un incremento dello 0,6% rispetto al 2015 (€2.213,00 in valore assoluto).

- **costi istituzionali** evidenziano un totale di € 2.955.293,00 con un decremento del 6,3% rispetto al 2015. 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 € 5.834,00 relativi a interessi bancari di competenza, come risultano dall'estratto conto inviato dalla banca.

**La gestione straordinaria** evidenzia proventi per € 8.131,00 e oneri per € 6.219,00; in particolare gli oneri per € 5.559,00 riguardano la fattura numero 2 del 25/01/2017 con la quale la CCIAA di Roma ha richiesto il rimborso dei costi forfettari relativi alla gestione delle sale con riferimento all'anno 2015. I proventi straordinari sono relativi per € 1.222,96 a sanzioni amministrative applicate dall'azienda a partecipanti a procedure di gara relative alla Maker Faire 2016, per € 1.607,70 al rimborso Iva Belga ottenuto per fatture relative a prestazioni di servizio da parte di società con sede a Bruxelles. La differenza risulta relativa ad un rimborso di una Nota di Credito per € 1.220,00, per € 1.727,20 per rimborso deposito cauzionale alla Siae per Maker Faire 2015 e per € 566,39 per rimborso Siae per somme eccedenti esibizioni musicali Maker Faire 2015.

## **COSTI DI STRUTTURA**

I costi di struttura sono passati da € 3.195.727,00 del 2015 ad € 3.371.118,00 del 2016 per le motivazioni sopra esposte con riferimento al costo del personale. 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 € 1.229.372,00, e i ricavi propri ammontano a € 3.004.994,00.

Il Collegio, infine, invita l'Azienda a regolare e monitorare costantemente tutte le posizioni debitorie e creditorie nel rispetto di quanto rappresentato dal bilancio soprattutto al fine di monitorare la situazione finanziaria dell'Azienda alla luce anche della diminuzione del saldo bancario alla data odierna rispetto a quello risultante al 31/12/2016.

Nelle considerazioni sopra esposte il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio 2016.

La riunione si chiude alle ore 13.30

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

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