

Verbale n. 40 del 10 aprile 2019
Azienda Speciale "PROMOCAMERA"
Camera di Commercio di PERUGIA
Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
Bilancio d'esercizio anno 2018

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018 dell'Azienda Speciale "PROMOCAMERA" è stato redatto in conformità allo schema previsto all'articolo 68 (modelli allegati H ed I) del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, recante "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" e in base ai principi contabili previsti dall'articolo 74 del citato D.P.R. come definiti nel Documento n. 3 allegato alla circolare (MiSE) n. 3622/C del 5 febbraio 2009 protocollo n. 0011044.

Lo schema del bilancio di esercizio anno 2018 in esame è stato redatto dall'Organo di amministrazione ai sensi di legge e da questi inviato al Collegio dei Revisori dei conti con email in data 3 aprile 2019, unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio e alla Relazione sulla Gestione redatta dal Presidente dell'Azienda.

Nell'ambito dell'attività di controllo nel corso dell'esercizio, il Collegio :

- ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ha verificato con periodicità trimestrale la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti gestionali e la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili;
- durante le riunioni di verifica, ha ottenuto dall'amministrazione informazioni sul generale andamento della gestione, sulla sua prevedibile evoluzione, sulle operazioni di maggiore rilievo nonché sull'attività specifica svolta dall'Azienda speciale.

I controlli sono stati svolti al fine di accertare che il bilancio non sia viziato da errori significativi e che risulti attendibile. Il controllo si è basato sull'esame, con verifiche a campione, degli elementi a supporto delle informazioni contenute nel bilancio e sull'adeguatezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo amministrativo.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Passando all'esame del bilancio esso presenta un risultato di esercizio (avanzo) per l'anno 2018 di € 4.552,78 al netto delle imposte (le imposte sono pari a € 8.408,63 relative ad IRAP per attività istituzionale e commerciale).

Lo Stato Patrimoniale, a sezioni contrapposte, presenta in sintesi la seguente esposizione:

STATO PATRIMONIALE				
	Valori consuntivo 2017	Valori consuntivo 2018	Differenza	Variazione
Attivo	€ 448.817,14	€ 411.772,58	€ -37.044,56	-8,3%
Immobilizzazioni immateriali	€ 56,25	€ 0	€ -56,25	-100,0%
Immobilizzazioni materiali	€ 0	€ 0	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	€ 0	€ 0	-	-
Attivo circolante	€ 448.066,15	€ 411.378,56	€ -36.687,59	-8,2%
<i>d) Crediti di funzionamento</i>	€ 48.728,65	€ 53.147,78	€ +4.419,13	+9,1%
Ratei e risconti attivi	€ 694,74	€ 394,02	€ -300,72	-43,3%
Passivo e patrimonio netto	€ 448.817,14	€ 411.772,58	€ -37.044,56	-8,3%
Patrimonio netto	€ 910,60	€ 4.552,78	€ +3.642,18	+400,0%
Trattamento di fine rapporto	€ 289.389,19	€ 286.904,15	€ -2.485,04	-0,9%
Debiti (entro 12 mesi)	€ 97.984,29	€ 48.222,72	€ -49.761,57	-50,8%
Ratei e risconti passivi	€ 60.533,06	€ 72.092,93	€ +11.559,87	+19,1%

ATTIVO

A) **Immobilizzazioni:** il totale delle immobilizzazioni è nullo.

B) **Attivo circolante:** pari a € 411.378,56 risulta in calo rispetto al 2017 di € 36.687,59 (-8,2%).

I **crediti verso la Camera di Commercio di Perugia e verso il sistema camerale** di competenza 2018 ammontano a € 28.125,50, in aumento di € 1.489,70 rispetto all'esercizio 2017.

I **crediti per attività di servizi verso clienti ammontano** a € 10.547,00, in aumento di € 7.511,95 rispetto al 2017; tale crediti sono relativi a una serie di n.15 fatture da emettere indicate puntualmente nella Nota integrativa al Bilancio.

I **crediti diversi** ammontano a € 14.475,28, in diminuzione di € 4.582,52 rispetto al 2017 (pari a €19.057,80). Tali crediti riguardano: € 7.895,00 Erario c/acconto Irap, € 3,34 per arrotondamenti costo personale, € 643,34 Erario c/ritenute, € 5.933,60 per Erario c/iva.

Le **disponibilità liquide ammontano** a € 358.230,78, di cui € 357.830,44 relative al saldo di conto corrente bancario presso UNICREDIT Banca, nonché da denaro e valori contanti in cassa per € 53,36 e saldo carta prepagata al 31.12.2018 per € 346,98. La voce relativa al saldo del predetto conto corrente bancario, così come controllato dal Collegio dei Revisori

sull'estratto conto bancario al 31.12.2018, risulta pari a € 357.830,44, in diminuzione di € 40.656,74 rispetto al 31.12.2017 (€ 398.487,18).

C) **Ratei e risconti attivi:** L'importo di € 394,02 è relativo ai premi di assicurazione annuali pagati nel 2018 ma di competenza dell'esercizio 2019. Tale importo risulta in calo di € 300,72 rispetto al 2017 (pari a € 694,74).

PASSIVO

A) **Patrimonio netto totale** di € 4.552,78. Al riguardo, il Collegio rileva un incremento di tale voce pari a € 3.642,18 rispetto al consuntivo 2017 (pari a € 910,60). Il risultato dell'esercizio, prima del calcolo delle imposte, è un avanzo pari ad € 12.961,41, mentre le imposte di competenza per l'anno 2018 sono pari a € 8.408,63.

B) **Debiti di finanziamento:** non esistono debiti di finanziamento.

C) **Fondo Trattamento di fine rapporto (T.F.R.) pari a € 286.904,15**, in diminuzione di € 2.485,04 rispetto al 2017 (pari a € 289.389,19):

Il saldo al 31.12.2018 è così formato:

• Fondo al 31.12.2017	€ 289.389,19
• Accantonamento 2018	€ 17.270,45
• Rivalutazione	€ 6.318,69
• Imposta sostitutiva T.F.R.	€ -1.074,18
• Liquidato nel 2018	€ -25.000,00
• Totale	€ 286.904,15

D) **Debiti di funzionamento** pari a € 48.222,72:

	Saldo 31.12.2017	Saldo 31.12.2018	Differenza
Debiti verso C.C.I.A.A.	€ 19.037,04	€ 0	€ -19.037,04
Debiti verso fornitori	€ 25.340,09	€ 10.312,44	€ -15.027,65
Debiti verso Unioncamere Nazionale	€ 18.365,33	€ 0	€ -18.365,33
Debiti w/Istituti previdenziali e tributari	€ 35.241,83	€ 37.910,28	€ +2.668,45
TOTALE	€ 97.984,29	€ 48.222,72	€ -49.761,57

I debiti verso la Camera di Commercio e verso Unioncamere Nazionale sono nulli.

I debiti verso fornitori riguardano fatture da ricevere di competenza 2018 per € 4.238,71, fatture da pagare per € 5.573,40 e debiti diversi per € 500,33 che riguardano incassi che provengono dalla società DUEGI srl non di competenza dell'Azienda. Nella Nota integrativa al Bilancio 2018, Promocamera segnala che "la società non esiste e non riusciamo a contattarli per restituire gli importi".

I debiti verso Istituti previdenziali e tributari, per un totale di € 37.910,28, riguardano: enti previdenziali per € 15.774,41 di competenza dicembre 2018 e pagati a gennaio 2019, Erario c/sostituto d'imposta per € 13.727,24 relativo agli stipendi e compensi pagati a dicembre 2018 e Erario c/imposte IRAP di competenza 2018 per € 8.408,63. Come si evince dalla tabella sopra riportata, l'importo totale dei debiti di funzionamento, pari a € 48.222,72, risulta in calo di € 49.761,57 rispetto al 2017 (pari a € 97.984,29).

E) **Fondo per rischi oneri:** non esistono accantonamenti per rischi ed oneri.

F) **Ratei e risconti passivi:** pari a € 72.092,93, risulta in aumento di € 11.559,87 rispetto al 2017 (pari a € 60.553,06). In particolare, i ratei passivi, pari a € 27.692,93, si riferiscono:

- a) alla 14° mensilità maturata nel 2018 comprensiva dei relativi oneri sociali che sarà pagata a giugno 2019 per € 10.972,96;
- b) alle quote relative alle residue ferie di competenza 2018, che saranno usufruite dai dipendenti nel corso dell'anno 2019 per € 8.704,32;
- c) al premio di produttività per l'anno 2018 pari ad € 8.015,65 (oneri sociali compresi).

La voce risconti passivi, invece, pari a € 44.400,00, riguarda progetti assegnati dalla Camera di Commercio all'Azienda speciale iniziati nel 2018 che proseguiranno anche nel corso dell'anno 2019, per la disamina dei quali si rinvia alla Nota integrativa.

Il Conto Economico, a sezioni sovrapposte, rappresenta la gestione dell'anno 2018 ed è riassunto come segue:

CONTO ECONOMICO			
	Valori consuntivo 2017	Valori consuntivo 2018	Differenza
Ricavi	€ 511.094,82	€ 495.065,85	€ -16.028,97
Costi	€ 509.239,24	€ 490.326,48	€ -18.912,76
Differenza	€ 1.855,58	€ 4.739,37	€ +2.883,79
Gestione finanziaria	€ -316,86	€ -221,96	€ +94,90
Gestione straordinaria	€ -628,12	€ 35,37	€ +663,49
Risultato d'esercizio	€ 910,60	€ 4.552,78	€ +3.642,18

Il confronto con l'esercizio precedente delle voci esposte in bilancio evidenzia l'andamento dell'attività di gestione svolta dall'Azienda nel corso dell'esercizio 2018, i cui dettagli sono esposti nella Nota integrativa.

Dalla lettura del Piano delle performance per l'anno 2018, il Collegio osserva che l'Azienda ha ottenuto buoni risultati nel raggiungimento degli obiettivi operativi assegnati nell'ambito degli obiettivi strategici della Camera di commercio..

A) Ricavi ordinari

Per tale attività l'Azienda Speciale Promocamera ha ricevuto un **contributo dalla Camera di Commercio di Perugia** pari a € 408.500,00 (-€ 29.000,00 rispetto al 2017).

Si osserva che la voce **Proventi da servizi** è stata pari a € 52.407,40 nel 2018 (- € 8.687,42 rispetto al 2017) e ha riguardato la realizzazione dei seguenti progetti: Progetto "Prelievi campioni Vini" (€ 3.125,50); Progetto "Ercole Olivario" (€ 32.335,18); Progetto "Banab-Premio Cerevisia" (€ 3.000,00); Progetto Comitati Corsi di Orientamento (€ 1.500,00); Progetto Oro Verde dell'Umbria (€ 10.696,72); Progetto "L'Umbria della Birra" (€ 1.300,00); Progetto "Edilizia Sostenibile" (€ 450,00).

La voce **Altri contributi** per € 34.158,45 (+21.658,45 rispetto al 2017) riguarda: Camera di Commercio del Molise per Ercole Olivario (€ 960,00); Unioncamere Lazio per Ercole Olivario (€ 414,00); Unioncamere Umbria per Ercole Olivario (€ 5.000,00); Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia per Ercole Olivario 2018 (€ 2.784,45); Unioncamere Nazionale per Ercole Olivario (€ 25.000,00).

B) Costi di struttura

Al fine di consentire al Collegio di esprimere il parere in relazione a quanto previsto dall'articolo 65, comma 2, del D.P.R. n. 254 del 2005, circa l'obiettivo che le aziende speciali devono perseguire di assicurare la copertura dei costi strutturali mediante l'acquisizione di risorse proprie, la Nota Integrativa precisa che per tale copertura vanno considerati i soli costi di struttura relativi al funzionamento dell'Azienda (Circolare 3612/C del 2007). Al riguardo, il Collegio rileva che Promocamera, nell'esercizio in esame, ha dato dimostrazione di una buona capacità di autofinanziamento, considerato che il costo del personale è stato inserito all'interno dei progetti di riferimento; i costi di struttura sono:

- Costi organi statutari € 9.251,98.
- Costo ammortamenti € 56,25.

I costi complessivi di struttura relativi al funzionamento sono pari a € 9.308,23, i ricavi propri a € 52.407,40, quindi l'obiettivo, fissato nel bilancio preventivo 2018, della copertura dei costi di struttura con ricavi propri è stato raggiunto.

Si rileva che i costi complessivi relativi agli Organi statutari sono pari a € 9.251,98 (in aumento rispetto al 2017 di € 53,86). Al riguardo, si ricorda che, ai sensi del comma 2 dell'articolo 6 del decreto-legge n. 78 del 2010, l'Azienda, già a decorrere dall'anno 2013, ha previsto l'onorificità della carica del Presidente di Promocamera e dei componenti del proprio Organo di amministrazione cui spetta un gettone di presenza nella misura di € 30,00, così come deliberato dal Consiglio camerale con delibera n. 1 del 9/04/2013. Pertanto, l'importo a bilancio riguarda i compensi al Collegio dei Revisori dei Conti (pari a € 8.655,53), e rimborsi spese per € 356,45. Inoltre, vengono accantonati gettoni di presenza per i Consiglieri pari ad € 240,00. Anche per l'anno 2018 l'importo dei compensi ai sindaci revisori è rimasto congelato in attesa del Decreto di rideterminazione dei compensi dell'organo di controllo e, pertanto, in via prudenziale, sono stati riconosciuti gli importi vigenti al 30/04/2010 con l'applicazione della riduzione del 10% ai sensi del D.L. n. 78/2010.

Il Costo del personale pari a € 359.570,71 è relativo a:

Competenze al personale	€ 255.244,70
Oneri sociali	€ 75.255,27
Accantonamento 2018 al TFR	€ 23.589,14
Altri costi (buoni pasto, Inail, QUAS, Fondo Est)	€ 5.481,60

Il costo del personale per l'anno 2018 è aumentato di € 27.074,83 rispetto al 2017. Tale incremento è dovuto al fatto che nel 2017 una dipendente era in congedo di maternità, mentre nel 2018 è tornata in servizio.

Per quanto riguarda l'analisi dettagliata di costi di funzionamento, costi istituzionali, gestione finanziaria e gestione straordinaria, si rimanda alla Nota integrativa.

Il Collegio osserva che l'Organo amministrativo nella redazione del bilancio non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma 4, e dell'articolo 2423 bis, ultimo comma, del c.c. e ha, quindi, osservato il principio della continuità dei criteri di valutazione.

Il Collegio sottolinea, altresì, la correttezza della contabilizzazione dei ratei e risconti, le cui voci esprimono la corretta rilevazione dei fatti di gestione secondo il principio della competenza economica. Attesta, inoltre, che è stato operato l'accantonamento a titolo T.F.R., nel rispetto della normativa vigente e del C.C.N.L. applicato, e pertanto, come tale, incluso nei costi di competenza.

Il Collegio dei Revisori dei conti dichiara di aver adempiuto a quanto previsto dall'articolo 73 del D.P.R. n. 254 del 2005, recante "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio".

Il Collegio attesta:

- a) l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;
- b) la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione;
- c) l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati;
- d) la corrispondenza dei dati di bilancio con le scritture contabili;
- e) la corretta applicazione delle norme di amministrazione e contabilità e di quelle fiscali.

Da ultimo, il Collegio dei revisori dei conti, con riferimento all'Indicatore di tempestività dei pagamenti dà atto che l'Azienda speciale Promocamera ha reso l'attestazione dei tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, che, con riferimento al quarto trimestre 2018 (al 31 dicembre 2018) è stata pari a -6,21. L'indicatore è stato calcolato, per il periodo di riferimento, come somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di effettuazione del bonifico e la data del ricevimento delle fatture.

Il Collegio prende atto, altresì, che l'Azienda, nella Nota integrativa, ha reso le informazioni in materia di contributi pubblici ricevuti ai sensi dell'articolo 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017, n. 124.

Tutto ciò premesso, il Collegio, ai sensi del disposto dell'articolo 73 del D.P.R. n. 254 del 2005, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio per l'anno 2018.

La riunione, iniziata il 10 aprile 2019 alle ore 11:00, è terminata alle ore 12:00.

Roma/Perugia, 10 aprile 2019

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

dott. Enrico Martini

COMPONENTE

dott.ssa Giuseppina Bertoni

COMPONENTE

dott. Giuseppe Siciliano

