

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELLA CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI RIETI-VITERBO

VERBALE N. 2/2024

In data 18/4/2024, alle ore 9.00, si è riunito - in modalità telematica - previa regolare convocazione con nota mail del 29 marzo 2024 il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone di:

Dott. Paolo Levato	Membro effettivo con funzioni di Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott.ssa Sonia Perà	Membro effettivo in rappresentanza della Regione Lazio	Presente
Dott. Pierluigi Pace	Membro effettivo in rappresentanza Ministero dello Sviluppo Economico	Presente

Assistono alla seduta il Dirigente dell'Area Servizi amministrativi e Tutela del mercato Dott.ssa Federica Ghitarrari e il responsabile dell'UO Bilancio Marco Micheli.

Il Presidente, accertata la validità della riunione, dà inizio ai lavori aventi ad oggetto l'esame del Bilancio Consuntivo 2023 della Camera di Commercio IAA di Rieti Viterbo predisposta dalla Giunta camerale con delibera n. 12 del 28/3/2024. L'atto, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio con nota prot. 6338 del 29/3/2024.

Il Collegio, dopo aver acquisito ogni notizia utile ed aver effettuato le opportune verifiche alla predetta proposta, redige la prescritta relazione che viene allegata al presente verbale.

Il Presidente del Collegio delega la D.ssa Ghitarrari ad inoltrare copia della presente relazione al rappresentante legale dell'Ente in adempimento a quanto previsto dall'art. 32 del DPR 254/2005. Rammenta inoltre che la delibera di approvazione del bilancio dovrà essere trasmesso, a cura della Camera, all'Amministrazione vigilante e al MEF.

La riunione termina alle ore 10.15, previa stesura del presente verbale.

RELAZIONE AL CONSUNTIVO 2023 CAMERA DI COMMERCIO IAA DI RIETI VITERBO

Il Collegio dei Revisori prende in esame la proposta di bilancio consuntivo, approvata dalla Giunta camerale con deliberazione n. 12 del 28/3/2024, in adempimento al disposto di cui all'art. 30 del vigente Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, DPR 254/2005, e conformemente all'art. 20, comma 3, del DLGS 30/06/2011 n. 123.

In ossequio alla normativa vigente il bilancio è composto da:

- Conto economico (art. 21 DPR 254/2005: allegato C);
- Stato patrimoniale (art. 22 DPR 254/2005: allegato D);
- Nota integrativa (art. 23 DPR 254/2005);
- Conto economico riclassificato (art. 2, comma 3, DM MEF 27/3/2013, allegato 1);
- Conto consuntivo in termini di cassa (art.5, comma 3, lett. a e art.9, commi 1 e 2 del DM MEF 27/3/2013 – allegato 2);
- Prospetti SIOPE (all'art.77 quater, comma 11, del DL n.112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008 (art. 5, comma 3, lett. e del DM MEF 27/3/2013);
- Rendiconto finanziario (art. 6 del DM MEF 27/3/2013);
- Relazione sulla gestione e sui risultati (documento in cui confluiscono la Relazione sui risultati di cui all'art. 24 DPR 254/2005, il Rapporto sui risultati di cui all'art. 5 del DM MEF 27/3/2013, la Relazione sulla gestione di cui all'art. 7 DM 27/03/2013 e l'attestazione sulla tempestività dei pagamenti e l'ammontare complessivo dei debiti).

Il bilancio d'esercizio, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, si compendia dei seguenti valori:

Stato Patrimoniale

	2022	2023
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.058,85	426,09
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.178.520,53	4.160.151,55
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	859.984,52	831.234,52
IMMOBILIZZAZIONI	5.039.563,90	4.991.812,16
RIMANENZE	141.905,00	70.189,69
CREDITI DA DIRITTO ANNUALE	2.981.436,02	2.378.372,86
CREDITI V/ORGANISMI ED ISTITUZIONI NAZIONALI E COMUNITARIE	1.126.558,96	656.055,58
CREDITI V/ORGANISMI DEL SISTEMA CAMERALE	100.378,69	48.894,69
CREDITI V/CLIENTI	335.547,65	396.314,74
CREDITI PER SERVIZI C/TERZI	181.762,74	371.089,68
CREDITI DIVERSI	1.545.431,63	1.556.673,62
ERARIO C/IVA	-10.730,28	-5.487,02
CREDITI DI FUNZIONAMENTO	6.260.385,41	5.401.914,15
DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.991.558,93	3.535.143,75
ATTIVO CIRCOLANTE	8.393.849,34	9.007.247,59
ATTIVITA'	13.433.413,24	13.999.059,75

	2022	2023
PATRIMONIO NETTO ESERCIZI PRECEDENTI	-5.518.260,34	-6.159.413,07
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO ESERCIZIO	-641.152,73	-247.435,38
RISERVE DA PARTECIPAZIONI	-18.274,30	-18.274,30
PATRIMONIO NETTO	-6.177.687,37	-6.425.122,75
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-3.861.631,50	-3.879.441,86
DEBITI V/FORNITORI	-458.646,28	-475.097,99
DEBITI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI	-261.159,36	-188.515,25
DEBITI V/DIPENDENTI	-466.496,01	-548.890,89
DEBITI V/ORGANI ISTITUZIONALI	-17.890,33	-44.088,72
DEBITI DIVERSI	-1.985.115,31	-1.886.149,89
DEBITI PER SERVIZI C/TERZI	-4.060,12	-24.309,06
DEBITI DI FUNZIONAMENTO	-3.193.367,41	-3.167.051,80
FONDI PER RISCHI ED ONERI	-162.683,77	-471.147,27
RISCONTI PASSIVI	-38.043,19	-56.296,07
PASSIVITA'	-7.255.725,87	-7.573.937,00
PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	-13.433.413,24	-13.999.059,75

Conto Economico

	2022	2023
DIRITTO ANNUALE	5.527.730,07	5.717.702,89
DIRITTI DI SEGRETERIA	1.577.160,20	1.840.671,78
CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	1.617.711,60	1.481.513,16

PROVENTI GESTIONE SERVIZI	134.095,85	148.705,43
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	109.134,81	-71.715,31
PROVENTI CORRENTI	8.965.832,53	9.116.877,95
PERSONALE	-2.911.640,42	-2.842.508,92
PRESTAZIONE DI SERVIZI	-927.768,15	-767.640,61
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-660.283,05	-345.723,52
QUOTE ASSOCIATIVE	-213.425,41	-210.843,00
ORGANI ISTITUZIONALI	-50.332,04	-190.273,70
FUNZIONAMENTO	-1.851.808,65	-1.514.480,83
INTERVENTI ECONOMICI	-2.109.116,64	-1.914.954,38
AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	-2.459.726,25	-2.796.681,23
ONERI CORRENTI	-9.332.291,96	-9.068.625,36
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	-366.459,43	48.252,59
GESTIONE FINANZIARIA	7.861,77	7.600,92
GESTIONE STRAORDINARIA	999.750,39	191.581,87
RISULTATO ESERCIZIO	641.152,73	247.435,38

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge. Il documento è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione di cui all'art. 2423bis del codice civile ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (going concern);
- Gli oneri e i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data di incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nella voce "rimanenze di magazzino" sono stati valutati separatamente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424bis del codice civile e dall'art. 22 del DPR 254/2005;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425bis del codice civile e dell'art. 21 del DPR 254/2005;
- La nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile, dall'art. 254/2005 e dalla circolare MISE 3622/C del 05.02.2009.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa quindi ad analizzare le voci più significative dello Stato Patrimoniale rilevando quanto segue:

IMMOBILIZZAZIONI:

- L'ammortamento dei fabbricati ricadenti nel comune di Viterbo è stato interrotto nel 2018 in quanto la stima operata nel 2014 presentava un valore di mercato superiore a quello contabile residuo;
- L'ammortamento dell'unità immobiliare di Rieti, via Borsellino 16, viene interrotta dal 2023 in quanto la stima operata dall'Ufficio provinciale di Viterbo dell'Agenzia delle Entrate (prot. n. 26686 del 23.10.2023) ha rilevato un valore di mercato ampiamente superiore al valore contabile residuo;
- I beni di cui alle voci, terreni, biblioteca, opere d'arte ed arredi di pregio e motocicletta d'epoca non sono oggetto di ammortamento ai sensi dei principi contabili OIC16;
- Le altre immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state iscritte al costo d'acquisto e sono ammortizzate sistematicamente;
- E' stata eliminata l'esposizione a bilancio del bene immateriale "Costi di studi e ricerche", completamente ammortizzato, in quanto non vi sono più le condizioni di utilità pluriennale trattandosi di costi per studi e ricerche passati a patrimonio nel periodo 1999-2012 dalla ex Camera di Rieti.
- Le partecipazioni finanziarie in nota integrativa sono state suddivise in "Partecipazioni e quote", "Prestiti ed anticipazioni attive". Nella prima voce sono comprese le partecipazioni in imprese collegate/controllate (n. 1), le ccdd "altre partecipazioni" (n. 13) e "i conferimenti di capitale" in organismi non societari (n. 3). Nel 2023 non sono intervenuti eventi che hanno comportato modifiche del valore contabile iscritto a bilancio. I "Prestiti ed anticipazioni attive" registrano una diminuzione per effetto della restituzione del prestito a suo tempo concesso a due dipendenti.

RIMANENZE:

- Le giacenze di magazzino, contenendo elementi eterogenei, sono state valutate con metodi diversi:

- Valore d'acquisto per i premi di rappresentanza, le pubblicazioni e i dispositivi digitali (CNS e token);
- LIFO per certificati d'origine e carnet ATA;
- FIFO per le altre rimanenze di natura istituzionale (cancelleria e materiale di consumo vario).

CREDITI:

- I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione e sono indicati al netto di eventuali poste di accantonamento.

In relazione ai crediti per diritto annuale, sanzioni ed interessi si è proceduto come da indicazioni della circolare MISE 3622/C; in particolare l'incremento del fondo svalutazione crediti da diritto annuale è stato determinato in base alla percentuale media di diritto non riscosso con riferimento agli ultimi due ruoli emessi (2021 e 2022), pari a 89,26%.

DISPONIBILITA' LIQUIDE:

Istituto Cassiere	3.534.348,97
Banca c/incassi da regolarizzare	448,78
Cassa Vendite	346,00

Il Collegio verifica che il saldo dell'istituto cassiere trova corrispondenza con il resoconto trasmesso dalla Banca di credito Cooperativo di Roma.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO:

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti. Nel corso del 2023 si è registrato un incremento complessivo (IFS e TFR) di €. 187.841,57 contro €. 150.694,25 di riduzione per liquidazioni in favore di personale in quiescenza.

DEBITI:

I debiti sono stati iscritti al valore di estinzione.

In particolare il Collegio riscontra l'eliminazione del debito iscritto nel 2013 dalla ex Camera di Rieti per € 250.000,00 nei confronti del Comitato Rieti 2013, soggetto che ha cessato la propria attività dal 31/12/2018, come da certificazione dell'Agenzia delle Entrate. A fronte dell'estinzione del debito è stato, altresì, eliminato il corrispondente credito nei confronti soggetti cofinanziatori dell'iniziativa, ACEA Spa e Unioncamere Lazio, quest'ultima sciolta nel corso del 2023.

FONDI PER RISCHI ED ONERI:

Fondo rischi	404.541,93
Fondo oneri	66.605,34

Il Collegio rileva che nel fondo rischi è confluito l'importo di €. 351.792,77, corrispondente ai risparmi derivanti dal contenimento della spesa ex art. 1 comma 595 della L. 160/2019, il cui versamento in favore dello Stato è stato sospeso dalla Giunta camerale in relazione all'azione in giudizio dinanzi al Tribunale di Roma per il riconoscimento dell'assenza di presupposti giuridici circa l'obbligo del riversamento dei risparmi in questione.

Viene verificato altresì che nel fondo oneri confluisce un importo di €. 60.000,00 per accantonamento destinato agli arretrati sui rinnovi dei CCNL del personale.

RISCONTI PASSIVI:

Dalla nota integrativa viene riscontrato che è stato rilevato un risconto passivo riferito alle risorse non utilizzate nell'anno 2023 nell'ambito dei progetti "Turismo" e "Digitalizzazione/ Transizione Energetica" finanziati dall'incremento del 20% del diritto annuale. Come previsto dalla nota MISE n. 0532625 del 05/12/2017, tali risorse vengono rese disponibili per l'anno successivo.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

Con il seguente schema di raccordo, il Collegio verifica la riclassificazione delle voci del conto economico elaborato ai sensi del DPR 254/2005 con l'elencazione di cui al DM MEF 27.03.2013

Classificazione DM 27.03.2013	Tipologia DPR 254/2005
Categoria	Descrizione conto

Ricavi e proventi attività istituzionale	8.576.279,71	Proventi fiscali e parafiscali	Diritto Annuale		5.717.702,89
		Ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	Diritti di segreteria		1.840.671,78
		Contributi da altri enti pubblici	Contributi fondo perequativo	116.543,00	1.017.905,04
			Altri contributi e trasferimenti	702.081,64	
		Contributi da Regione	Rimborso Regione Lazio artigianato	199.280,40	
		Totale	8.576.279,71		
Variazione delle rimanenze	-71.715,31	Variazione delle rimanenze			-71.715,31
Altri ricavi e proventi	612.313,55	Rimborso spese personale comandato	2.217,23	612.313,55	
		Rimborsi e recuperi diversi	93.925,27		
		Rimborsi da piano di riparto	340.636,00		
		Riversamento avanzo azienda speciale	24.330,52		
		Rimborsi e recuperi spese postali	1.239,28		
		Recupero spese procedurali sanzioni	4.102,42		
		Restituzione entrate	-2.842,60		
		Proventi da gestione beni e servizi	148.705,43		
Totale valore della produzione	9.116.877,95	Totale Proventi correnti			9.116.877,95

Classificazione DM 27.03.2013			Tipologia DPR 254/2005		
Categoria			Descrizione conto		
Costi per servizi	2.872.868,69	Erogazione servizi istituzionali	Interventi economici	1.914.954,38	2.872.868,69
		Acquisizione di servizi	Prestazione di servizi	767.640,61	
		Compensi ad organi amm.ne e controllo	Organi istituzionali	190.273,70	
Costi per il personale	2.842.508,92	Personale			2.842.508,92
Costi per ammortamenti e svalutazioni	2.384.888,46	Ammortamenti		57.160,74	2.384.888,46
		Acc.to svalutazione crediti		2.327.727,72	
Altri accantonamenti	411.792,77	Acc.to fondo oneri			411.792,77
Oneri diversi di gestione	556.566,52	Oneri diversi di gestione		345.723,52	556.566,52
		Quote associative		210.843,00	
Totale valore della produzione	9.068.625,36	Totale Oneri correnti			9.068.625,36

ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio nel corso dell'esercizio 2023 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, sia con la partecipazione alle riunioni degli organi camerali sia attraverso l'esame dei provvedimenti adottati.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio da atto che:

- Alla Relazione sulla Gestione è stata allegata l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi del DL 66/2014, convertito dalla L. 89/14, recante la dichiarazione relativa all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e i pagamenti relativi a transazioni effettuate oltre la scadenza dei termini.
- Nella seduta del 22.02.2024 il Collegio ha verificato i dati relativi allo smaltimento dello stock debito e ai tempi di pagamento come desumibili dalla Piattaforma Certificazione Crediti del MEF/RGS. Il primo indicatore è pari a zero (non risultano debiti pregressi) ed il secondo è pari a -19, rilevando che i pagamenti sono stati mediamente eseguiti in anticipo rispetto ai tempi di scadenza delle fatture.
- Sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti SIOPE come richiesto dal comma 11, art. 77quater del DL 11/08;
- La Relazione sulla gestione e sui risultati evidenzia, in apposito prospetto, le finalità di spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo un'articolazione per missioni e programmi sulla base degli indirizzi individuati dal DPCM 12.12.2012;
- L'ente ha adempiuto a quanto previsto dall'art. 13 del D. Lgs. 31.05.2011 n. 91 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile.
- L'ente ha rispettato le disposizioni di contenimento della spesa pubblica introdotte dalla L. 160/19 ed in particolare si è mantenuto nel limite già verificato dal Collegio nella seduta del 29.09.2022, che ammonta ad €. 1.023.654,69. La circolare MEF n. 42 del 07/12/2022 ha confermato per il 2023 l'esclusione da limite degli oneri per spese energetiche; il MIMIT con nota del 14/06/2023 ha escluso dal limite le spese per i compensi degli amministratori.

Il Collegio attesta, altresì, che nel corso dell'anno sono state eseguite le verifiche periodiche previste dalla normativa, durante le quali si è potuto accertare la corretta tenuta della contabilità. Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, al riscontro del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'erario, dei contributi dovuti agli enti previdenziali e al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

Il Collegio rileva che l'avanzo registrato nella **gestione corrente** è la conseguenza di un'attenta politica di razionalizzazione e contenimento della spesa che ha significativamente ridotto gli oneri di funzionamento, fissati in sede di preventivo sulla base del trend storico. L'avanzo è, altresì, conseguenza dell'incremento di carattere contingente di alcuni proventi, in particolare i diritti di segreteria e la quota di riparto dell'Unione Regionale.

Si rileva, inoltre, che **il risultato d'esercizio pari ad € 247.435,38 dipende in maniera rilevante dalla gestione straordinaria**, il cui saldo positivo è dato in parte dall'eliminazione, per prescrizione decennale, di debiti afferenti al diritto annuale non attribuito o versato in eccesso.

CONCLUSIONI

Il Collegio

- Visti i risultati delle verifiche eseguite;
- Verificata l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presenti nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati, nonché la corretta applicazione delle norme di amministrazione e contabilità e di quelle fiscali;
- Accertato l'equilibrio di bilancio,

esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del bilancio d'esercizio 2023 della Camera di Commercio IAA di Rieti Viterbo da parte del Consiglio camerale.

Dott. Paolo LEVATO

firmato

D.ssa Sonia PERA'

firmato

Dott. Pierluigi PACE

firmato