

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2020

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato trasmesso, con nota n. 4977 in data 14.4.2021, al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto dai seguenti prospetti ai sensi delle disposizioni a fianco di ciascuno richiamate:

1. **Conto economico** (Art. 21 DPR 254/2005: Allegato C);
2. **Stato patrimoniale** (art. 22 DPR 254/2005: Allegato D);
3. **Nota integrativa** (art. 23-DPR 254/2005);
4. **Conto economico riclassificato** (nota MISE n. 50114 del 9/4/2015 – pag.3; Allegato 1 del DM MEF 27/3/2013);
5. **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);
6. **Prospetti SIOPE** di cui 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);
7. **Rendiconto finanziario** (art.6 del DM MEF 27/3/2013);
8. **Relazione sulla gestione e sui risultati**, documento nel quale confluiscono la Relazione sui Risultati di cui all'art. 24 del 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 del DM MEF 27/3/2013 e l'attestazione sulla tempestività dei pagamenti e l'ammontare complessivo dei debiti.

BILANCIO D'ESERCIZIO 2020

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2020 presenta **un avanzo economico di esercizio pari ad euro 13.646,46.**

Ciò premesso, nel seguente prospetto, si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2020, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2020 (a)	Anno 2019 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a – b	c/b
Immobilizzazioni	4.032.298,76	4.045.689,93	-13.391,17	-0,33
Attivo circolante	5.173.282,78	5.157.243,34	16.039,44	0,31
Ratei e risconti attivi	677,71	748,06	-70,35	-9,40
Totale attivo	9.206.259,25	9.203.681,33	2.577,92	0,03
Patrimonio netto	4.594.722,32	4.581.075,86	13.646,46	0,30
Fondi rischi e oneri	100.038,16	81.883,68	18.154,48	22,17
Trattamento di fine rapporto	2.983.247,63	2.921.125,47	62.122,16	2,13
Debiti	1.474.492,44	1.619.596,32	-145.103,88	-8,96
Ratei e risconti passivi	53.758,70	0	53.758,70	100
Totale passivo	9.206.259,25	9.203.681,33	2.577,92	0,03

CONTO ECONOMICO	Anno 2020 (a)	Anno 2019 (b)	Variazione	Differ. %
			c=a – b	c/b
Valore della produzione	5.612.559,16	5.747.822,94	-135.263,78	-2,35
Costo della Produzione	-5.825.315,66	-5.836.354,55	11.038,89	-0,19
Differenza tra valore o costi della produzione	-212.756,50	-88.531,61	-124.224,89	140,32

Proventi ed oneri finanziari	8.306,41	12.622,50	-4.316,09	-34,19
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-494,58		-494,58	100
Proventi e oneri straordinari	218.591,13	178.863,53	39.727,60	22,21
Risultato prima delle imposte	13.646,46	102.954,42	-89.307,96	-86,75
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate				
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	13.646,46	102.954,42	-89.307,96	-86,75

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2020, con i dati del corrispondente Budget (Fonte: deliberazione del Consiglio n.123.383 del 30 luglio 2020 - "revisione di budget economico annuale") (**ALLEGATO 1**):

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2020 (previsione aggiornata) (a)	Conto economico anno 2020 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	5.935.007,73	5.612.559,16	-322.448,57	-5,43
Costo della Produzione	-6.349.341,65	-5.825.315,66	524.025,99	-8,25
Differenza tra valore o costi della produzione	-414.333,92	-212.756,50	201.577,42	-48,65
Proventi ed oneri finanziari	8.300,00	8.306,41	6,41	0,08
Rettifiche di valore di attività finanziarie		-494,58	-494,58	100,00
Proventi e oneri straordinari	0,00	218.591,13	218.591,13	100,00
Risultato prima delle imposte	-406.033,92	13.646,46	419.680,38	-103,36
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate				
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-406.033,92	13.646,46	419.680,38	-103,36

In riferimento alla struttura ed al contenuto del bilancio d'esercizio, si rileva che è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. In particolare, si evidenzia che Il conto economico come previsto dall'allegato C al DPR 254/2005, è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed in conformità a quanto previsto dalla nota MISE n. 50114 del 9/4/2015.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis 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 proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'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;
- ✓ i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ✓ sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis 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. 2425-bis del codice civile e dell'art.21 del DPR 254/2005;
- ✓ non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ✓ 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.23 del DPR 254/2005 e dalla circolare MISE n. 3622/c del 5/2/2009.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e nel rispetto di quanto previsto dall'art.26 del DPR 254/2005 e dei principi contabili adottati per il sistema camerale con circolare MISE n. 3622/c del 5/2/2009, e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio 2020.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello **Stato Patrimoniale** (Fonte: Nota integrativa) evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte col criterio del costo di acquisto; l'ammortamento è applicato secondo il metodo diretto (per cui le quote di ammortamento sono portate a scomputo diretto del valore del bene) a quote costanti ed il coefficiente del 33,33%.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi (acquisti)	Decrementi (ammortamento)	Saldo al 31.12.2020
Costi di impianto e ampliamento (Licenze d'uso per materiale hardware)	5.627,15	813,74	-3.725,54	2.715,35

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto; l'ammortamento è applicato secondo il metodo diretto e con coefficienti diversi a seconda della tipologia del bene.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Terreni	2.600,25			2.600,25
Valore netto Terreni	2.600,25			2.600,25
Fabbricati	6.746.010,08	0,00		6.746.010,08
-Fondo di ammortamento (coeff. 10%)	3.561.394,20	6.365,46		3.567.759,66
Valore netto Fabbricati	3.184.615,88	-6.365,46		3.178.250,42
Impianti e macchinari	166.227,68			166.227,68
-Fondo di ammortamento (coeff. 12,50%)	150.876,79	2.088,43		152.965,22
Valore netto Impianti e macchinari	15.350,89	-2.088,43		13.262,46
Attrezzature non informatiche (coeff. 12,50%)	204.450,38	3.406,17	180,60	207.675,95
-Fondo di ammortamento	171.378,13	6.758,86	180,60	177.956,39
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali	33.072,25	-3.352,69	0,00	29.719,56
Altri beni (Attrezzature Informatiche) (coeff. 33,33%)	196.282,65	11.824,30	40.099,73	168.007,22
-Fondo di ammortamento	179.354,16	11.124,85	40.099,73	150.379,28
Valore netto Altri beni	16.928,49	699,45	0,00	17.627,94
Arredi e mobili	477.031,97	2.120,17	74,40	479.077,74
-Fondo di ammortamento	463.758,37	3.483,83	74,40	467.167,80
Valore netto Arredi e mobili	13.273,60	-1.363,66	0,00	11.909,94
Automezzi	44.258,23			44.258,23
-Fondo di ammortamento	43.158,23	1.100,00		44.258,23
Valore netto Automezzi	1.100,00	-1.100,00		0,00
Biblioteca	1.213,76			1.213,76
Motocicletta d'epoca	258,23			258,23
Opere d'arte	85.386,00			85.386,00
Arredi di pregio	99.445,14			99.445,14
Beni diversi (non ammortizzati) Biblioteca, motocicletta d'epoca, opere d'arte e Arredi di pregio	186.303,13			186.303,13
Totali	3.453.244,49			3.439.673,70

- l'ammortamento dei Fabbricati è stato interrotto nel 2018 con esclusione degli interventi di manutenzione straordinaria in quanto la stima degli immobili operata nel 2014 presentava un valore superiore al valore contabile residuo, in adesione ai principi contabili OIC 16 (punto 62) che ne prevedono l'interruzione.
- I beni di cui alle voci "Terreni", "Biblioteca", "Opere d'Arte", "Arredi di pregio" e "Motocicletta d'epoca" non vengono ammortizzati in quanto, ai sensi dei principi contabili "OIC16" aggiornati il 29/12/2017, punto 58, *"tutti i cespiti sono ammortizzati tranne quelli la cui utilità non si esaurisce, come terreni e le opere d'arte"*;
- Viene verificata la correttezza degli ammortamenti effettuati sulle immobilizzazioni immateriali e materiali attraverso il controllo dei tabulati "LIBRO Cespiti" del programma XAC (**ALLEGATO 2 da A/M**).

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	15.484,71	0,00	2.915,58	12.569,13
Crediti/prestiti ed anticipazioni al personale	574.790,58	0,00	0,00	574.790,58
Depositi Cauzionali	-3.457,00	6.007,00		2.550,00
Totali	586.818,29	6.007,00	2.915,58	589.909,71

- L'Ente possiede, alla data di chiusura del bilancio, partecipazioni in 9 società, come si evince dalla delibera del Commissario Straordinario n. 11 del 23/12/2020; viene verificata la scheda del conto n. 112004 "altre partecipazioni" da cui si rileva l'importo è di € 12.569,13. (**ALLEGATO 3**)
- Rispetto allo scorso esercizio si è verificata la diminuzione di due partecipazioni: Job Camere Srl e Sistema Camerale Servizi Roma Scarl.
- L'unica società "collegata" (quota di partecipazione 25%) è Tuscia Expò Spa, dichiarata fallita nel 2014, e per la quale è stata azzerata la quota di partecipazione in contabilità; le altre 8 partecipazioni, invece, riguardano società non controllate e/o collegate e vengono contabilizzate alla voce "altre partecipazioni". Tale voce ha subito una variazione rispetto all'anno precedente a seguito del recesso da Job Camere Srl dal 16/06/2020 (cessione quote) e da Sistema Camerale Servizi Roma Scarl dal 02/12/2020 (cancellazione della società); per effetto di tali recessi si registra un decremento di €. 2.915,58 pari al valore a bilancio delle quote possedute dalla Camera (Vedi ALLEGATO 3)
- La voce CREDITI/PRESTITI ED ANTICIPAZIONI AL PERSONALE" è costituita dai prestiti concessi nel tempo sull'IFR maturato e nel 2020 non si sono registrati movimenti contabili, come risulta dalla scheda Partitario conto n.112203 (**ALLEGATO 4**).

Rimanenze

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2020	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2020
Materie prime, sussidiarie e di consumo	23.259,10	-2.435,62	20.823,48
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione;			
Prodotti finiti e merci	6.627,50	-266,00	6.361,50
Acconti			
Totali	29.886,60	-2.701,62	27.184,98

- Le "Giacenze di Magazzino", contenendo elementi eterogenei, e come dichiarato nella Nota integrativa vengono valutate con due metodi diversi:
 - a. Metodo "Costo d'acquisto" per carnet ATA e materiale relativo alla gestione delle DOP (rimanenze di natura commerciale), buoni pasto e materiale per le certificazioni (rimanenze di natura istituzionale);
 - b. Metodo "FIFO" per cancelleria e materiale di consumo vario (rimanenze di natura istituzionale).

- Con il metodo della scelta causale si procede alla verifica del criterio di valutazione delle rimanenze "BOLLINI DOP" del valore di € 6.285,50:
 1. L'ultimo acquisto di bollini è avvenuto con fattura della Società DM Label Srl TD1 del 7.11.2017 (**ALLEGATO 5**) con la quale sono stati acquistati n. 50 rotoli da 1000 ET CAD e quindi un totale di bollini pari a n. 50.000;
 2. il valore unitario del bollino che si evince dalla scheda allegata (**ALLEGATO 6**) viene indicato in € 0,062;
 3. Le rimanenze rilevate sul conto RIMANENZE n. 120.000, riportate a pag. 12 della Nota integrativa, indicano una consistenza di n. 101.379.
 4. Le precedenti fatture di acquisto n. TD01 del 23/2/2017, TD01 dell'11/5/2017, TD01 del 15/12/2016 riportano lo stesso costo unitario pari ad €. 0,062 e pertanto viene verificata la correttezza del criterio del costo di acquisto (**ALLEGATO 7**).

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2020	Variazioni	Saldo al 31.2020
Credito da diritto annuale	3.181.964,53	-20.071,64	3.161.892,89
Crediti v/organismi e istituzioni nazionali e comunitari	158.012,23	-9.264,20	148.748,03
Crediti v/ clienti	269.216,36	-50.360,46	218.855,90
Crediti per servizi c/terzi(bollo virtuale)	-60.202,00	29.071,50	-31.130,50
Crediti diversi	473.321,60	58.435,96	531.757,56
Crediti tributari	-4.140,10	7,78	-4.132,32
Anticipi a fornitori	0,00	0,00	0,00
Totali	4.018.172,62	7.818,94	4.025.991,56

- Il CREDITO DA DIRITTO ANNUALE è valutato in base ai criteri della circolare MISE 3622/C del 05/02/2009 e dal Decreto annuale del MISE. La nota MISE relativa alla misura del diritto annuale 2020 è la prot. n. 347962 dell'11/12/2019 che per il 2020 ha riproposto la riduzione del 50% disposta dalla L. 114/2014; è stata inoltre applicata la maggiorazione del 20% riconosciuta dal MISE con DM 12/02/2020 (**ALLEGATO 8**).
- La voce CREDITI C/TERZI è relativa agli incassi ed ai versamenti del bollo virtuale. Viene verificato il partitario conto 121400 e la dichiarazione telematica dell'Agenzia delle entrate, prot. 2076 del 14/2/2021, da cui si evince la correttezza del saldo negativo di € - 31.130,50 (**ALLEGATO 9 e 10**).

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2020	Variazioni	Saldo al 31.12.2020
Istituto Tesoriere	1.107.809,26	12.296,98	1.120.106,24
C/c postale 12292017	1.374,86	-1.374,86	0,00
Fondo cassa economale	0,00	0,00	0,00
Cassa interna centrale	0,00	0,00	0,00
Totali	1.109.184,12	10.922,12	1.120.106,24

- Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente postale, come già riscontrato con verbale del Collegio dei Revisori n. 11/2020 del 10/12/2020. Il c/c postale è stato chiuso in data 25/9/2020.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2020	Variazioni	Saldo al 31.12.2020
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	748,06	-70,35	677,71
Totali	748,06	-70,35	677,71

- I risconti attivi sono relativi all'assicurazione del ciclomotore, al bollo sull'autovettura di proprietà dell'Ente e al premio assicurativo per la responsabilità patrimoniale inerente i danni erariali per colpa lieve.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale al 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Fondo di dotazione				
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi				
Contributi a fondo perduto				
Contributi per ripiani perdite pari				
Riserve statutarie				
Utili (perdite) portati a nuovo	4.581.075,86			4.581.075,86
Utile (perdita) d'esercizio		13.646,46		13.646,46
Totali	4.581.075,86	13.646,46		4.594.722,32

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato, come riscontrato dal Conto n. 230.000 (**ALLEGATO 11**).

Descrizione	Saldo iniziale al 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Trattamento di fine rapporto (TFR)	622.494,33	45.220,13	-95.454,69	572.259,77
Fondo indennità di buonuscita (IFS)	2.298.631,14	145.417,88	-33.061,16	2.410.987,86
Totali	2.921.125,47	190.638,01	-128.515,85	2.983.247,63

- Il Trattamento di fine rapporto (TFR) è relativo al personale assunto dopo l'01/01/2001;
- Il Fondo indennità di buonuscita (IFS) è relativo al personale assunto prima dell'1/1/2001;

Nell'importo dell'IFS è compresa la quota da liquidare al personale cessato pari ad € 562.870,84 (**ALLEGATO 12**). Al riguardo il Collegio rileva che c'è una divergenza di importo rispetto alla nota integrativa in cui erroneamente, per mero refuso, è stato rilevato un importo di € 506.707,58 ed invita ad apportare alla nota integrativa le opportune rettifiche.

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi/decrementi	Saldo al 31.12.20120
Debiti verso fornitori	444.666,02	-95.485,21	349.180,81
Debiti tributari e previdenziali	163.000,93	24.337,24	187.338,17
Debiti v/ dipendenti	207.771,91	48.998,59	256.770,50
Debiti v/ organi istituzionali	22.637,11	-14.643,48	7.993,63
Debiti diversi	779.631,02	-110.046,42	669.584,60
Debiti per servizi c/terzi	1.889,33	1.735,40	3.624,73
Totali	1.619.596,32	-145.103,88	1.474.492,44

- Viene verificato il Conto "DEBITI V/ ORGANI ISTITUZIONALI" n. 245012 del piano dei conti (**ALLEGATO 13**).

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Descrizione	Saldo iniziale al 01.01.2020	Incrementi/decrementi	Saldo al 31.12.2020
Trattamento di quiescenza e obblighi simili			
Per imposte anche differite			
Fondo rischi	48.545,65	-3.000,00	45.545,65
Fondo spese future	33.338,03	21.154,48	54.492,51
Totali	81.883,68	18.154,48	100.038,16

- Il fondo rischi è costituito dagli accantonamenti operati per il ripiano di perdite delle società partecipate e delle altre partecipazioni e dagli accantonamenti operati per il contenzioso in essere con il Comune di Acquapendente. Con riferimento a tale contenzioso, nel corso del 2020, è stata liquidata una seconda tranche di € 3.000,00 dell'accordo transattivo deliberato dalla giunta

- camerale con delibera 9.52 del 03/12/2018 (**ALLEGATO 14**). La prima tranche era stata liquidata nel corso dell'esercizio 2019 per € 18.000,00 (vedi delibera giunta camerale n. 9.52 del 3/12/2018).
- Il Fondo spese future è stato incrementato di € 10.000,00 per far fronte ai rinnovi contrattuali del personale come specificato nella nota integrativa; il fondo è stato, altresì, incrementato, di € 1.350,00 per oneri nei confronti dell'INPS (intervento sostitutivo imprese fornitrici con DURC irregolare) per i quali l'istituto non ha ancora fornito le indicazioni per la materiale liquidazione (**ALLEGATO 15**); nel fondo sono state fatte confluire le economie da buono pasto accantonate ai sensi della Legge di Bilancio 2021 PER €. 9.475,62 (**ALLEGATO 16**) e la rettifica dell'accantonamento, previsto dal DLGS 113/16, sugli incentivi per funzioni tecniche di € 328,86 (**ALLEGATO 17**), come rilevata dal Collegio dei revisori n. 8/2020.

Ratei e Risconti passivi

Rilevati per € 53.758,70, come di evince dal conto n. 271.000 (**ALLEGATO 18**). Al riguardo il Collegio rileva che c'è, nella nota integrativa, una erronea trascrizione del numero di conto indicato come 270000 ed invita ad apportare alla nota integrativa le opportune rettifiche.

Esso si riferisce alle risorse non utilizzate nell'anno nell'ambito del progetto "Punto Impresa Turismo e Cultura" finanziato dall'incremento del 20% del diritto annuale; a fronte di un provento netto da diritto annuale pari ad € 193.152,00, la spesa di competenza dell'anno 2020 è stata pari ad € 139.393,30 rilevando risorse non utilizzate per € 53.758,70. Il risconto passivo rettifica il valore del provento "diritto annuale" per l'importo di € 53.758,70, rinviandolo al 2021, in applicazione della nota MISE n. 0532625 del 05/12/2017 che prevede: *"al fine di rispettare il principio della competenza economica ... si ritiene necessario che sia imputata in competenza economica dell'anno la quota di ricavo correlata ai soli costi di competenza per le attività connesse alla realizzazione dei progetti finanziati con l'incremento del diritto annuale ... la restante parte del provento risulta di competenza degli esercizi successivi e quindi va rinviata mediante rilevazione di apposito risconto passivo"*.

Nel caso specifico, il risconto tiene conto delle risorse non utilizzate e destinate al finanziamento dei Voucher Turismo (incremento 20% diritto annuale) per un importo di €. 43.466,70 e delle correlate spese per il personale e di funzionamento che nell'ambito del progetto sono state forfettariamente quantificate in €. 10.292,00.

Per quanto riguarda le voci più significative del **CONTO ECONOMICO**, risultanti dal Bilancio di Verifica 31/12/2020, il Collegio rileva quanto segue:

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2020 è di €. 5.612.559,16 ed è così composto secondo la classificazione del DPR 254/2005:

Valore della produzione	Anno 2019	Variazione	Anno 2020
1) Diritto annuale	3.889.982,22	-148.293,65	3.741.688,57
2) Diritti di segreteria	1.130.666,92	-5.966,35	1.124.700,57
3) Contributi, trasferimenti ed altre entrate	623.444,61	38.033,60	661.478,21
4) Proventi da gestione di beni e servizi	108.934,06	-21.540,63	87.393,43

5) Variazioni delle rimanenze	-5.204,87	2.503,25	-2.701,62
Totale	5.747.822,94	-135.263,78	5.612.599,16

I ricavi e proventi per l'attività istituzionale sono costituiti dalle seguenti voci (*vedi infra nella sezione "conto economico riclassificato"*):

1. Contributi in c/esercizio per complessivi €. 610.057,56, di cui €. 148.748,03 da contributi della Regione Lazio ed €. 461.309,53 da contributi riconosciuti da altri enti pubblici;
2. Proventi fiscali e parafiscali per €. 3.741.688,57 (Diritto annuale);
3. Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi per €. 1.124.700,57 (diritti di segreteria e sanzioni extragiudiziali);
4. Variazione delle rimanenze per €. -2.701,62;
5. Altri ricavi e proventi per €. 138.814,08.

Costi della produzione

I Costi di Produzione al 31 dicembre 2020 ammontano ad €. 5.825.315,66 e sono così composti secondo la classificazione del DPR 254/2005:

Costi della produzione	Anno 2019	Variazione	Anno 2020
1) Spese per il personale	2.280.588,72	-72.282,54	2.208.306,18
2) Funzionamento	1.355.267,77	-110.331,07	1.244.936,70
3) Interventi economici	811.956,60	63.901,56	875.858,16
4) Ammortamenti e accantonamenti	1.388.541,46	107.673,16	1.496.214,62
Totale	5.836.354,55	-11.038,89	5.825.315,66

In particolare, i costi dell'attività istituzionale sono costituiti dalle seguenti voci: (*vedi infra nella sezione "conto economico riclassificato"*):

1. Erogazione servizi istituzionali per €. 875.858,16
2. Acquisizione di servizi per €. 507.183,59
3. Compensi per organi amministrazione e controllo per €. 33.615,09
4. Salari e stipendi per €. 1.629.685,86
5. Oneri sociali per €. 383.958,50
6. Trattamento di fine rapporto per €. 190.638,01
7. Altri costi per €. 4.023,81
8. Ammortamento immobilizzazioni immateriali per €. 3.725,54
9. Ammortamento delle immobilizzazioni materiali per €. 30.753,26
10. Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide per €. 1.440.581,34
11. Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica per €. 206.535,88
12. Altri oneri diversi di gestione per €. 483.601,35

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno 2019	Variazioni	Anno 2020
Proventi da partecipazioni	1.254,02	-1.254,02	0,00
Altri proventi finanziari:	11.464,63	-3.152,45	8.312,18

Totale	12.718,65	-4.406,47	8.312,18
--------	-----------	-----------	----------

- Derivano principalmente dagli interessi riscossi nell'ambito dell'attività di recupero crediti e dagli interessi sui prestiti concessi ai dipendenti.

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Anno 2019	Variazioni	Anno 2020
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi su anticipazione di cassa	96,15	-90,38	5,77
Totale interessi passivi	96,15	-90,38	5,77
Altri oneri finanziari:			
differenze cambio passive			
Totale	96,15	-90,38	5,77

- Gli interessi passivi derivano dall'anticipazione di cassa, effettivamente utilizzata, al tasso previsto dalla convenzione in essere con l'istituto cassiere Banca di Credito Cooperativo di Roma, come verificato dal documento dell'Istituto cassiere provvisorio d'uscita n. 149/2020 (**ALLEGATO 19**).

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	Anno 2019	Variazioni	Anno 2020
Proventi straordinari:			
Plusvalenze	0,00	14,02	14,02
Sopravvenienze attive	131.978,27	-70.412,22	61.562,05
Sopravvenienze attive diritto annuale	513.639,01	205.632,61	719.271,62
Totale proventi straordinari	645.617,28	135.220,39	780.847,69
Oneri straordinari			
Minusvalenze	168,17	-168,17	0,00
Sopravvenienze passive	3.958,32	2.834,64	6.792,96
Sopravvenienze passive diritto annuale	462.627,26	92.836,34	555.463,60
Totale oneri straordinari	466.753,75	95.502,81	562.256,56

- La PLUSVALENZA di € 14,02 è relativa alla cessione delle quote della società Job Camere S.r.l. come si evince dal partitario piano dei conti n. 360000 (**ALLEGATO 20**).
- Le SOPRAVVENIENZE ATTIVE sono prevalentemente relative a radiazione di debiti risultati inesistenti o non più dovuti. In particolare, si è verificato "l'annullamento dell'avviso di accertamento IMU anno 2014" a seguito di ricorso di € 14.943,00 (**ALLEGATO 21**).
- Le SOPRAVVENIENZE PASSIVE, come illustrato nella nota integrativa, derivano da diverse tipologie. In particolare: €. 555.463,60 riguardano il "diritto annuale" e €. 6.792,96 riguardano debiti non rilevati negli anni precedenti e erronee contabilizzazioni di incassi in anni precedenti.

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 D.M. MEF del 27/3/2013:

Classificazione DM 27/3/2013		Tipologia DPR 254/2005		
Categoria	Conto economico 2020	Descrizione conto		Conto economico 2019
Ricavi e proventi per attività istituzionale	5.476.446,70	Diritto annuale		3.741.688,57
		Diritti di segreteria		1.124.700,57
		Contributi e trasferimenti ed altre entrate		610.057,56
		Contributi fondo perequativo	50.502,74	
		Altri contributi	410.806,79	
		Contributo Regione Lazio per funzionamento CPA	148.748,03	
		Totale		5.476.446,70
Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione	-2.701,62	Variazione delle rimanenze		-2.701,62
Altri ricavi proventi	138.814,08	Fitti attivi	19.800,70	51.420,65
		Altre entrate	28.224,34	
		Rimborso spese personale comandato	2.516,08	
		rimborso spese postali	2.632,59	
		rimborso spese procedura sanzioni	8.544,13	
		restituzione di contributi ed altre entrate	-10.297,19	87.393,43
		Proventi da gestione di beni e servizi		
		Totale		138.814,08
Totale valore della produzione	5.612.559,16	Totale proventi correnti		5.612.559,16

Classificazione DM 27/3/2013		Tipologia DPR 254/2005		
Categoria	Conto economico 2020	Descrizione conto		Conto economico 2019
Costi per servizi	1.416.656,84	Interventi economici		875.858,16
		Prestazione di servizi		507.183,59
		Organi istituzionali		33.615,09
		Totale		1.416.656,84
Godimento beni di terzi	14.000,79	Oneri noleggio - leasing		14.000,79
Personale	2.208.306,18	Personale		2.208.306,18
Ammortamenti e svalutazioni	1.475.060,14	Ammortamenti	34.478,80	1.475.060,14
		Accantonamento F.S.C.	1.440.581,34	
Accantonamenti per rischi		Accantonamento fondo rischi		
Altri accantonamenti	21.154,48	Accantonamento fondo spese future		21.154,48
Oneri diversi di gestione	690.137,23	Oneri diversi di gestione		433.811,39
		Quote associative		256.325,84
Totale costi della produzione	5.825.315,66	Totale oneri correnti		5.825.315,66

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA E PROSPETTI SIOPE

Il Collegio rileva che il "Conto consuntivo in termini di cassa" dell'esercizio 2020 (denominato - Consuntivo Entrate anno 2020) è stato redatto in conformità a quanto previsto dal D.M. MEF del 27/3/2013 e presenta i seguenti risultati che concordano con gli incassi del prospetto SIOPE (vedi allegato 6 del Bilancio).

Tipologia	Dati rendiconto cassa entrate	Dati SIOPE
Diritti	3.637.687,65	3.637.687,65
Entrate derivanti dalle prestazioni di servizi e dalla cessione di beni	125.595,23	125.595,23
Contributi e trasferimenti correnti	528.166,99	528.166,99
Altre entrate correnti	135.309,23	135.309,23
Entrate derivanti da alienazione di beni		
Operazioni finanziarie	814.618,28	814.618,28
Entrate derivanti da accensione di prestiti	53.302,90	53.302,90
Totale	5.294.680,28	5.294.680,28

Il Collegio rileva, altresì, che il “Conto consuntivo in termini di cassa” dell’esercizio 2020 (denominato - Consuntivo Uscite anno 2020) è stato redatto in conformità a quanto previsto dal D.M. MEF del 27/3/2013 e risulta articolato per missioni COFOG come individuate dal MISE con nota 87080 del 9/6/2015. Esso presenta i seguenti risultati che concordano con gli incassi del prospetto SIOPE.

Tipologia	Dati rendiconto cassa uscite	Dati SIOPE
Missione 011.005.4.1 Competitività e sviluppo delle imprese	377.203,98	
Missione 012.004.1.3 Regolazione dei mercati	512.964,14	
Missione 012.004.4.1 Regolazione dei mercati - Affari economici	330.766,04	
Missione 016.005.4.1 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	434.528,01	
Missione 032.002.1.1 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche - indirizzo politico	611.097,36	
Missione 032.003.1.3 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.373.236,23	
Missione 033.001.1.1 Fondi da ripartire	114.532,91	
Missione 090.001.1.3 Servizi per conto terzi e partite di giro	1.528.054,63	
Totale	5.282.383,30	5.282.383,30

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

Il Collegio, nel corso dell’esercizio 2020, ha verificato che l’attività dell’organo di governo e del management dell’Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni della Giunta e del Consiglio camerale ed esaminando, con la tecnica del campionamento, i provvedimenti del Segretario Generale e del Dirigente.

Dalla disamina di tali provvedimenti *non* sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- Alla Relazione sulla Gestione è stata allegata l’attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell’articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89 recante (**ALLEGATO 22**).
- l’importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate oltre la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002, pari ad €. 191.621,24 e relativo a n. 63 fatture;
- l’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che rileva il ritardo/anticipo dei pagamenti effettuati nel corso dell’anno rispetto alla scadenza delle fatture, pari a -10,51 (anticipo), attestante un miglioramento del coefficiente rispetto a quello dell’anno precedente.
- L’Ente, per effetto delle disposizioni di cui all’art. 25 del D.L. 66/2014 e di quanto previsto dalla linee operative della PCC emanata dal MEF (aggiornamento del 7/3/2017) ha assolto alle comunicazioni di cui all’art. 27, commi 2, 4 e 5 del suddetto decreto in quanto il sistema PCC rileva il termine previsto per il pagamento dai dati della fattura o, in mancanza, calcolando in base al D. Lgs 231/2002 la data di scadenza presunta; da gennaio 2019 le Camere di Commercio aderiscono al sistema telematico SIOPE+, che consente l’alimentazione automatica della PCC.

- Sono stati allegati alla Nota Integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L. n. 11/2008;
- L'Ente ha rispettato le disposizioni di contenimento della spesa pubblica introdotte dalla L. 160/2019 come risulta dal prospetto di seguito riportato, i cui limiti, pari rispettivamente a € 687.654,16 e € 104.581,75, vengono riscontrati nel verbale 5/2020 del Collegio dei revisori e nella Relazione sulla gestione allegato al preventivo economico 2021 approvato con Delibera del Commissario Straordinario n. 10 del 17/12/2020.

Limite di spesa unico

B6) materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0
B7b) acquisizione servizi	507.183,59
B7c) consulenze e collaborazioni	0
B7d) compensi ad organi amministrazione e controllo	33.615,09
B8) per godimento di beni e servizi	14.000,79
spese COVID19 (informatiche)	-2.650,04
spese COVID19 (pulizie straordinarie)	-4.269,24
spese COVID19 (oneri per manutenzione ordinaria beni immobili)	-2.135,00
TOTALE	545.745,19
LIMITE UNICO	687.654,16

Limite spese di informatizzazione

325046 - Oneri informatizzazione - Canoni e consumi	61.984,18
325046 - Oneri informatizzazione - Canoni e consumi (COVID)	-2.650,04
326006 - Canoni e leasing (attrezzature informatiche)	10.606,07
TOTALE	69.940,21
LIMITE	104.581,75

- L'Ente ha effettuato il versamento al Bilancio dello Stato proveniente dalle riduzioni di spesa come ridefinito dalla L. 160/2019 mediante disposizione di pagamento del 30/06/2020 di €. 206.535,88 regolarizzata con mandato n. 619/2020 (**ALLEGATO 23**);
- il conto consuntivo in termini di cassa è coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario ed è conforme all'allegato 2 del D.M. 27 marzo 2013 (artt. 8 e 9);
- la Relazione sulla gestione e sui risultati evidenzia, in apposito prospetto, le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo un'articolazione per Missioni e Programmi sulla base degli indirizzi individuati nel DPCM 12 dicembre 2012;
- l'Ente ha adempiuto a quanto previsto dall'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed 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 DEL GIORNO DELLA SEDUTA

1. Il Collegio rileva una divergenza nell'importo dell'IFS personale cessato pari ad € 562.870,84 rispetto alla nota integrativa in cui erroneamente, per mero refuso, è stato rilevato un importo di € 506.707,58 ed invita ad apportare alla nota integrativa le opportune rettifiche.
2. Il Collegio rileva che c'è, nella nota integrativa, una erronea trascrizione del numero di conto inerente ai risconti passivi indicato come 270000 anziché 2710000 ed invita ad apportare alla nota integrativa le opportune rettifiche.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2020 da parte del Commissario Straordinario.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Patrizia Pellegrini (Presidente)

Dott. Andrea Maria Felici (Componente)

Rag. Emilio Bianchini (Componente)



Firmato digitalmente da:

PELLEGRINI PATRIZIA

Firmato il 05/05/2021 15:42

Serial Certificate:
16067838756322000047946829596935962147

Valido dal 20/10/2020 al 20/10/2023

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

firmato digitalmente

Andrea Maria Felici

ANDREA MARIA FELICI
06 mag 2021 09:29



DikeIC - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2021-05-06 10:20:09 (UTC)

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: BIANCHINI EMILIO
Firma verificata: OK
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio
online: 06/05/2021 09:30:00

Dati del certificato del firmatario BIANCHINI EMILIO:

Nome, Cognome: EMILIO BIANCHINI
Organizzazione: NON PRESENTE
Numero identificativo: 20101115751539
Data di scadenza: 12/08/2022 21:59:59
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Fine rapporto di verifica

Il futuro digitale è adesso