

Verbale n. 3/2022

L'anno 2022 il giorno 12 del mese di ottobre alle ore 9:20, presso la sede operativa di Agro Camera, in via dell'Umiltà n. 48 a Roma, a seguito della convocazione del Presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, per l'esame dei seguenti punti all'o.d.g:

- 1) Relazione del collegio dei revisori al bilancio preventivo 2023.
- 2) Vari ed eventuali

Sono presenti:

Giovanni Caravetta – Presidente – in presenza

Margherita Genna – Componente – in presenza

Mirella Petrolati – Componente – in presenza

Assistono alla seduta il Direttore generale Carlo Hausmann, il Responsabile amministrativo Riccardo Rubin e il consulente Mauro Grimani.

Il Collegio ha ricevuto, via email in data 7 ottobre 2022, la documentazione fornita dagli uffici relativa al Bilancio di Previsione 2023. Il Collegio dei Revisori quindi procede ad esaminare la documentazione ricevuta e consistente nel “*Bilancio preventivo 2023*” e dal “*Programma di attività 2023*”. Il Collegio constata che il Preventivo economico relativo all'anno 2023 è redatto in conformità allo schema previsto dall'art. 67 (allegato G) del DPR 2 novembre 2005 n. 254. Il documento contabile in esame è corredato da Relazione predisposta dal Presidente che riporta informazioni tese ad illustrare gli importi indicati nelle singole voci di oneri e proventi del Preventivo in esame. Con documentazione a parte è stata predisposto il *Programma di attività 2023*, predisposto dal Presidente. Il Direttore Generale consegna al Collegio il dettaglio della stima degli incarichi esterni del 2023 con raffronto del 2022.

Il Collegio dei Revisori procede nel redigere la seguente relazione quale allegato A al presente verbale.

Sul secondo punto all'odg non vi sono argomenti da discutere.

Il Collegio termina la riunione alle ore 10,50.

Giovanni Caravetta – Presidente FIRMATO

Margherita Genna – Componente FIRMATO

Mirella Petrolati – Componente FIRMATO

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

Preventivo Economico esercizio anno 2023

Azienda Speciale “Agro Camera” Camera di Commercio di Roma

1. Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al preventivo economico per l’anno 2023.

Il Preventivo economico per l’esercizio 2023 dell’Azienda Speciale “Agro Camera” è stato redatto in conformità allo schema previsto dall’articolo 67 (allegato G) del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, recante “Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio” ed in sintonia con le istruzioni contenute nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26/07/2007.

Il documento contabile è stato redatto secondo lo schema di natura esclusivamente economica, recante a sezioni sovrapposte i “ricavi” ed i “costi” ed espone una situazione di pareggio così rappresentata:

Totale ricavi	€ 1.149.000,00
Totale costi	€ 1.149.000,00

Totale a pareggio	€ =====

Le linee programmatiche per l’Azienda sono quelle espresse nel “*Programma di attività 2023*”.

Ai sensi dell’art. 67 del D.P.R. 254/2005 il preventivo economico deve essere corredato dalla relazione illustrativa del Presidente atta a fornire le “*informazioni di dettaglio atte ad illustrare gli importi indicati nelle singole voci di onere e di provento del preventivo*” e a definire “*i progetti e le iniziative perseguiti dall’azienda speciale nell’esercizio di riferimento, in coerenza con le linee programmatiche fissate annualmente dal consiglio camerale...*”

A tal proposito il collegio osserva che le informazioni richieste con la redazione della relazione illustrativa in argomento sono state prodotte con due distinti documenti, uno riferito alla “Relazione al preventivo economico di Agro Camera per l’anno 2023” che contiene la descrizione analitica degli oneri e dei proventi previsti per l’esercizio 2023, e uno riferito alla “Programma di attività 2023” che definisce i progetti e le iniziative che si intendono perseguire nel corso dell’anno 2023.

Come indicato nella circolare MISE n. 3612/C del 26/07/2007, Agro Camera, nella stesura del preventivo economico 2023, in relazione alla compilazione del quadro di destinazione

programmatica delle risorse, ha effettuato l'accorpamento dei progetti oggetto della propria attività in aree omogenee caratterizzate da contenuti e finalità unitari, così come era stato fatto in occasione della redazione del preventivo per gli esercizi precedenti.

Il Collegio prende atto che il quadro di destinazione programmatica delle risorse dell'allegato G è stato compilato con l'indicazione delle aree di intervento, sulle quali sono stati imputati i ricavi, i costi istituzionali attinenti alle attività svolte da ciascuna di esse, le spese di struttura pro quota (personale dedicato e le correlate spese di funzionamento necessarie per la gestione), oltre ad una quota parte del contributo della Camera di Commercio.

A fronte delle iniziative programmate per il 2023, così come si rileva dai documenti del preventivo 2023, è stato individuato un contributo in conto esercizio da parte della Camera di commercio di € 836.000,00.

Nel quadro di destinazione programmatica delle risorse, i ricavi e i costi dei vari servizi sono stati così ripartiti:

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORI COMPLESSIVI		Quadro di destinazione programmatica delle risorse					
	PRECONSUNTIVO AL 31.12.2022	PREVENTIVO ANNO 2023	SERVIZI PER LE IMPRESE	QUALITÀ AGROALIMENTARE	EDUCAZIONE ALIMENTARE	SOSTENIBILITÀ E TRANSIZIONE VERDE	SERVIZI PER IL TERRITORIO	TOTALE
A) RICAVI ORDINARI								
1) Proventi da servizi	327.756,00	245.500,00	14.500,00				231.000,00	245.500,00
2) Altri proventi o rimborsi	2.500,00	2.500,00					2.500,00	2.500,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	143.960,00	65.000,00					65.000,00	65.000,00
6) Contributo della Camera di Commercio	809.000,00	836.000,00	215.000,00	220.000,00	210.500,00	190.500,00		836.000,00
Totale (A)	1.283.216,00	1.149.000,00	229.500,00	220.000,00	210.500,00	190.500,00	298.500,00	1.149.000,00
B) COSTI DI STRUTTURA								
7) Organi istituzionali	40.000,00	45.000,00	21.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-	45.000,00
8) Personale:	586.000,00	698.000,00	166.000,00	179.500,00	170.000,00	150.000,00	32.500,00	698.000,00
9) Funzionamento:	125.000,00	125.000,00	35.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	-	125.000,00
10) Ammortamenti e accantonamenti:	8.000,00	10.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	-	10.000,00
Totale (B)	759.000,00	878.000,00	224.500,00	220.000,00	210.500,00	190.500,00	32.500,00	878.000,00
C) COSTI ISTITUZIONALI								
11) Spese per progetti e iniziative	524.216,00	271.000,00	5.000,00				266.000,00	271.000,00
Totale (C)	524.216,00	271.000,00	5.000,00	-	-	-	266.000,00	271.000,00
Totale Costi (B+C)	1.283.216,00	1.149.000,00	229.500,00	220.000,00	210.500,00	190.500,00	298.500,00	1.149.000,00

Come espressamente richiede il sopra citato D.P.R. 254/05, nel preventivo economico vengono posti a confronto i dati del preconsuntivo 2022 con i dati del preventivo in esame. Si ritiene utile rappresentare, di seguito, la sintesi dei valori complessivi del preventivo economico per l'anno 2023, con l'indicazione delle variazioni assolute e percentuali rispetto alla previsione di consuntivo 2022; viene riportato inoltre l'indice di composizione delle voci del preventivo 2023.

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORI COMPLESSIVI		Variazione Assoluta	Variazione %	Indice composizione Preventivo 2023
	PRECONSUNTIVO AL 31.12.2022	PREVENTIVO ANNO 2023			
A) RICAVI ORDINARI					
1) Proventi da servizi	327.756,00	245.500,00	-82.256,00	-25%	21%
2) Altri proventi o rimborsi	2.500,00	2.500,00	0,00	0%	0%
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	143.960,00	65.000,00	-78.960,00	-55%	6%
6) Contributo della Camera di Commercio	809.000,00	836.000,00	27.000,00	3%	73%
Totale (A)	1.283.216,00	1.149.000,00	-134.216,00	-10%	100%
B) COSTI DI STRUTTURA					
7) Organi istituzionali	40.000,00	45.000,00	5.000,00	13%	4%
8) Personale:	586.000,00	698.000,00	112.000,00	19%	61%
9) Funzionamento:	125.000,00	125.000,00	0,00	0%	11%
10) Ammortamenti e accantonamenti:	8.000,00	10.000,00	2.000,00	25%	1%
Totale (B)	759.000,00	878.000,00	119.000,00	16%	76%
C) COSTI ISTITUZIONALI					
11) Spese per progetti e iniziative	524.216,00	271.000,00	-253.216,00	-48%	24%
Totale (C)	524.216,00	271.000,00	-253.216,00	-48%	24%
Totale Costi (B+C)	1.283.216,00	1.149.000,00	-134.216,00	-10%	100%

Per l'esercizio 2023 sono stati ipotizzati ricavi propri (ricavi ordinari – contributo della Camera) per € 313.000,00 (-34% rispetto al preconsuntivo 2022) e costi complessivi (costi di struttura + costi istituzionali) per € 1.149.000,00 (-10% rispetto al preconsuntivo 2022).

La differenza fra costi complessivi e ricavi propri, pari a € 836.000,00 è coperta dal contributo in conto esercizio della Camera di Commercio, che rappresenta il 73% del totale dei costi, contro il 63% del preconsuntivo 2022.

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORI COMPLESSIVI		Variazione Assoluta	Variazione %
	PRECONSUNTIVO AL 31.12.2022	PREVENTIVO ANNO 2023		
Ricavi Propri (Ordinari - Contributi)	474.216,00	313.000,00	-161.216,00	-34%
<i>Quota ricavi propri su Totale Costi</i>	<i>37%</i>	<i>27%</i>		
Costi Complessivi (struttura+istituzionali)	1.283.216,00	1.149.000,00	-134.216,00	-10%
Contributo della Camera di Commercio	809.000,00	836.000,00	27.000,00	3%
<i>Quota contributo Camera su totali Costi</i>	<i>63%</i>	<i>73%</i>		

Al fine di calcolare il grado di autofinanziamento, l'Azienda ha considerato quali costi di struttura il costo degli organi istituzionali pari ad € 45.000,00, il costo del personale di struttura pari a €130.000,00 il costo di funzionamento pari ad € 115.000,00 ed ammortamenti pari ad €10.000,00 per un totale complessivo pari a € 300.000,00 Il rapporto tra ricavi propri pari ad € 313.000,00 e i costi di struttura così calcolati è previsto pari al 104% per il 2023, contro il 101% del 2022.

Il Collegio rileva che i ricavi attesi per il 2023 ammontano complessivamente a € 1.149.000,00; i ricavi ordinari al netto del contributo camerale ammontano ad € 313.000,00 e mostrano un decremento, rispetto al dato di preconsuntivo 2022, pari ad € 161.216,00 (-34%).

In particolare il Collegio sottolinea una marcata riduzione dei proventi da servizi, da contributi da organismi regionali o altri enti pubblici, solo in parte compensati da un aumento del contributo camerale.

Nella voce dei ricavi figurano € 245.500,00 relativi ai diritti e rimborsi corrisposti dagli operatori della Borsa Merci di Roma come canone per la propria postazione di lavoro ed entrate derivanti da terzi per lo svolgimento delle attività in coerenza con gli obiettivi fissati dal programma di attività; € 2.500,00 per interessi attivi sul conto corrente bancario e sopravvenienze; il contributo di € 65.000,00 relativo a Lazio Innova, ed infine il finanziamento di € 836.000,00 della CCIAA di Roma per lo svolgimento del programma di attività previsto per l'anno 2023.

Gli importi dei ricavi sopra riportati, per alcuni di essi come specificato anche nella Relazione del Presidente, sono il risultato di stime prudenziali del valore economico degli incarichi per i quali sono già stati avviati i contatti preliminari, sebbene in assenza di un formale impegno da parte di terzi contraenti, anche gli importi relativi ai contributi regionali sono costituiti in parte da incarichi in essere ed in parte da accordi in via di definizione.

I costi complessivi di struttura subiscono un incremento generale per un totale di €. 119.000,00 (+16%). In particolare:

1. **I costi per gli organi istituzionali** comprendono le indennità e le spese di trasferta per i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti e i compensi e rimborsi per ODV e OIV. Sono stati preventivati in € 45.000,00 in leggero incremento rispetto al preconsuntivo 2022.

Il Collegio prende atto che non sono previsti compensi e rimborsi spesa per i componenti del Consiglio di Amministrazione;

L'Azienda non è dotata dell'Organismo di Valutazione Strategica né dell'Organo Indipendente di Valutazione. La valutazione delle performance aziendali è compiuta dall'O.d.A. sulla base della relazione delle attività svolte dall'Organo Indipendente di Valutazione della Camera di Commercio di Roma. Il Collegio dei revisori supplisce l'OIV nella redazione dell'attestazione richiesta dall'ANAC ai sensi della delibera 236/2017 del 10 marzo 2017. Non risultano previsti incarichi per studi e/o consulenze a pubblici dipendenti (art. 6 c.7 del DL 78/2010). Non risultano previste spese riferite a sponsorizzazioni.

2. **Il costo del Personale**, stimato in € 698.000,00 è in aumento del 19% rispetto al dato di preconsuntivo 2022; tale incremento è dovuto prevalentemente alla riorganizzazione della struttura che a seguito di dimissioni di due dipendenti nel 2021 e connessa assunzione nel corso del 2022 di due nuovi dipendenti. L'importo è comprensivo degli automatismi contrattuali (sulla base dell'attuale organico ed in considerazione della richiesta di proroga del part time da parte di una dipendente), comprende le retribuzioni, gli oneri sociali e assicurativi, l'accantonamento per il TFR, gli incentivi e i premi di produzione.

Il Collegio prende atto che non sono previste nuove assunzioni per l'annualità 2023 e pertanto la consistenza del personale in servizio è pari a complessive n. 9 unità, di cui 1 Dirigente, 0 Quadri, 3 Impiegati di 1° Livello, 4 Impiegati di 2° livello, 1 Impiegato di 3° livello, 0 Impiegati di 4° livello.

Il Collegio richiama altresì la nota del MISE, prot. 0117490 del 26/6/2014, facente riferimento al D.L. 24/4/2014 n. 66, convertito in legge n. 89 del 23/6/2014, che evidenzia una serie di limiti in materia di trattamento economico del personale e spese, che risultano rispettati nel caso di Agro Camera. Tra gli altri costi del personale sono inserite le spese riconducibili alla gestione del personale come ad esempio ad oneri assicurativi, di formazione, spese di trasferta al di fuori di quelle previste nell'ambito di specifici progetti in corso di attuazione.

3. Funzionamento e Ammortamenti/Accantonamenti.

La previsione dei costi di funzionamento è pari ad € 125.000,00, risulta invariata rispetto al preconsuntivo del 2022. Gli ammortamenti, pari ad € 10.000,00, sono relativi alle immobilizzazioni materiali risulta in lieve aumento rispetto al preconsuntivo 2022.

4. Spese per progetti e iniziative.

Le spese per progetti sono in diminuzione di € 253.216,00 (-48%) rispetto al preconsuntivo 2022 e comprendono i costi per la realizzazione delle attività progettuali dell'Azienda riferiti ai cinque format illustrati nel Programma di Attività 2022, cui si rimanda. Gli oneri aziendali sono coperti interamente dalle entrate per ricavi esterni.

Il Collegio ritiene che il documento di Bilancio presentato è stato sostanzialmente redatto in conformità alla normativa vigente, con specifico riferimento alle disposizioni di cui al D.P.R. n. 254/2005 e alle indicazioni di cui alla Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26.07.2007, e che dall'esame delle voci del Preventivo economico 2023, il Collegio dei Revisori ritiene che i ricavi possono considerarsi attendibili e gli oneri congrui, in relazione all'attività ed alle finalità istituzionali che l'Azienda Speciale prevede di svolgere nel corso dell'esercizio 2023.

Il Collegio invita gli Amministratori ad effettuare prudenzialmente il costante monitoraggio delle voci inserite nel bilancio di previsione, al fine di apportare eventuali tempestivi provvedimenti correttivi durante l'esercizio, e di avviare ogni attività che comporta oneri solo a seguito del consolidamento delle relative entrate.

Sulla base delle sue sposte considerazioni e della documentazione ricevuta, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole alla prosecuzione dell'iter di approvazione dello schema di preventivo economico di Agro Camera per l'anno 2023.

Roma 12 ottobre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Giovanni Caravetta – Presidente FIRMATO

Margherita Genna – Componente FIRMATO

Mirella Petrolati – Componente FIRMATO