

VERBALE n. 2/2018 di riunione del COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

In data 17 aprile 2018 alle ore 9.00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti di Bergamo Sviluppo - Azienda Speciale della Camera di Commercio di Bergamo. All'ordine del giorno l'esame della proposta di bilancio al 31/12/2017.

Sono presenti i seguenti componenti:

- Giuseppe Impellizzeri Presidente
- Marco Birolini Membro effettivo
- Marcello Tinti Membro effettivo

Assistono alla riunione il Responsabile Amministrativo Paola Ferraina e la dipendente Daniela Crevena.

Il Bilancio al 31 dicembre 2017 si riassume nelle seguenti risultanze, rappresentate in base ai prospetti di cui agli allegati H e I del regolamento concernente la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio e loro Aziende Speciali emanato con D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254.

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2017

	VALORI AL 31/12/17	VALORI AL 31/12/16
ATTIVO		
A) IMMOBILIZZAZIONI		
a) Immateriali	113	23.456
b) Materiali	0	8.006
c) Finanziarie	23	23
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	136	31.485
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
d) Rimanenze	9.625	2.127
e) Crediti di Funzionamento (tutti entro i 12 mesi)	807.654	868.357
f) Disponibilità liquide	577.403	561.647
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.394.682	1.432.131
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
Ratei attivi	0	18.798
Risconti attivi	5.069	4.192
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.069	22.990
TOTALE ATTIVO	1.399.887	1.486.606
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
Arrotondamento bilancio all'unità di euro	0	1
B) DEBITI DI FINANZIAMENTO	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
Debiti per Trattamento di Fine Rapporto	463.890	496.512
TOTALE F.DO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	463.890	496.512
D) DEBITI DI FUNZIONAMENTO (tutti entro 12 mesi)		
Debiti v/fornitori	604.201	654.311
Debiti tributari e previdenziali	64.911	64.639
Debiti v/dipendenti	111.708	84.584
Debiti Diversi	585	634
Clienti c/anticipi	21.850	20.600
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	803.255	824.768
E) FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0
F) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
Ratei passivi	82.043	80.064
Risconti passivi	50.699	85.263
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	132.742	165.327
TOTALE PASSIVO	1.399.887	1.486.607
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	1.399.887	1.486.606

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2017

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORI AL 31/12/17	VALORI AL 31/12/16	DIFFERENZA
A) RICAVI ORDINARI			
1) Proventi da servizi	145.890	215.301	-69.411
2) Altri proventi e rimborsi	328.888	407.065	-78.177
3) Contributi regionali e da altri enti pubblici	41.356	60.547	-19.191
4) Altri contributi	151.847	0	151.847
5) Contributo della Camera di Commercio	1.417.143	1.658.089	-240.946
Totale (A)	2.085.124	2.341.002	-255.878
B) COSTI DI STRUTTURA			
6) Organi istituzionali	8.488	9.988	-1.500
7) Personale	909.941	883.979	25.962
8) Funzionamento	390.505	396.763	-6.258
9) Ammortamenti ed accantonamenti	44	21.062	-21.018
Totale (B)	1.308.978	1.311.792	-2.814
C) COSTI ISTITUZIONALI			
10) Spese per progetti e iniziative	783.461	1.037.540	-254.079
Totale (C)	783.461	1.037.540	-254.079
Risultato della gestione corrente (A-B-C)	-7.315	-8.330	1.015
D) GESTIONE FINANZIARIA			
11) Proventi finanziari	8.088	9.247	-1.159
12) Oneri finanziari	0	0	0
Risultato della gestione finanziaria (D)	8.088	9.247	-1.159
Risultato economico d'esercizio prima delle imposte (A-B-C+D)	773	917	-144
Ires anno in corso	-116	-161	45
Irap anno in corso	-657	-756	99
Risultato economico d'esercizio	0	0	0

Il bilancio è stato redatto secondo gli schemi ed i principi generali contenuti nel D.P.R. 254 del 2 novembre 2005 nonché secondo quanto disposto dal Codice Civile, così come recentemente modificato dal d. lgs. 139/2015 attuativo della Direttiva 2013/34UE, tenendo conto dei principi della prudenza, della continuità e della competenza economica.

In quanto bilancio in forma abbreviata, è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa. Si evidenzia che, in attuazione alla modifica normativa, nello Stato Patrimoniale i Conti d'ordine non sono valorizzati. Nel Conto Economico i proventi e gli oneri straordinari sono stati riclassificati nella gestione accessoria per quanto riguarda i ricavi (più precisamente nella voce "Altri proventi e rimborsi") e in base alla relativa natura per quanto riguarda i costi.

In base alle indicazioni contenute nella nota prot. U.0532625 del 05/12/2017 del Ministero dello Sviluppo Economico, i contributi della Camera di Commercio per il finanziamento delle attività connesse all'incremento del 20% del diritto annuale di cui al Decreto del 22 maggio 2017 sono stati contabilizzati nella voce A 4) "Altri contributi".

Il contributo della Camera di Commercio di cui alla voce A 5) risulta pari a € 1.417.143. Bergamo Sviluppo provvede a contabilizzare separatamente i contributi in c/ esercizio deliberati in corso d'anno dall'ente camerale, destinati al finanziamento di progetti specifici (€ 794.983) dal contributo di gestione in c/esercizio destinato all'ottenimento del pareggio di Bilancio (€ 622.160). Tale contributo risulta inferiore all'importo prudenzialmente inserito a preventivo (€ 790.000), ma in linea con quello richiesto nell'esercizio 2016 (€ 613.198). Con riferimento al contributo di gestione, poiché durante l'esercizio 2017 l'Ente camerale ha provveduto a versare acconti sul contributo pari a € 620.000, si è iscritto tra le poste dell'attivo il credito nei confronti della C.C.I.A.A. per € 2.160. I saldi da incassare dei contributi in c/esercizio destinati ai finanziamenti dei progetti sono contabilizzati nel conto "crediti v/ cciaa".

La Nota Integrativa, oltre ad illustrare i criteri di valutazione adottati, riporta informazioni dettagliate relative allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico.

Sulla base di verifiche a campione, si è proceduto all'esame degli elementi probatori a sostegno dei saldi e delle informazioni del bilancio, nonché alla valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei principi contabili utilizzati, anche alla luce di quanto contenuto nella circolare n. 3622/C del 05/02/2009 del Ministero dello Sviluppo Economico, e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Si concorda con i criteri di valutazione adottati e riportati nella nota integrativa, ovvero:

- le immobilizzazioni immateriali sono costituite da licenze d'uso di software e sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci;
- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e sono rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento;
- le immobilizzazioni materiali e immateriali sono esposte al netto dei contributi in c/ impianti (secondo il metodo patrimoniale). Negli esercizi 2015 e 2016 Bergamo Sviluppo, in accordo con il precedente Collegio dei Revisori, esponeva i contributi in c/ impianti con il metodo dell'accredito graduale in conto economico. Il Collegio prende atto che, come da indicazioni contenute nel verbale n.6 del 24/11/2017 e in ottemperanza a quanto disposto dal documento n. 3 "Trattamento contabile delle operazioni tipiche delle Camere di Commercio" allegato alla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C del 5 febbraio 2009, Bergamo Sviluppo ha provveduto ad apportare le rettifiche contabili necessarie per l'applicazione della contabilizzazione col metodo patrimoniale;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono stati calcolati in base a piani che tengono conto della prevedibile durata e intensità dell'utilizzo futuro dei beni, tranne che per i beni di modico valore che sono stati inseriti nelle rispettive categorie per poi essere ammortizzati al 100%;
- i crediti sono stati esposti in base al presumibile valore di realizzo corrispondente al valore nominale e sono tutti esigibili entro dodici mesi;
- i debiti sono iscritti al valore nominale e hanno tutti scadenza entro dodici mesi;
- i ratei e i risconti rappresentano quote di costi o ricavi che sono stati calcolati nel rispetto del principio di competenza economica e temporale;
- il Fondo di Trattamento Fine Rapporto del personale dipendente è determinato secondo il vigente contratto di lavoro. Si fa presente che il saldo finale rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto delle quote versate al fondo di previdenza complementare "Fonte" a nome delle due dipendenti che vi hanno aderito;
- i costi per gli organi istituzionali ammontanti a € 8.488 comprendono i compensi, i relativi contributi previdenziali e le spese di trasferta dei componenti il Collegio dei Revisori dei Conti. Gli importi corrispondono a quelli fissati con deliberazione del Consiglio camerale n. 5 del 29/04/2013. Poiché il D.lgs. 219/2016 di modifica della legge 580/1993 ha stabilito la gratuità degli incarichi degli organi diversi dal Collegio dei Revisori dei Conti a far data dal 10 dicembre 2016, non sono stati contabilizzati costi per il Consiglio d'Amministrazione.



I revisori prendono atto che l'Azienda ha operato nel rispetto delle linee di contenimento della spesa stabilite dalla deliberazione della Giunta camerale n. 77 del 30/05/2013 che riguardava in particolare il contenimento di alcune spese quali quelle relative alle missioni, rimborsi e lavoro straordinario dei dipendenti. Il provvedimento stabiliva inoltre la riduzione del 5% dell'importo derivante dalla sommatoria delle spese relative all'acquisto di cancelleria, pubblicità, rappresentanza e stampa opuscoli rispetto alla sommatoria delle stesse spese sostenute nell'esercizio 2012. La stessa è stata operata dall'Azienda Speciale, come mostrato nella tabella sottostante:

Codice conto	Costi interessati alla riduzione del 5%	Spesa sostenuta nel 2012	Spesa ridotta del 5%	Spesa sostenuta nel 2017
COSTI DI STRUTTURA:				
410613	Oneri di pubblicità	33.106	31.451	0
410633	Oneri per stampa opuscoli pubblicitari	712	676	100
410640	Oneri di rappresentanza	0	0	0
411106	Oneri per acquisto cancelleria	14.800	14.060	7.012
COSTI ISTITUZIONALI				
420047	I - Oneri e spese per stampa pubblicazioni	27.832	26.440	0
420700	I - Oneri di rappresentanza	4.966	4.717	0
420709	I - Oneri per stampa opuscoli pubblicitari	11.249	10.687	2.892
420712	I - Oneri di pubblicità	76.137	72.331	57.138
422006	I - Oneri per acquisto cancelleria	9.528	9.051	2.752
Totali		178.330	169.413	69.894

In merito a quanto previsto dall'art. 73 del D.P.R. 254/2005, si precisa che il Collegio dei Revisori ha effettuato i prescritti controlli periodici nel rispetto delle norme di cui allo stesso D.P.R. 254/2005 come risulta dal libro dei verbali del Collegio dei Revisori.

Infine, il Collegio prende atto dei valori inseriti nel prospetto del quadro di destinazione delle risorse, riportato a pag. 19 della "Relazione sulla gestione - esercizio 2017" dell'Azienda Speciale, redatto secondo il medesimo schema utilizzato per la predisposizione del bilancio di previsione. Dall'analisi degli stessi emerge che Bergamo Sviluppo copre i costi di struttura imputabili al mero funzionamento interno dell'Azienda (e non alla realizzazione di progetti e iniziative), ammontanti a € 282.840, con le risorse proprie ammontanti a € 511.303. In quest'ultimo importo sono compresi € 145.890 per proventi da servizi da parte di soggetti diversi dalla Camera di Commercio di Bergamo, € 324.057 per corrispettivi fatturati alla Camera di Commercio di Bergamo (la circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/c del 26/07/2007 prevede infatti che tali corrispettivi assumano la connotazione di "Risorse proprie") e dai contributi regionali e da altri enti pubblici pari a € 41.356.

In base agli elementi in possesso, il Collegio conferma che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del Bilancio (art. 2423 codice civile, 5° comma) o in ordine ai criteri di valutazione (art. 2423 bis codice civile, ultimo comma).

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

A giudizio del Collegio dei Revisori il bilancio, nel suo complesso, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Azienda per l'esercizio chiuso al 31/12/2017, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio. Nella nota integrativa sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427 Cod. Civ. La relazione sulla gestione è coerente con quanto indicato nella nota integrativa.

In considerazione di quanto sopra evidenziato, il Collegio esprime infine parere favorevole all'approvazione di tale documento.

Bergamo, 17 aprile 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI . .

IL PRESIDENTE

(Giuseppe Impellizzeri)

IL COMPONENTE EFFETTIVO (Marco Birolini).

IL COMPONENTE EFFETTIVO (Marcello Tinti)..