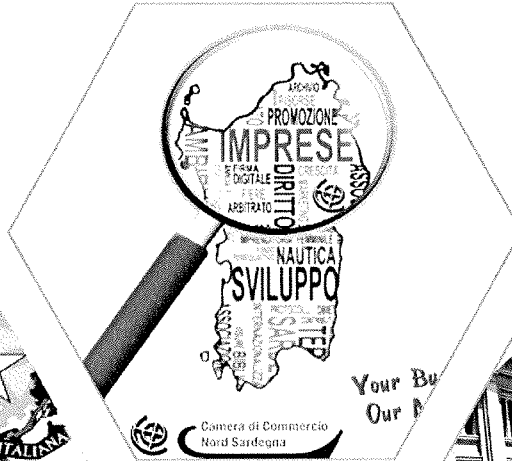




AZIENDA SPECIALE
PROMOCAMERA

CAMERA DI COMMERCIO NORD SARDEGNA



IPA



**BILANCIO
DI PREVISIONE
ANNO 2015**



BILANCIO DI PREVISIONE

2015

- A) *Relazione del Presidente*
- B) *Bilancio Preventivo anno 2015*
- C) *Relazione del Collegio dei Revisori*

A) Relazione del Presidente

Relazione al Bilancio di previsione 2015

Cari Consiglieri,

prima di commentare le principali poste in Bilancio, occorre precisare gli indirizzi che hanno caratterizzato la metodologia adottata per la realizzazione del presente documento contabile che, come naturale, ha necessariamente dovuto tener conto di quanto previsto dal D.L. N° 90 del 24 giugno 2014 art. 28 - convertito con Legge 114/2014 - "Riduzione del diritto annuale dovuto alle Camere di Commercio a carico delle imprese", che prevede la riduzione dell'importo del diritto annuale a favore delle Camere di Commercio del 35 per cento per l'anno 2015 sino al 50 per cento a decorrere dall'anno 2017.

Tale norma ha di fatto imposto da parte degli Enti camerali, e delle Società/Aziende da essi partecipate, la rivisitazione di tutti i Programmi di attività ed impegni di spesa (annuali e pluriennali) ad essi correlati in ragione della sensibile riduzione delle entrate derivanti dal diritto camerale annualmente corrisposto alle Camere di Commercio da parte delle imprese del territorio.

Il nuovo quadro normativo venutosi a delineare con l'entrata in vigore della succitata normativa, richiama le Camere di Commercio ad una più accorta individuazione delle azioni prioritarie da realizzare, nonché ad una prudente previsione e gestione delle spese da sostenere al fine di evitare iniziative che possano risultare eccessive rispetto alle ridotte disponibilità finanziarie conseguenti al taglio del diritto annuale previsto.

Entrando più nel dettaglio del presente documento, come ormai di consueto il Programma delle Attività e Servizi che Promocamera intende sviluppare nel corso del prossimo anno sarà caratterizzato da una forte e marcata complementarietà rispetto alla Relazione Previsionale e Programmatica (RPP) per il 2015 predisposta dalla Camera di Commercio del Nord Sardegna ed approvata con deliberazione del Consiglio camerale N. 12 del 13 Novembre u.s.

Alla luce delle criticità economiche sopra indicate, si rende ancor più necessaria e stringente una sempre maggiore ed efficiente integrazione fra tutti i servizi e le iniziative progettuali sviluppati dal Sistema camerale del Nord Sardegna nel suo complesso, con il prioritario obiettivo di limitare quanto più possibile il negativo impatto provocato dal processo di riforma della PA (in particolare del Sistema camerale nazionale), cercando di salvaguardare i servizi alle imprese offerti dall'Ente camerale e dalla propria Azienda Speciale Promocamera in condizione di riduzione delle entrate disponibili (per la gran parte provenienti dal diritto annuale).

Dunque, il Programma che il Sistema camerale del Nord Sardegna (Ente e propria Azienda Speciale Promocamera) sarà chiamato a realizzare nel prossimo 2015 è stato sviluppato in base alle competenze professionali presenti in Azienda ed all'esperienza maturata nel corso degli anni nell'ambito dell'assistenza e supporto alle imprese ed alla promozione dell'economia locale nel suo complesso.

L'obiettivo generale, nelle more del completamento della riforma più ampia della Pubblica Amministrazione, ed in particolare del percorso di auto-riforma che vede attivamente coinvolto il Sistema camerale nazionale e regionale, è quello di poter continuare ad erogare anche nei prossimi anni i servizi di sostegno alle imprese che il Sistema camerale del Nord Sardegna si propone di offrire nonostante la forte diminuzione di entrate conseguente ai detti tagli.

Grazie alla flessibilità che da sempre caratterizza l'operato di Promocamera e del proprio personale dipendente, come di consueto la Struttura tecnica si adopererà al meglio per fornire adeguato e qualificato supporto alla Camera di Commercio nel raggiungimento degli obiettivi prioritari e nella realizzazione di specifici Progetti operativi che sono in linea con le competenze professionali e la mission istituzionale assegnata all'Azienda.

Il Bilancio

Il bilancio preventivo 2015 è stato redatto seguendo le indicazioni formulate nel D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005 e sulla base delle ulteriori specificazioni introdotte dalla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26 luglio 2007.

Come precedentemente esposto, il Programma delle Attività e Servizi che Promocamera intende sviluppare nel corso del 2015 sarà caratterizzata da una forte e marcata complementarità rispetto alla Relazione Previsionale e Programmatica (RPP) predisposta dalla Camera di Commercio del Nord Sardegna ed approvata con deliberazione del Consiglio camerale N. 12 del 13 Novembre 2014.

Sul piano strettamente contabile, il contributo in conto funzionamento che Promocamera per il 2015 prevede di necessitare da parte della Camera di Commercio - pari ad un ammontare complessivo di € 380.000,00 – per le ragioni sopra esposte registra una sensibile riduzione (-24%) rispetto a quanto preventivamente ipotizzato per il fabbisogno del 2014, a suo tempo quantificato in €. 500.000,00. Da sottolineare come l'ammontare di tale contributo - a fronte della necessaria riduzione nelle attività che si prevede di realizzare nel corso del prossimo anno - risulti essere sensibilmente inferiore rispetto alla previsione di consuntivo per l'anno in corso (- € 107.754,00 pari a - 22,09 %)

I proventi derivanti dalle attività delegate dalla Camera di Commercio, quantificati in via prudenziale in € 146.000,00, sono sensibilmente inferiori (-52,65%) rispetto all'importo che si prevede verrà complessivamente erogato nel corso del 2014.

Da sottolineare come l'entità complessiva dei trasferimenti provenienti dalla Camera di Commercio nel corso del 2014 (ossia contributo in conto esercizio e proventi da attività delegate) si attesterà ad un valore pari ad Euro 796.127,00 mentre, per il 2015, si prevede che tale importo sarà pari a Euro 526.000,00, con una contrazione di circa il 35% che risulta in linea con la riduzione del diritto annuale che l'Ente camerale introiterà nel 2015, secondo quanto disposto dalla normativa vigente.

Dall'analisi di queste prime voci di ricavo si può constatare altresì la significativa contrazione dei proventi attesi, in ragione della riduzione delle entrate complessive - determinate dal D.L. 90/2014 - che ha reso necessaria una riduzione delle attività di carattere promozionale da svolgere e, quindi, una inevitabile e conseguente contrazione dei ricavi che si prevede di introitare dalle quote di partecipazione usualmente corrisposte a Promocamera dalle Aziende partecipanti.

Tuttavia, nonostante quanto sopra sostenuto, si registra un importante aumento nei contributi erogati da Organismi comunitari (pari a + 175,11 %). Infatti, seppur conclusosi il Progetto Enterprise Europe Network, co-finanziato dalla

Commissione Europea per il periodo 2013-2014, Promocamera - unitamente ad altri partners nazionali/esteri - si è aggiudicata un Bando a valere sul Programma di cooperazione transfrontaliera Italia-Francia "Marittimo" 2007-2013 che prevede per l'annualità 2015 un contributo complessivo pari ad Euro 100.000,00 per la realizzazione delle attività/servizi del Progetto denominato "FRINET".

Quest'ultimo aspetto, nonostante il quadro di sensibile contrazione delle voci "Contributo CCIAA in conto funzionamento" e "proventi derivanti da attività delegate dall'Ente camerale", consentirà in ogni caso all'Azienda di mantenere in equilibrio ed efficienza il rapporto tra le entrate proprie ed i costi di Struttura, così come più avanti meglio dettagliato.

Nel predisporre il documento in discussione, al fine di mantenere inalterata la capacità di autofinanziamento dell'Azienda, si è operata un'attenta analisi delle spese di funzionamento operando, ove possibile, un'ulteriore razionalizzazione e/o contenimento dei costi di funzionamento nel loro complesso.

Di seguito le principali voci del bilancio ed il loro raffronto rispetto ai valori che sono scaturiti dal documento pre-consuntivo per l'anno 2014.

I Ricavi ordinari, quantificati in euro 655.700, segnano un decremento del 25,78% rispetto ai dati di pre-consuntivo 2014. Tale voce è così composta:

- Proventi da Servizi, pari ad euro 29.500, con un peso del 4,5%
- Attività delegate dalla CCIAA di Sassari, pari ad euro 146.000, con un peso pari al 22,27%
- Contributi da organismi comunitari, pari ad euro 100.000, con un peso pari al 15,25%
- Contributo in conto funzionamento erogato dalla CCIAA di Sassari, pari ad euro 380.000, con un peso pari al 57,95%
- Altri proventi e rimborsi, pari ad €. 200,00, con un peso pari al 0,03

Da ciò si può evincere come la copertura dei costi complessivi (sia di Struttura che Istituzionali) sarà assicurata tanto dal contributo in conto funzionamento erogato dalla CCIAA di Sassari (Euro 380.000,00 pari a circa il 58%) quanto dai proventi che si prevede di introitare dalle specifiche attività e servizi svolti e/o gestiti dall'Azienda (Euro 275.700,00 pari al 42%) per conto della Camera, in particolare dall'attività di formazione e aggiornamento professionale, da iniziative di internazionalizzazione (quote di partecipazione a Missioni economiche, Fiere, Workshop e BtoB, Servizi ad alto valore aggiunto, ecc.), dal contributo della Commissione Europea per la realizzazione del Progetto FRINET oltreché, seppur in maniera più marginale, dai proventi derivanti dalla locazione della Sala convegni ed delle aule didattiche così come degli altri locali a disposizione dell'Azienda.

Riguardo alla copertura dei costi totali, grazie anche al supporto fornito dagli strumenti di analisi recentemente attivati con il Controllo di Gestione, è opportuno sottolineare come la gestione economica dell'Azienda - seppur in presenza delle già citate sofferenze del Bilancio camerale determinate dall'entrata in vigore del DL 90/2014 - confermi la propria propensione ad assicurare una sostanziale auto sufficienza rispetto al Contributo in conto funzionamento annualmente erogato dall'Ente camerale.

Infatti, se si prendono in considerazione le entrate di Promocamera previste per il 2015 (escluso il contributo in conto funzionamento corrisposto dall'Ente camerale), pari ad euro 275.700, e le si rapporta con il totale dei costi di "funzionamento" della Struttura, pari ad euro 514.700, si può constatare come la percentuale di copertura dei costi - mediante entrate proprie - risulti essere superiore al 53%.

Se si dovesse calcolare tale rapporto tenendo conto delle indicazioni contenute nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26 luglio 2007 - ossia rapportando le entrate proprie di Promocamera (Euro 275.700) con i costi esclusivamente riconducibili alla Struttura (Euro 247.298,00), secondo le modalità di ribaltamento dei costi definite con il Controllo di Gestione - l'indice di copertura dei costi risulterebbe abbondantemente al di sopra della soglia di pareggio (+ 111%).

Le **Spese correnti** - ammontanti a € 514.700 - sono state così ripartite:

| | |
|---------------------------------------------|--------------|
| ➤ Organi statutari | € 13.580,00 |
| ➤ Spese del personale | € 256.720,00 |
| ➤ Spese di funzionamento | € 232.900,00 |
| ➤ Spese per iniziative Istituzionali | € 141.000,00 |
| ➤ Ammortamenti e Accantonamenti | € 11.500,00 |

Sull'importo globale delle **spese** correnti incidono in maniera significativa le seguenti voci:

- Le spese per gli **Organi statutari** - che rappresentano circa il 2% dei costi totali del bilancio - sono allineate rispetto alle disposizioni contenute nell'art. 6 comma 2 del D.L. n. 78/2010 e successiva nota esplicativa (prot. n. 74006) del 1 ottobre 2012 della Ragioneria Generale dello Stato - IGF e SIFIP, che prevede di riconoscere ai componenti il Consiglio di Amministrazione esclusivamente il gettone di presenza, pari ad euro 30,00 per ciascuna riunione. Rispetto alla previsione di consuntivo 2014 non si prevedono significative variazioni dunque si ritiene opportuno confermare la previsione di spesa di suddetta voce.

- **Le spese del personale** - che rappresentano circa il 39% dei costi totali del bilancio - risultano sostanzialmente invariate sia rispetto al consuntivo 2013 che rispetto al preventivo 2014. Nelle predette spese è stato incluso anche il Fondo per la produttività ai dipendenti, nel rispetto dei massimali di spesa previsti dalla normativa vigente (art. 9, comma 2 e 2 bis, del D.L. n. 78/2010 e della circolare RGS n. 12/2011);
- **Spese di funzionamento** - che rappresentano circa il 35,5% dei costi totali del bilancio - scaturiscono dai costi storici sostenuti per il mantenimento della struttura. Al riguardo è da rilevare un leggero decremento, pari a circa il 1,38%, rispetto alla previsione di consuntivo del corrente anno. Il piccolo decremento è da imputare alla diminuzione dei costi che si prevede di sostenere per il Servizio di portierato e ronda notturna, a seguito dell'affidamento del nuovo appalto.

Resta sostanzialmente invariata la previsione di spesa relativamente a tutte le altre voci di costo della presente sezione;


- **Spese per le iniziative Istituzionali**, che rappresentano il 21,5% dei costi totali del bilancio, per le ragioni ampiamente esplicitate in precedenza (entrata in vigore del D.L. 90/2014) registrano una netta flessione (oltre il 61%), rispetto ai dati di pre-consuntivo 2014. All'interno della presente voce di spesa, l'attività "Internazionalizzazione e Nuovi mercati" rappresenta il 42,55%), seguita dalla voce Progetti di Innovazione e Sviluppo che rappresenta il 29,08% e la voce Empowerment PMI e PA che ha un peso del 28,37%.

Riguardo l'attività di Empowerment e Alta formazione, si precisa che la percentuale di incidenza rispetto al totale delle iniziative programmate per il 2015 si riferisce esclusivamente alle attività di formazione in senso classico, mentre numerose altre azioni di Empowerment si prevede di realizzarle all'interno delle altre due voci di attività (Progetti di Internazionalizzazione, di Innovazione e Sviluppo)

Nel predisporre il corrente bilancio l'obiettivo di fondo è stato quello di "valorizzare" e promuovere lo "sviluppo" del territorio provinciale in tutti i suoi aspetti - produttivi, commerciali, turistici e culturali - attraverso una più efficace ed efficiente integrazione fra tutte le attività, i servizi e le iniziative progettuali programmati dal Sistema camerale del Nord Sardegna, avendo cura di ottimizzare e valorizzare le qualificate competenze maturate dall'Azienda Speciale nel corso della sua pluriennale attività al servizio delle imprese e del territorio.

Del lavoro svolto per la predisposizione del Bilancio oggi in esame ringrazio i componenti il Consiglio di Amministrazione per l'ottimo contributo di idee e di partecipazione attiva; l'intera struttura aziendale - la Direzione di Promocamera

(Segretario Generale e Vice Direttore) ed il personale tutto - che hanno predisposto una documentazione precisa ed articolata, sia in relazione ai documenti contabili, sia in relazione ai programmi ed alle iniziative che vedranno quotidianamente impegnate le diverse aree tecniche di cui si compone Promocamera.


IL PRESIDENTE
(Gianuario Pilo)

B) Bilancio Preventivo anno 2015

PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2015

| VOCI DI COSTO/RICAVO | PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/2014 | PREVENTIVO ANNO 2015 | QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE | | | | TOTTALI |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-----------------|----------------|
| | | | Empowerment PMI e PA | Internazionaliz.ne e nuovi mercati | Progetti di innovazione | Totale Progetti | |
| A) RICAVI ORDINARI | | | | | | | |
| 1) Proventi da servizi | 49.463 | 29.500 | 14.500 | 5.000 | - | 19.500 | 29.500 |
| 2) Altri proventi o rimborsi | 1.560 | 200 | | | | 200 | 200 |
| 3) Contributi da organismi comunitari | 36.349 | 100.000 | | | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| 4) Contributi regionali o da altri enti pubblici | | - | | | | | - |
| 5) Proventi da attività delegate da CCIAA | 308.373 | 146.000 | 40.000 | 66.000 | 40.000 | 146.000 | 146.000 |
| 6) Contributo della Camera di Commercio | 487.754 | 380.000 | | | | | 380.000 |
| Totale (A) | 883.499 | 655.700 | 54.500 | 71.000 | 140.000 | 265.500 | 655.700 |
| B) COSTI DI STRUTTURA | | | | | | | |
| 7) Organi Istituzionali | 13.643 | 13.580 | | | | | 13.580 |
| 8) Personale | 255.970 | 256.720 | 39.883 | 42.158 | 52.395 | 134.436 | 256.720 |
| 9) Funzionamento | 236.152 | 232.900 | 25.153 | 33.957 | 66.656 | 125.766 | 232.900 |
| 10) Ammortamenti e accantonamenti | 11.700 | 11.500 | 4.600 | 1.300 | 1.300 | 7.200 | 11.500 |
| Totale (B) | 517.465 | 514.700 | 69.636 | 77.415 | 120.351 | 267.402 | 514.700 |
| C) COSTI ISTITUZIONALI | | | | | | | |
| 11) Spese per progetti e iniziative | 366.034 | 141.000 | 40.000 | 60.000 | 41.000 | 141.000 | 141.000 |
| TOTALE B + C | 883.499 | 655.700 | 109.636 | 137.415 | 161.351 | 408.402 | 655.700 |

IL DIRETTORE
 (Dott. Pietro Esposito)


 IL-PRESIDENTE
 (Gianuario Pilo)

Dettaglio dei proventi e degli oneri del Bilancio di Previsione
 ANNO 2015

| PROVENTI | PARZIALE | TOTALE |
|---------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| A) RICAVI ORDINARI | | |
| 1) Proventi da servizi | | |
| Servizi resi alle società: | | |
| - Empowerment per PMI e P.A. | 14.500,00 | |
| - Internazionalizzazione e nuovi mercati | 5.000,00 | |
| - Progetti di sviluppo e innovazione | | |
| - Concessione di sale | 10.000,00 | |
| - Concessione salone delle esposizioni | | 29.500,00 |
| 2) Altri proventi o rimborsi | | |
| - Interessi attivi su c/c bancario | 200,00 | 200,00 |
| 3) Contributi da organismi comunitari | | |
| - da Commissione Europa | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 4) Contributi regionali o da altri enti pubblici | | |
| | | - |
| 5) Proventi da attività delegate da CCIAA | 146.000,00 | 146.000,00 |
| 6) Contributo della Camera di Commercio | 380.000,00 | 380.000,00 |
| TOTALE GENERALE PROVENTI | | 655.700,00 |

Dettaglio dei proventi e degli oneri del Bilancio di Previsione
 ANNO 2015

| ONERI | PARZIALE | TOTALE |
|------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| B) COSTI DI STRUTTURA | | |
| 7) Organi statutari | | |
| - Gettoni presenza componenti C.d.A. | 2.400,00 | |
| - Indennità Collegio Sindacale | 9.880,00 | |
| - Gettoni presenza C.d.A. Collegio Sindacale | 900,00 | |
| - Oneri I.N.P.S. Amministratori | 400,00 | 13.580,00 |
| 8) Costo del Personale | | |
| - Direzione | - | |
| - Personale dipendente (5 unità) | 166.350,00 | |
| - Oneri sociali | 60.670,00 | |
| - Fondo produttività | 29.700,00 | 256.720,00 |
| 9) Costi di funzionamento | | |
| - Illuminazione e F.M. | 27.800,00 | |
| - Pulizia locali | 23.000,00 | |
| - Servizio di portierato e rond notturna | 40.000,00 | |
| - Telefono | 8.000,00 | |
| - Acqua | 12.500,00 | |
| - Manutenzione aree verdi | 12.600,00 | |
| - Riscaldamento | 1.500,00 | |
| - Imposte e tasse | 30.750,00 | |
| - Quote associative ad Enti o Istituzioni | | |
| - Biblioteca, giornali e riviste | 1.500,00 | |
| - Depositi cauzionali | 500,00 | |
| - Spese di rappresentanza | 1.000,00 | |
| - Servizi professionali | 23.000,00 | |
| - Servizi amministrativi di funzionamento vari | 15.200,00 | |
| - Mensa Aziendale | 4.550,00 | |
| - Missioni e rimborsi spese viaggio | 4.500,00 | |
| - Spese varie (Cancelleria, materiale di consumo, postali) | 6.000,00 | |
| - Oneri per le assicurazioni | 500,00 | |
| - Fondo di riserva | 20.000,00 | 232.900,00 |
| 10) Ammortamenti e accantonamenti | 11.500,00 | 11.500,00 |

Dettaglio dei proventi e degli oneri del Bilancio di Previsione
 ANNO 2015

| | | |
|--------------------------------------------|-----------|-------------------|
| C) COSTI ISTITUZIONALI | | |
| 11) Spese per progetti e iniziative | | |
| - Empowerment per PMI e P.A. | 40.000,00 | |
| - Internazionalizzazione e nuovi mercati | 60.000,00 | |
| - Progetti di sviluppo e innovazione | 41.000,00 | |
| | | |
| (vedi previsione economica analitica) | | 141.000,00 |
| | | |
| TOTALE GENERALE ONERI | | 655.700,00 |

I. EMPOWERMENT PER LE PMI E LA P.A.

| Iniziative | Costi previsti | Proventi da attività delegate da CCIAA | Proventi da servizi | Quota Promocamera |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Costo del personale dedicato | 39.883,00 | | | 39.883,00 |
| Spese di funzionamento | 25.153,00 | | | 25.153,00 |
| Ammortamenti | 4.600,00 | | | 4.600,00 |
| Quota costi di struttura | 69.636,00 | | | 69.636,00 |
| Formazione d'impresa e classe dirigente: | 40.000,00 | 40.000,00 | 14.500,00 | -14.500,00 |
| - Creazione nuove imprese | | | | |
| - Internazionalizzazione | | | | |
| - Marketing e vendite | | | | |
| - Amministrazione e Fiscale | | | | |
| - Bilancio e Controllo | | | | |
| - Gestione aziendale | | | | |
| - Efficienza energetica e sviluppo sostenibile | | | | |
| - Contrattualistica e appalti pubblici | | | | |
| - Empowerment sistema Camerele ed Associazioni di Categoria | | | | |
| Attività di Promozione delle iniziative | | | | 0,00 |
| Spese iniziative | 40.000,00 | 40.000,00 | 14.500,00 | -14.500,00 |
| EMPOWERMENT PER LE PMI E LA P.A. | 109.636,00 | 40.000,00 | 14.500,00 | 55.136,00 |

II. INTERNAZIONALIZZAZIONE E NUOVI MERCATI

| Initiative | Costi previsti | Proventi da attività delegate da CCIAA | Proventi da servizi | Quota Promocamera |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Costo del personale dedicato | 42.158,00 | | | 42.158,00 |
| Spese di funzionamento | 33.957,00 | | | 33.957,00 |
| Ammortamenti | 1.300,00 | | | 1.300,00 |
| Quota costi di struttura | 77.415,00 | | | 77.415,00 |
| Export ed Internazionalizzazione | 60.000,00 | 66.000,00 | 5.000,00 | -11.000,00 |
| a) Segmentazione mercati obiettivo (ITA, UE, BRICS, altri emergenti) | | | | 0,00 |
| b) Sportello Internazionalizzazione | | | | |
| Spese iniziative | 60.000,00 | 66.000,00 | 5.000,00 | -11.000,00 |

| | | | | |
|-----------------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| INTERNAZIONALIZZAZIONE E NUOVI MERCATI | 137.415,00 | 66.000,00 | 5.000,00 | 66.415,00 |
|-----------------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|

* € 41.000,00 Contributo della Commissione Europea

** (Fondo di perequazione EXIT 2014, altri progetti delegati)

III. PROGETTI DI SVILUPPO E INNOVAZIONE

| Iniziativa | Costi previsti | Proventi da attività delegate da CCIAA | Proventi da servizi | Quota Promocamera |
|-------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Costo del personale dedicato | 52.395,00 | | | 52.395,00 |
| Spese di funzionamento | 66.656,00 | | | 66.656,00 |
| Ammortamenti | 1.300,00 | | | 1.300,00 |
| Quota costi di struttura | 120.351,00 | | | 120.351,00 |
| Progetto FR.I.NET * | 41.000,00 | 40.000,00 | | 1.000,00 |
| Reti d'impresa per lo sviluppo economico | | 100.000,00 | | -100.000,00 |
| Efficienza energetica ed energie rinnovabili | | | | 0,00 |
| Progetto prioritario Turismo e Agroalimentare | | | | 0,00 |
| Sito internet come piattaforma di comunicazione | | | | 0,00 |
| Totale costo iniziative | 41.000,00 | 140.000,00 | 0,00 | -99.000,00 |
| PROGETTI DI SVILUPPO E INNOVAZIONE | 161.351,00 | 140.000,00 | 0,00 | 21.351,00 |

* € 100.000,00 Contributo della Commissione Europea (PO Marittimo FR-IT)

PROSPETTO ECONOMICO GLOBALE

| Iniziativa | Costi di Struttura | Costi attività | Proventi da attività delegate da CCI/AA | Contributi da Organismi Comunitari | Proventi da servizi | Quota Promocamera |
|--------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| I. EMPOWERMENT PER LE PMIE LA P.A. | 69.636,00 | 40.000,00 | 40.000,00 | | 14.500,00 | 55.136,00 |
| II. INTERNAZIONALIZZAZIONE E NUOVI MERCATI | 77.415,00 | 60.000,00 | 66.000,00 | | 5.000,00 | 66.415,00 |
| III. PROGETTI DI SVILUPPO E INNOVAZIONE | 120.351,00 | 41.000,00 | 40.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 21.351,00 |
| TOTALE COSTI PREVISTI | 267.402,00 | 141.000,00 | 146.000,00 | 100.000,00 | 19.500,00 | 142.902,00 |

C) Relazione del Collegio dei Revisori

AZIENDA SPECIALE PROMOCAMERA DI SASSARI

C O L L E G I O D E I R E V I S O R I D E I C O N T I

VERBALE N. 5/2014

Il giorno 27 novembre 2014, alle ore 11:00, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti, presso la sede di Sassari di Promocamera – Via Predda Niedda, 18 - per procedere all'esame del seguente ordine del giorno:

1) *Esame del bilancio di previsione per l'esercizio dell'anno 2014 .*

Sono presenti: il Presidente Sig. Claudio Biffi, e il Dott. Giuseppe Bianchi componente effettivo, è assente giustificata la Dr.ssa Rituccia Carboni. Inoltre, sono presenti per la Promocamera il Rag. Giampaolo Cabizza e il Dott. Luigi Chessa.

Relativamente all'ordine del giorno il Collegio dei revisori dei conti, dopo approfondito esame, redige la seguente:

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2015

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il bilancio di previsione per l'anno 2015, trasmesso che si compone di:

- 1. *Relazione illustrativa del Presidente dell'Azienda speciale Promocamera;***
- 2. *Bilancio preventivo 2015 (preventivo economico).***

Tali documenti sono stati redatti, rispettivamente, in conformità con quanto disposto dall'articolo 67, comma 1, e dall'allegato G del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 e sulla base delle ulteriori specificazioni introdotte dalla Circolare MI.S.E. n 3612/C del 26 luglio 2007. Al riguardo, si evidenzia che la relazione illustrativa redatta dal Presidente dell'Azienda in argomento descrive il programma delle attività che la medesima intende realizzare, con la descrizione degli oneri e dei proventi necessari per l'esercizio dell'anno 2015. Inoltre, il Collegio rileva che il preventivo in esame è in linea con il disposto di cui al secondo comma dell'articolo 65 del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, in quanto l'acquisizione di risorse proprie assicura la copertura dei costi strutturali (la copertura è pari al 111,48%). La redazione del Preventivo annuale si è uniformata ai principi generali di cui all'art. 1 del DPR 254/2005 di contabilità economica e patrimoniale, di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.



Si riporta di seguito il riepilogo del documento contabile presentato per l'anno 2015:

| | Preventivo anno 2015 | Peso in % sul totale Costi/Ricavi | Preventivo anno 2014 | Peso in % sul totale Costi/Ricavi | Ipotesi consuntivo anno 2014 | Differenza tra preventivo 2014 e ipotesi consuntivo 2014 |
|-----------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|
| A) Ricavi ordinari | | | | | | |
| Proventi da servizi | € 29.500 | 4,50% | € 93.000 | 9,41% | € 49.463 | € 43.537 |
| Altri proventi o rimborsi | € 200 | 0,03% | € 200 | 0,02% | € 1.560 | -€ 1.360 |
| Contributi da organismi comunitari | € 100.000 | 15,25% | € 41.000 | 4,15% | € 36.349 | € 63.651 |
| Contributi regionali o da altri enti pubblici | € 0 | 0,00% | € 0 | 0,00% | € 0 | € 0 |
| Proventi da attività delegate da CCIAA | € 146.000 | 22,27% | € 354.300 | 35,84% | € 308.373 | -€ 162.373 |
| Contributo della Camera di Commercio | € 380.000 | 57,95% | € 500.000 | 50,58% | € 487.754 | -€ 107.754 |
| Totale (A) | € 655.700 | 100% | € 988.500 | 100% | € 883.499 | -€ 164.299 |
| B) Costi di struttura | | | | | | |
| Organi Istituzionali | € 13.580 | 2,75% | € 15.680 | 2,91% | € 13.643 | € 2.037 |
| Personale | € 256.720 | 51,89% | € 256.270 | 47,59% | € 255.970 | € 300 |
| Funzionamento | € 212.900 | 43,04% | € 253.550 | 47,08% | € 236.152 | € 17.398 |
| Ammortamenti e accantonamenti | € 11.500 | 2,32% | € 13.000 | 2,41% | € 11.700 | € 1.300 |
| Totale (B) | € 494.700 | 100,00% | € 538.500 | 100,00% | € 517.465 | € 21.035 |
| C) Costi Istituzionali | | | | | | |
| Spese per progetti ed iniziative | € 141.000 | 87,58% | € 430.000 | 38,33% | € 366.034 | € 63.966 |
| Imposte e tasse | € 20.000 | | € 20.000 | | | |
| Totale (C) | € 161.000 | 44,40% | € 450.000 | 38,33% | € 366.034 | € 52.402 |
| Totale B+C | € 655.700 | 100% | € 988.500 | 100% | € 883.499 | -€ 23.799 |

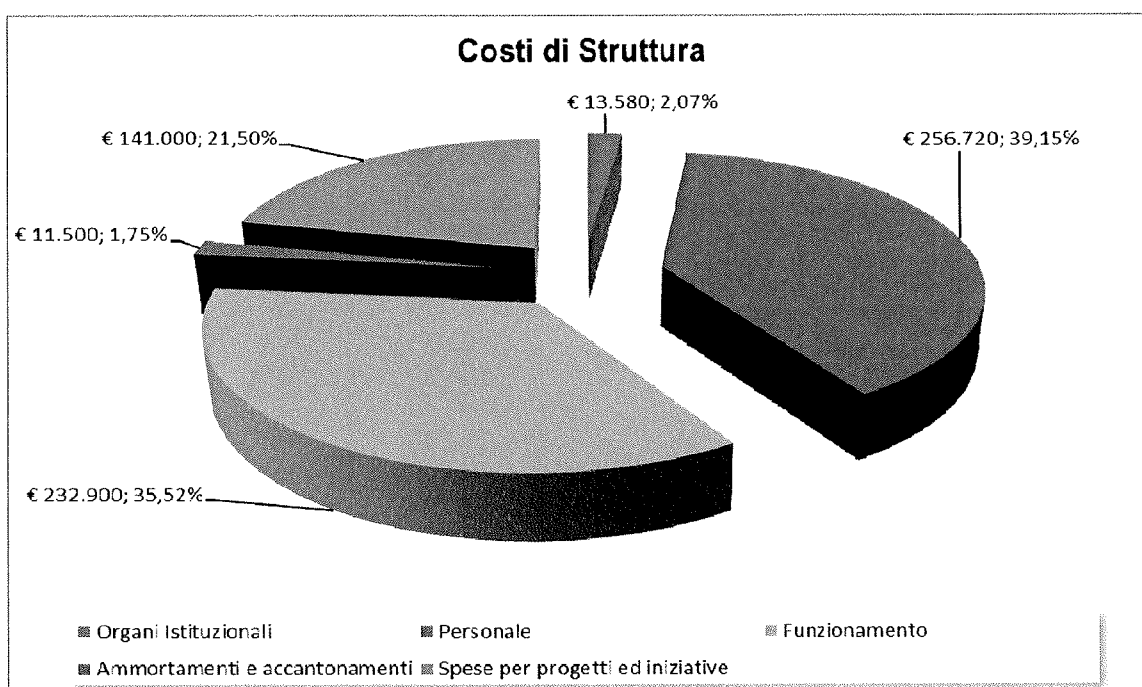
I ricavi ordinari sono formati dai seguenti proventi:

- servizi, pari ad euro 29.500, con un peso pari al 4,50%;
- attività delegate dalla Camera di Commercio di Sassari per euro 146.000, con un peso pari al 22,27%;
- contributi di organismi comunitari di euro 100.000, con un peso pari al 15,25%;
- contributo erogato dalla Camera di Commercio di Sassari, pari ad euro 380.000, con un peso pari al 57,95%.

Al riguardo, si evidenzia che i costi complessivi sono coperti per 57,95% dal contributo erogato dalla Camera di Commercio di Sassari e per gli ulteriori costi, l'Azienda speciale in argomento, utilizza proventi da specifiche attività delegate dalla Camera di Commercio di Sassari.

Le spese correnti vengono dettagliate nel grafico sottostante ed, al riguardo, si segnala che particolare peso rivestono le spese per il personale e le spese di funzionamento, seguono le spese per gli organi istituzionali, mentre le altre spese sono di moderata entità.

Una particolare attenzione va dedicata alle spese per gli Organi Istituzionali che rispetto agli anni precedenti hanno una contrazione, in ottemperanza a quanto disposto dalla nota prot. n. 74006 del 1° ottobre 2012 della Ragioneria Generale dello Stato – IGF e SIFIP. Infatti, i costi per gli organi Istituzionali sono composti, principalmente, dal compenso da attribuire alle indennità per il Collegio sindacale e dai gettoni di presenza al Presidente dell'Ente e ai componenti il Consiglio dell'Azienda speciale in questione.



| Organi Statutari | Previsione Costi 2014 | Previsione Costi 2015 | Incidenza 2015 |
|----------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Gettoni di presenza ai Componenti C.d.A. | € 2.880 | € 2.400 | 17,67% |
| Indennità Collegio sindacale | € 9.884 | € 9.880 | 72,75% |
| Gettoni di presenza ai Componenti del Collegio sindacale | € 2.916 | € 900 | 6,63% |
| Oneri I.N.P.S. Amministratori | € 0 | € 400 | 2,95% |
| Totale | € 15.680 | € 13.580 | 100,00% |

Le spese per il personale ammontano ad euro 256.720 sostanzialmente identici rispetto all'anno precedente. Nelle predette spese è stato allocato anche il fondo di produttività, costituito per la corresponsione del premio produttività ai dipendenti dell'Azienda, previa verifica dei risultati conseguiti dall'Azienda e dell'avvenuta attribuzione delle risorse a tale scopo.

| Personale | Previsione Costi 2014 | Previsione Costi 2015 | Incidenza 2015 |
|----------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Direttore Generale | 0 | 0 | 0,00% |
| Personale dipendente | 166.050 | 166.350 | 64,80% |
| Oneri sociali | 60.220 | 60.670 | 23,63% |
| Fondo produttività | 30.000 | 29.700 | 11,57% |
| Totale | 256.270 | 256.720 | 100,00% |

I costi per il funzionamento ammontano ad euro 232.900 e rappresentano il 35,53% dei costi totali del bilancio 2015 dell'Azienda in argomento. Al riguardo, si evidenzia che notevole incidenza sui costi di funzionamento, assumono il servizio di portierato e ronda notturna, l'illuminazione, la pulizia dei locali, e le consulenze esterne.

| Funzionamento | Previsione Costi 2015 | Incidenza |
|-----------------------------------------|------------------------------|------------------|
| Illuminazione e FM | € 27.800,00 | 11,94% |
| Pulizia locali | € 23.000,00 | 9,88% |
| Servizio di portierato e ronda notturna | € 40.000,00 | 17,17% |
| Spese telefoniche | € 8.000,00 | 3,43% |
| Acqua | € 12.500,00 | 5,37% |
| Manutenzione aree verdi | € 12.600,00 | 5,41% |

| Funzionamento | Previsione Costi 2015 | Incidenza |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Riscaldamento | € 1.500,00 | 0,64% |
| Imposte e Tasse | € 30.750,00 | 13,20% |
| Quote associative a Enti o Istituzioni | € 0,00 | 0,00% |
| Biblioteca, giornali e riviste | € 1.500,00 | 0,64% |
| Depositi cauzionali | € 500,00 | 0,21% |
| Spese di rappresentanza | € 1.000,00 | 0,43% |
| Servizi professionali | € 23.000,00 | 9,88% |
| Servizi amministrativi di funzionamento vari | € 15.200,00 | 6,53% |
| Mensa aziendale | € 4.550,00 | 1,95% |
| Missioni e rimborsi spese viaggio | € 4.500,00 | 1,93% |
| Spese varie (cancelleria, materiale di consumo, postali) | € 6.000,00 | 2,58% |
| Oneri per le assicurazioni | € 500,00 | 0,21% |
| Fondo riserva | € 20.000,00 | 8,59% |
| Totale | € 232.900,00 | 100,00% |

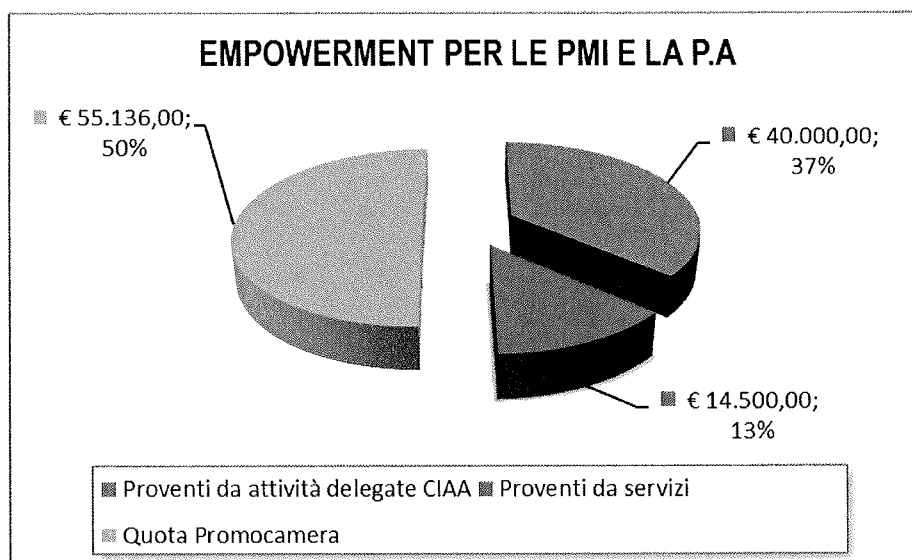
Per quanto attiene ai costi Istituzionali occorre sottolineare che notevole incidenza riveste l'attività "Internazionalizzazione e nuovi mercati" e le iniziative inerenti i "PROGETTI DI SVILUPPO E INNOVAZIONE", e risulta sostanzialmente in linea anche l'iniziativa concernente "L'EMPOWERMENT PER LE PMI E LA P.A".

| EMPOWERMENT PER LE PMI E LA P.A | | |
|----------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Fonti di finanziamento | Previsione Costi 2015 | Incidenza |
| Proventi da attività delegate CIAA | € 40.000,00 | 36,48% |
| Proventi da servizi | € 14.500,00 | 13,23% |
| Quota Promocamera | € 55.136,00 | 50,29% |
| Totale | € 109.636,00 | 100,00% |

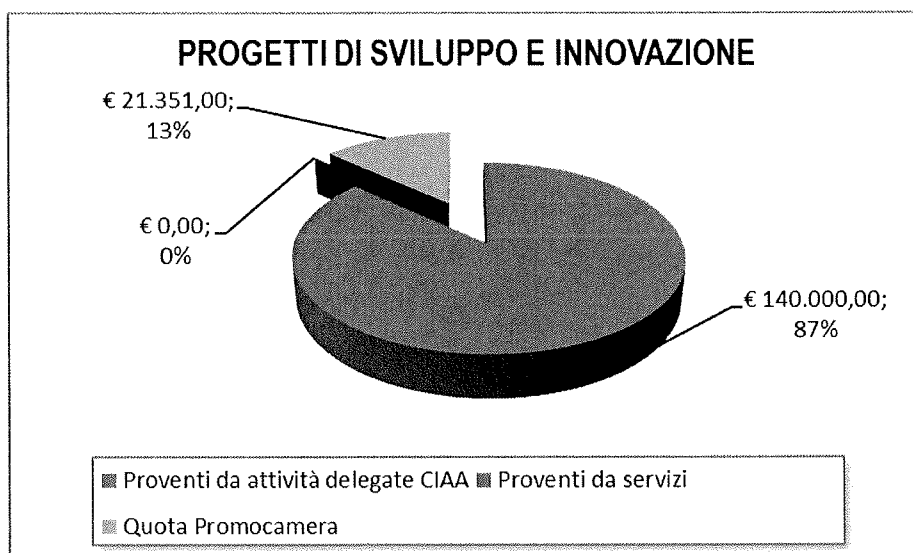
| INTERNALIZZAZIONE E NUOVI MERCATI | | |
|------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Fonti di finanziamento | Previsione Costi 2015 | Incidenza |
| Proventi da attività delegate CIAA | € 66.000,00 | 48,03% |
| Proventi da servizi | € 5.000,00 | 3,64% |
| Quota Promocamera | € 66.415,00 | 48,33% |
| Totale | € 137.415,00 | 100,00% |

| PROGETTI DI SVILUPPO E INNOVAZIONE | | |
|------------------------------------|-----------------------|----------------|
| Fonti di finanziamento | Previsione Costi 2015 | Incidenza |
| Proventi da attività delegate CIAA | € 140.000,00 | 86,77% |
| Proventi da servizi | € 0,00 | 0,00% |
| Quota Promocamera | € 21.351,00 | 13,23% |
| Totale | € 161.351,00 | 100,00% |

Uno dei capi saldi su cui si fondano le linee guida della RPP 2015, e di conseguenza anche il Programma di attività dell'Azienda, sono le azioni mirate per lo sviluppo delle competenze di impresa (ciò che in Europa oramai definiscono "empowerment") rivolto a tutti gli attori economici del Nord Sardegna, Imprese, Associazioni di Categoria, Manager pubblici e/o privati, altri soggetti economici.

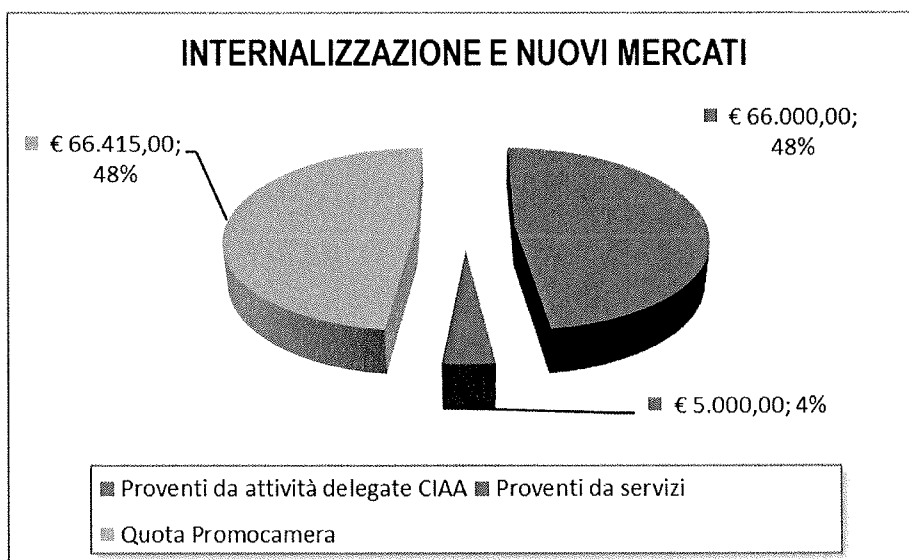


Una sempre maggiore importanza ed attenzione sarà riservata alla Filiera dell'agro-alimentare, del turismo e della linea Bio che, all'interno del Programma di attività 2015 vedrà implementate e rafforzate le azioni già sviluppate a partire dal 2014 lungo l'asse "Turismo&Agroalimentare".



Completa le linee di azione in cui si svilupperà l'attività di Promocamera l'area dedicata a favorire il processo di Internazionalizzazione delle imprese, che riveste una particolare rilevanza strategica al fine di favorire l'apertura del sistema produttivo locale verso i mercati nazionali ed esteri. A tal riguardo, in merito al campo dell'internazionalizzazione, il Sistema camerale intende ampliare la gamma degli strumenti a disposizione del tessuto economico-produttivo locale, affinché esso possa stabilmente confrontarsi a livello nazionale ed europeo (Mercato Unico), primo punto di riferimento e sbocco per le eccellenze produttive, culturali e turistico-ambientali del nostro territorio. Per assicurare all'agire del Sistema camerale una prospettiva ed uno scenario di medio-lungo termine, alcune delle azioni di Internazionalizzazione riserveranno particolare attenzione verso differenti realtà, allo scopo di avvicinarsi anche ad altri mondi, seppur molto diversi da quello sardo, con l'obiettivo di costruire dei percorsi "a finestra" in cui ci si può osservare vicendevolmente, per conoscersi meglio e programmare strategie comuni di crescita e sviluppo.

In ambito europeo si registra per il 2015 un forte incremento dei contributi provenienti da organismi comunitari, in particolare il progetto "FRINET" aggiudicatosi dall'Azienda speciale Promocamera con un bando a valere sul programma di cooperazione transfrontaliera Italia-Francia "Marittimo" 2007/2013 che prevede per l'annualità 2015 un contributo complessivo pario a 100.000 Euro (nel preventivo 2014 il budget dei proventi comunitari era pari a 41.000 euro)



Conclusioni

In riferimento al bilancio di previsione per l'esercizio economico dell'anno 2015, corredato da un apposito programma di Promozione economica che costituisce un allegato al bilancio di previsione per l'anno 2015, i revisori hanno riscontrato la corrispondenza dei saldi contabili indicati nello stesso.

Il collegio ha rilevato che con la proposta di Bilancio di previsione 2015 l'Azienda in argomento ha proceduto ad una riallocazione delle risorse esistenti che fosse in linea con le proprie esigenze funzionali, in linea con il DL 90 del 24 giugno 2014 che prevede la riduzione dell'importo del diritto annuale a favore delle Camere di Commercio del 35% per l'anno 2015 sino al 50% a decorrere dall'anno 2017.

Stante quanto sopra esposto, il Collegio dei Revisori evidenzia, per i proventi scaturenti dai servizi propri, indicati nel bilancio preventivo per l'anno 2015, un decremento rispetto a quanto preventivamente indicato nell'anno precedente, di euro 63.500. Inoltre, si segnala che i ricavi ordinari complessivamente diminuiscono rispetto sia ai dati indicati nel preventivo dell'anno precedente che ai dati rilevati per il pre-consuntivo; tale decremento è dovuto, principalmente, alla diminuzione dei proventi ricavati dalle attività delegate dalla Camera di Commercio all'Azienda speciale in questione e dalla contrazione dei trasferimenti erogati dalla Camera di Commercio all'Azienda speciale, dovuto essenzialmente dalla riduzione del diritto annuale previsto dal D.L. n°90 del 24 giugno 2014.

Al riguardo, il Collegio rileva che l'Azienda ha espletato una migliore programmazione dei propri servizi e ha ottenuto proventi propri quanto più coerenti con quelli che verranno realizzati a consuntivo, principalmente, assicurando, mediante l'acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi strutturali.

Per quanto attiene alle spese per il funzionamento, indicate nella previsione di bilancio per l'anno 2015, si rileva una piccola maggiorazione rispetto alle stesse spese indicate a preconsuntivo per l'anno 2014, ipotizzando un incremento complessivo di detta spesa pari ad euro 750.

In dettaglio si riportano le spese dell'anno 2015, messe in comparazione con le stesse dell'anno 2014, che hanno avuto un incremento (in nero) e quelle che hanno subito un decremento (in rosso).

| Funzionamento | Preventivo 2014 | Preventivo 2015 | differenze 2015 su 2014 |
|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------|
| Illuminazione | € 29.000,00 | € 27.800,00 | -€ 1.200,00 |
| Pulizia Locali | € 27.000,00 | € 23.000,00 | -€ 4.000,00 |
| Servizio portierato e di ronda notturna | € 75.000,00 | € 40.000,00 | -€ 35.000,00 |
| Telefono | € 8.500,00 | € 8.000,00 | -€ 500,00 |
| Acqua | € 12.000,00 | € 12.500,00 | € 500,00 |
| Manutenzione aree verdi | € 12.600,00 | € 12.600,00 | € 0,00 |
| Riscaldamento | € 1.000,00 | € 1.500,00 | € 500,00 |
| Imposte e Tasse | € 30.000,00 | € 30.750,00 | € 750,00 |
| Quota associativa ad enti e istituzioni | € 500,00 | 0 | -€ 500,00 |
| Biblioteca, giornali e riviste | € 1.800,00 | € 1.500,00 | -€ 300,00 |
| Depositi cauzionali | € 500,00 | € 500,00 | € 0,00 |
| Spese rappresentanza | € 1.500,00 | € 1.000,00 | -€ 500,00 |
| Servizi professionali | € 25.200,00 | € 23.000,00 | -€ 2.200,00 |
| Spese amministrative | € 14.000,00 | € 15.200,00 | € 1.200,00 |
| Mensa aziendale | € 4.950,00 | € 4.550,00 | -€ 400,00 |
| Missioni e rimborsi viaggi | € 4.500,00 | € 4.500,00 | € 0,00 |
| Spese varie | € 5.000,00 | € 6.000,00 | € 1.000,00 |
| Oneri per le assicurazioni | € 500,00 | € 500,00 | € 0,00 |
| Fondo di riserva | € 20.000,00 | € 20.000,00 | € 0,00 |

Si rileva che le spese per servizi professionali, pari ad euro 23.000, sono composte da euro 11.235 da imputare a prestazioni professionali, mentre per euro 10.965 relativi a

prestazioni di servizio relative a imprese esterne. Rispetto all'anno precedente, si registra una diminuzione pari ad euro 2.200; al riguardo, si ricorda che anche per queste spese la normativa in vigore dispone un contenimento delle medesime rispetto a quelle determinate negli anni precedenti.

Infine il Collegio dei Revisori dei Conti richiama l'attenzione sulla opportunità di monitorare costantemente le previste voci di costo, al fine di garantire un costante e duraturo equilibrio di bilancio.

Poiché l'attuale prospetto è un valido strumento di immediata comparazione e controllo, durante l'esercizio 2015, al fine di verificare il grado di conseguimento degli obiettivi in sede di consuntivo, il Collegio dei Revisori raccomanda di reindirizzare le strategie e i progetti al fine di rispettare il disposto dell'art. 65 comma 2 del D.P.R. 254/2005 che statuisce: "le aziende speciali perseguono l'obiettivo di assicurare, mediante acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi strutturali".

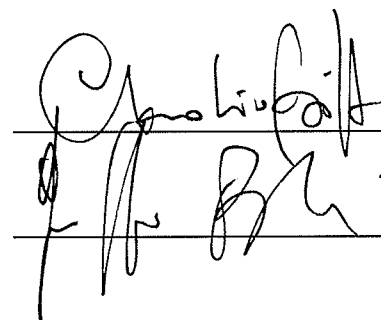
Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio economico dell'anno 2015 nelle sue varie articolazioni concordando con quanto esposto nella nota predisposta dall'Organo di vertice.

La riunione del Collegio si chiude il 27/11/2014 alle ore 18.30

Il presente verbale, letto, approvato e sottoscritto, sarà inserito nel registro del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda speciale "Promocamera" di Sassari.

Il Presidente

Il Componente

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is larger and more stylized, while the bottom signature is smaller and more compact. Both signatures are written over two horizontal lines that serve as a baseline for the text.