

AZIENDA SPECIALE PROMOCAMERA DI SASSARI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE NR. 1/2020

Il giorno 27 aprile 2020 alle ore 10:00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda Speciale Promocamera di Sassari.

Viste le attuali misure governative di contenimento del rischio di contagio da COVID-19, il collegio si è riunito con modalità di video-conferenza mediante idonea applicazione di conference call disponibile in rete.

Il Collegio dei Revisori è stato nominato con delibera n. 34 del 17/05/19 della Giunta della CCIAA Sassari, che:

VISTE le note del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 17/12/2018 (prot. n. 24075) e del Ministero dello Sviluppo Economico del 06/05/2019 (prot. n. 99913);

VISTA la successiva nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 17/10/2019 (prot. n. 18583)

VISTO l'art. 73 del D.P.R. 254/2005;

VISTI gli artt. 5 e 12 dello Statuto di Promocamera;

PRESO ATTO che la Regione Autonoma della Sardegna non ha ancora nominato i propri rappresentanti in seno all'Organo di controllo dell'Azienda Speciale Promocamera;

ha nominato per il quinquennio 2019-2024 i seguenti revisori quali componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda stessa:

- Dr.ssa Laura Monerini (Mise) – componente effettivo
con funzioni di Presidente del Collegio dei Revisori
- Dr. Antonio Calaresu (Mef) – componente effettivo
- Dr. Stefano Fricano (Mise) – componente supplente

Il Collegio dei Revisori in data 27 aprile 2020 si riunisce con il seguente ordine del giorno:

- 1) Esame del Bilancio Consuntivo per l'esercizio dell'anno 2019

Sono presenti: il Presidente, dr.ssa Laura Monerini, il dr. Antonio Calaresu e il dr. Stefano Fricano.

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

RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ANNO 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il bilancio consuntivo per l'anno 2019 trasmesso che si compone di:

- 1- Relazione illustrativa del Presidente dell'Azienda Speciale "Promocamera"
- 2- Schema di Bilancio anno 2019
- 3- Nota Integrativa

Tali documenti sono stati redatti in conformità da quanto disposto dall'art. 68 del DPR 02/11/2005 nr. 254. Al riguardo, si evidenzia che la relazione illustrativa redatta dal Presidente dell'Azienda in argomento descrive il programma delle attività che la medesima ha realizzato, con la descrizione degli oneri e dei proventi utilizzati per l'esercizio 2019. Al riguardo, nel prendere atto del contenuto del documento contabile sopra citato, corredato dalla Relazione Amministrativa, il Collegio ha provveduto a redigere la seguente relazione:

il Collegio dei Revisori ha esaminato lo schema di bilancio consuntivo 2019 di Promocamera Sassari nelle sue componenti di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, corredato dai dettagli di supporto e dalla relazione dell'attività svolta.

Le risultanze dell'analisi di Bilancio possono così riassumersi:

STATO PATRIMONIALE:

<u>Attivo</u>	2018	2019
Immobilizzazioni	8.617,72 €	5.644,41 €
Crediti di funzionamento	560.699,19 €	478.424,83 €
Disponibilità liquide	259.948,86 €	408.808,78 €
Ratei e Risconti Attivi	3.141,03 €	2.423,17 €
Conti d'Ordine	--	--
Totale Attivo	832.406,80 €	895.301,19 €

<u>Passivo</u>	2018	2019
Patrimonio Netto	421.959,76 €	443.361,05 €
- Fondo Acquisizione Patrimoniale	258.228,45 €	258.228,45 €
- Fondo Riserva	121.947,35 €	163.731,31 €
- Avanzo Economico d'Esercizio	41.783,96 €	21.401,29 €
TFR	197.537,57 €	212.574,45 €
Debiti di funzionamento	154.360,74 €	181.590,81 €
Ratei e Risconti Passivi	58.548,73 €	57.774,88 €
Conti d'Ordine	--	--
Totale Passivo	832.406,80 €	895.301,19 €

CONTO ECONOMICO:

<u>Ricavi</u>	2018	2019
Proventi da servizi	240.788,75 €	318.406,42 €
Altri Proventi e rimborsi	--	--
Contributi da Organismi Comunitari	161.738,18 €	149.962,46 €
Contributo della Camera di Commercio	320.000,00 €	320.000,00 €
Totale	722.526,93 €	788.368,88 €

<u>Costi di struttura</u>	2018	2019
Organi Istituzionali	10.015,80 €	4.761,44 €
Costi per il Personale	280.423,10 €	285.434,61 €
- Competenze del Personale	203.799,29 €	209.843,79 €
- Oneri Sociali	60.500,08 €	59.693,04 €
- Accantonamento TFR	16.073,73 €	15.639,26 €
- Altri costi	50,00 €	258,52 €
Costi di funzionamento	144.697,93 €	190.182,78 €
- Prestazioni di servizi	114.958,81 €	160.311,04 €
- Godimento beni di terzi	796,76 €	692,25 €
- Oneri diversi di gestione	28.942,36 €	29.179,49 €
Ammortamenti e Accantonamenti	4.233,09 €	3.073,41 €
- Immobilizzazioni Immateriali	--	--
- Immobilizzazioni materiali	4.233,09 €	3.073,41 €
Costi Istituzionali	248.039,77 €	282.630,22 €
- Spese per progetti ed iniziative	248.039,77 €	282.630,22 €
Risultato della Gestione	35.117,24 €	22.286,42 €
Gestione Finanziaria	24,11 €	883,16 €
- Proventi Finanziari	35,32 €	897,96 €
- Oneri Finanziari	(11,21 €)	(14,80 €)
Gestione Straordinaria	10.748,61 €	910,71 €
- Proventi Straordinari	16.705,21 €	1.052,95 €
- Oneri Straordinari	(5.956,60 €)	(142,24 €)
- Imposte correnti	(4.106,00 €)	(2.679,00 €)
AVANZO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	41.783,96 €	21.401,29 €

TABELLA RIEPILOGATIVA

(A) Ricavi ordinari	Consuntivo 2018	Incidenza	Consuntivo 2019	Incidenza	Differenza 2019/2018
Proventi da servizi	240.788,75 €	33,32 %	318.406,42 €	40,39%	+ 77.617,67 €
Altri proventi o rimborsi	--		--		
Contributi Organismi Comunitari	161.738,18 €	22,38 %	149.962,46 €	19,02 %	-11.775,72 €
Contributi Regionali Enti Pubblici	--		--		
Contributo CCIAA	320.000,00 €	44,30 %	320.000,00 €	40,59 %	0
Totale (A)	722.526,93 €	100%	788.368,88 €	100%	+ 65.841,95 €

(B)Costi di struttura	Consuntivo 2018	Incidenza	Consuntivo 2019	Incidenza	Differenza 2019/2018
Organi istituzionali	10.015,80 €	1,46%	4.761,44 €	0,62%	-5.254,36 €
Personale	280.423,10 €	40,79%	285.434,61 €	37,26%	5.011,51 €
Ammortamenti Accantonamenti	4.233,09 €	0,62%	3.073,41 €	0,40%	-1.159,68 €
Funzionamento	144.697,93 €	21,05%	190.182,78 €	24,83%	45.484,85 €
Totale (B)	439.369,92 €	63,92%	483.452,24 €	63,11%	44.082,32 €

(C)Costi di struttura	Consuntivo 2018	Incidenza	Consuntivo 2019	Incidenza	Differenza 2019/2018
Spese per Progetti e Iniziative	248.039,77 €	36,08%	282.630,22 €	36,89%	34.590,45 €
Totale (C)	248.039,77 €	36,08%	282.630,22 €	36,89%	34.590,45 €

TOTALE B + C	687.409,69 €	100,00 %	766.081,46 €	100,00 %	78.671,77 €
---------------------	---------------------	-----------------	---------------------	-----------------	--------------------

RAPPORTO RISORSE PROPRIE SU COSTI DI STRUTTURA (CONTO ECONOMICO)					
	2019		2018		
Risorse Proprie	468.368,88 €	96,88 %	402.526,93 €	439.369,92 €	91,61 %
Costi di struttura	483.452,24 €				

CONCLUSIONI

Il Collegio, dall'esame della documentazione ha acquisito conoscenza dell'attività svolta finora e conferma, per quanto di propria pertinenza, l'adeguatezza della struttura organizzativa dell'Azienda, del sistema amministrativo contabile e sulla sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal responsabile della funzione.

Si fa presente che da quanto appare dalla documentazione messa a disposizione del Collegio, le operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'Azienda nel corso dell'esercizio sono messe in evidenza nella relazione di gestione e sono state condotte nel rispetto della Legge e dello Statuto.

Il Collegio ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla formazione e l'impostazione del bilancio d'esercizio di Promocamera Sassari, nonché ha verificato che la relazione sulla gestione a corredo del Bilancio stesso fosse redatta secondo la normativa vigente ed inoltre ha esaminato i criteri di valutazione adottati nella relazione dell'Amministrazione per la formazione del Bilancio presentato per accertarne la rispondenza alle prescrizioni di legge e alle condizioni economico-aziendali.

Al Collegio che attualmente si è insediato, non sono pervenuti esposti o denunce ai sensi dell'art. 2408 del Codice Civile.

Il Collegio dei Revisori attesta che il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2019 corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili ed evidenzia che i ricavi ordinari complessivi coprono per il 96.88% i costi di struttura, così come previsto dalla circolare nr. 3612/C emanata dal Ministero Sviluppo Economico in data 26/07/2007.

Nella redazione del consuntivo 2019 sono stati rispettati i dettami del codice civile ed in particolare il principio della prudenza delle valutazioni, per cui i crediti sono stati riportati al valore presunto di realizzazione mentre i debiti sono stati riportati al valore nominale. E' stato rispettato altresì il principio della competenza economica e quello della prevalenza della sostanza sulla forma; inoltre i criteri di valutazione usati sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del codice civile e ai principi contabili nazionali.

Le spese di gestione dell'esercizio 2019 sono pari ad € 766.967,59 con un incremento rispetto al 2018 del 12,7%. Di tali spese si registra:

- un decremento di costo legato agli organi statutari poiché il presente Collegio si è insediato solo nel luglio 2019;
- un aumento del costo totale del personale per effetto dell'incremento della parte variabile del Fondo di Produttività erogato ai dipendenti di Promocamera;
- un aumento delle spese legate ai progetti e alle iniziative, a fronte di un aumento dei ricavi da essi provenienti;
- un aumento dei costi di funzionamento.

Parlando dei costi di funzionamento, se si analizzano i costi storici nel periodo 2015-2019, si osserva come siano costantemente scesi fino al 2018, mentre nel 2019 siano nuovamente aumentati, attestandosi a fine 2019 alla somma di € 190.182,78.

Tale incremento di costi non sembra essere riconducibile ad una cattiva gestione da parte dell'Azienda ma a costi del tutto imprevisi legati alla manutenzione del locale in uso alla struttura. In particolare, Promocamera ha dovuto sostenere costi incrementati del 79% rispetto all'anno precedente per la fornitura di acqua poiché il gestore locale che ha aumentato unilateralmente le tariffe, portando il consumo annuo di acqua alla somma di € 17.841,25.

Promocamera nel 2019 ha dovuto inoltre far fronte a spese impreviste pari ad € 16.467,68 (con un incremento in percentuale del 133,4 % rispetto alla voce manutenzioni a consuntivo del 2018) per spese di manutenzione di natura straordinaria alle strutture in comodato, quali interventi al sottotetto per infiltrazioni nelle aule dedicate alla didattica, interventi ad aree esterne di pertinenza, sostituzione autoclavi palazzo Uffici, manutenzione alla cabina BT/MT, installazione lampione a luce LED nel piazzale.

A queste si è aggiunta la spesa per l'analisi delle cause di deterioramento del muro a confine tra Promocamera e la ditta AutoA, con conseguente messa in sicurezza dello stesso manufatto. Il costo complessivo dell'intervento di manutenzione è stato di € 37.418,68.

Oltre ai costi legati alla manutenzione dei locali, Promocamera nel corso del 2019 ha sostenuto anche onorari di professionisti pari ad € 22.378,34€, che sono risultati necessari per istruire e concludere alcune pratiche IVA per il recupero delle somme a credito e per il conferimento ad Unioncamere dell'incarico per la predisposizione delle procedure di protezione dati e rispetto della privacy.

A puro titolo esemplificativo si riportano i costi – contrapposti per il 2019 e il 2018 – di alcune partite legate ai costi di funzionamento:

voci di spesa	Anno 2019	Anno 2018
Energia elettrica	24.512,06 €	23.922,20 €
Acqua	17.841,25 €	9.967,97 €
Manutenzione e riparazione beni in comodato	16.467,68 €	7.055,00 €

Relativamente ai proventi, si sottolinea che i proventi da servizi passano da € 240.788,75 del 2018 alla somma di € 318.406,42 con un aumento pari ad € 77.617,67.

Nel corso del 2019 la Camera di Commercio di Sassari ha erogato il contributo pari al precedente, per la somma di € 320.000,00.

Inoltre, sempre tra le entrate, oltre al contributo della Camera di Commercio di Sassari, l'Azienda Promocamera ha potuto godere anche di contributi erogati da organismi comunitari (pari ad € 149.962,46), in quanto vincitrice di bandi per la gestione di Progetti comunitari da svolgere sul territorio a favore della platea economica locale.

Il risultato d'esercizio risultante dall'attività di Promocamera Sassari nel corso del 2019 è pari ad un utile di 21.401,29 € al netto delle Imposte Correnti, destinato a Fondo Riserva.

In merito a quanto previsto dall'art. 73 del DPR 254/2005, si precisa che alla data dell'attuale revisione gli ordinativi di pagamento vengono effettuati con modalità conformi a quanto previsto dagli artt. 72 e 16 del medesimo Dpr.

Come appurato durante le verifiche effettuate nel corso del 2019, Il Collegio dei Revisori ha verificato che Promocamera è a conoscenza delle nuove procedure relative ai pagamenti di cui all'art. 48-bis del DPR 602/1973 che, come modificato dall'art. c. 986 della L. 205/2017, prevede che "prima di effettuare a qualunque titolo il pagamento di un importo superiore a 5.000,00€, verificano, anche in via telematica, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo e, in caso affermativo, non procedono al pagamento e segnalano la circostanza all'agente della riscossione competente sul territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo".

Inoltre l'art. 3 del DL 148/2017 ha ulteriormente allargato la platea dei soggetti tenuti all'applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti (split payment) di cui all'art. 17-ter, comma 1-bis del DPR 26/10/72 n. 633, come modificato dall'articolo 3 del DL 148/2017, convertito con modificazioni dalla L. 172/2017. A tale proposito si invita il Direttore di Promocamera, nelle vesti di Segretario Generale della CCIAA di Sassari, a farsi parte attiva al fine di verificare se l'azienda è tenuta ad essere inclusa in detti elenchi e quindi segnalarlo, in conformità con quanto disposto dalla normativa sopra richiamata, fornendo idonea documentazione a supporto.

Occorre rilevare che tra le poste dell'attivo dello Stato Patrimoniale sono allocati crediti verso l'erario così composti:

- Ritenute Fiscali	€ 11.139,00
- Eccedenze IRES	€ 14.243,00
- IVA	€ 58.756,00
- Eccedenze IRAP	€ 745,00
- Acconti IRAP 2019	€ 533,00
- Credito DL 66/14	€ 80,00
- Imposta sost. Riv. TFR	€ 75,17

Trattandosi di cifre importanti il Collegio chiede che Promocamera effettui una costante azione di monitoraggio tesa al recupero di tali somme entro i limiti di legge.

Con riferimento al verbale nr. 2/2019 del Collegio dei Revisori, si fa presente che in Bilancio è tuttora presente la cifra di 50.010,15 che CCIAA Sassari aveva pagato anticipatamente a Promocamera per lo svolgimento di due iniziative "To China" e "Comitato Tecnico Scientifico", che poi non si sono svolte.

La somma era stata indicata in bilancio 2018 come "ricavi sospesi" e anche nel bilancio 2019 la voce rimane attiva per lo stesso importo. Visto che le manifestazioni non si sono svolte e non si svolgeranno sarà necessario che tale somma venga restituita alla Camera. (Vedi delibera nr. 14 del 04/12/2018 CdA Promocamera).

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti su base campionaria durante il 2019, il Collegio attesta l'esistenza delle attività, delle passività e la loro corretta esposizione a Bilancio.

Attesta inoltre l'attendibilità delle valutazioni riguardanti le attività, le passività, i costi ed i ricavi, la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione e che tali valori iscritti corrispondono alle risultanze delle scritture contabili ed il bilancio appare conforme ai principi di esattezza e chiarezza dei dati esposti, rispettando sostanzialmente gli schemi previsti per le aziende speciali delle Camere di Commercio.

Sulla base di quanto esposto, il Collegio dei Revisori esprime parere positivo per l'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019, evidenziando che nel patrimonio netto pari ad € 443.361,05 è incluso l'utile d'esercizio dell'anno 2019 pari ad € 21.401,29, per il quale la Camera di Commercio di Sassari dovrà opportunamente deliberare sulla destinazione.

La riunione del Collegio si chiude alle ore 13:00.

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	F.to Dott.ssa Laura Monerini	_____
Il Componente	F.to Dott. Antonio Calaresu	_____
Il Componente	F.to Dott. Stefano Fricano	_____