

AZIENDA SPECIALE PROMOCAMERA DI SASSARI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE NR. 2/2024

Il giorno 11 aprile 2024 alle ore 15:30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda Speciale Promocamera di Sassari.

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 si riunisce con il seguente ordine del giorno:

- 1) Esame del Bilancio Consuntivo per l'esercizio dell'anno 2023.

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 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda Speciale Promocamera di Sassari ha esaminato il bilancio consuntivo per l'anno 2023 trasmesso in data 04 aprile 2024, che si compone di:

- 1- Relazione illustrativa del Presidente dell'Azienda Speciale "Promocamera"
- 2- Schema di Bilancio anno 2023
- 3- Nota Integrativa

I documenti sono stati redatti in conformità alle disposizioni dell'art. 68 del DPR nr. 254 del 02/11/2005. La relazione illustrativa redatta dal Presidente dell'Azienda in argomento riporta il programma delle attività che la medesima ha realizzato, con la descrizione degli oneri e dei proventi utilizzati per l'esercizio 2023. Preso atto del contenuto del documento contabile sopra citato, corredato dalla Relazione Amministrativa, il Collegio ha provveduto all'esame dello schema di bilancio consuntivo 2023 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>	2022	2023
Immobilizzazioni	77.753,36 €	65.966,98 €
Crediti di funzionamento	457.575,68 €	537.299,52 €
Disponibilità liquide	835.760,26 €	713.688,27 €
Ratei e Risconti Attivi	2.914,52 €	2.825,28 €
Conti d'Ordine	--	--
Totale Attivo	1.374.003,82 €	1.319.780,05 €

<u>Passivo</u>	2022	2023
Patrimonio Netto	834.731,99 €	879.937,38 €
- Fondo Acquisizioni Patrimoniali	258.228,45 €	258.228,45 €
- Fondo Riserva	537.514,14 €	576.503,54 €
- Avanzo Economico d'Esercizio	38.989,40 €	45.205,39 €
TFR	295.082,44 €	250.950,31 €
Debiti di funzionamento	220.398,51 €	166.500,94 €
Fondi per rischi e oneri	15.500,00 €	15.500,00 €
Ratei e Risconti Passivi	8.290,88 €	6.891,42 €
Conti d'Ordine	--	--
Totale Passivo	1.374.003,82 €	1.319.780,05 €

CONTO ECONOMICO:

<u>Ricavi</u>	2022	2023
Proventi da servizi	415.057,63 €	452.401,54 €
Altri Proventi e rimborsi	2.588,70 €	5.384,61 €
Contributi da Organismi Comunitari	80.565,32 €	52.523,28 €
Contributo della Camera di Commercio	436.000,00 €	460.000,00 €
Totale	934.211,65 €	970.309,43 €

<u>Costi di struttura</u>	2022	2023
Organi Istituzionali	12.500,00 €	12.500,00 €
Costi per il Personale	319.512,88 €	297.712,69 €
- Competenze del Personale	230.542,50 €	222.409,12 €
- Oneri Sociali	48.330,34 €	53.592,33 €
- Accantonamento TFR	40.640,04 €	21.711,24 €
- Altri costi	--	--
Costi di funzionamento	207.813,03 €	220.842,66 €
- Prestazioni di servizi	173.483,81 €	188.093,30 €
- Godimento beni di terzi	1.106,57 €	1.186,70 €
- Oneri diversi di gestione	33.222,65 €	31.562,66 €
Ammortamenti e Accantonamenti	22.455,67 €	27.643,44 €
- Immobilizzazioni Immateriali	2.286,14 €	1.590,00 €
- Immobilizzazioni materiali	20.169,53 €	26.053,44 €
- Svalutazione crediti	0,00 €	0,00 €
Costi Istituzionali	317.886,22 €	362.880,19 €
- Spese per progetti ed iniziative	317.886,22 €	362.880,19 €
Risultato della Gestione	54.043,85 €	48.730,45 €
Gestione Finanziaria	-3,38 €	-15,58 €
- Proventi Finanziari	8,48 €	9,51 €
- Oneri Finanziari	-11,86 €	-25,09 €
Gestione Straordinaria	-10.518,07 €	-922,48 €
- Proventi Straordinari	0,00 €	0,00 €
- Oneri Straordinari	-10.518,07 €	-922,48 €
Imposte correnti	-4.533,00 €	-2.587,00 €
AVANZO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	38.989,40 €	45.205,39 €

TABELLA RIEPILOGATIVA

(A) Ricavi ordinari	Consuntivo 2023	Incidenza	Consuntivo 2022	Incidenza	Differenza 2023/2022
Proventi da servizi	452.401,54 €	46,62%	415.057,63 €	44,43%	37.343,91 €
Altri proventi o rimborsi	5.384,61 €	0,55%	2.588,70 €	0,28%	2.795,91 €
Contributi Organismi Comunitari	52.523,28 €	5,41%	80.565,32 €	8,62%	-28.042,04 €
Contributi Regionali Enti Pubblici		0,00%		0,00%	0,00 €
Contributo CCIAA	460.000,00 €	47,41%	436.000,00 €	46,67%	24.000,00 €
Totale (A)	970.309,43 €	100%	934.211,65 €	100%	36.097,78 €

(B)Costi di struttura	Consuntivo 2023	Incidenza	Consuntivo 2022	Incidenza	Differenza 2023/2022
Organi istituzionali	12.500,00 €	1,36%	12.500,00 €	1,42%	0,00 €
Personale	297.712,69 €	32,30%	319.512,88 €	36,30%	-21.800,19 €
Ammortamenti Accantonamenti	27.643,44 €	3,00%	22.455,67 €	2,55%	5.187,77 €
Funzionamento	220.842,66 €	23,96%	207.813,03 €	23,61%	13.029,63 €
Totale (B)	558.698,79 €	60,62%	562.281,58 €	63,88%	-3.582,79 €

(C)Costi di struttura	Consuntivo 2023	Incidenza	Consuntivo 2022	Incidenza	Differenza 2023/2022
Spese per Progetti e Iniziative	362.880,19 €	39,38%	317.886,22 €	36,12%	44.993,97 €
Totale (C)	362.880,19 €	39,38%	317.886,22 €	36,12%	44.993,97 €

TOTALE B + C	921.578,98 €	100,00%	880.167,80 €	100,00%	41.411,18 €
---------------------	---------------------	----------------	---------------------	----------------	--------------------

RAPPORTO RISORSE PROPRIE SU COSTI DI STRUTTURA (CONTO ECONOMICO)					
	2023		2022		
Risorse Proprie	510.309,43 €	91,34%	498.211,65 €	88,61%	
Costi di struttura	558.698,79 €		562.281,58 €		

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 31.12.2023 corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili ed evidenzia che i ricavi ordinari complessivi coprono per il 91,34 % i costi di struttura, rispettando quanto previsto dalla circolare nr. 3612/C emanata dal Ministero Sviluppo Economico in data 26/07/2007.

Nella redazione del consuntivo 2023 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.

La comparazione dei dati relativi all'esercizio 2023 con i dati del precedente esercizio contabile evidenzia il buon andamento dell'azienda.

Da un punto di vista dei ricavi, il Collegio prende atto dell'incremento, rispetto al precedente esercizio, delle entrate proprie pari ad € 510.309,43 e dei costi di struttura ed istituzionali. Questi ultimi sono aumentati del 3,3% in virtù dell'aumento dei costi dei servizi per l'utenza idrica e per gli interventi urgenti di manutenzione straordinarie eseguite.

Le spese per il personale registrano una riduzione da imputare ad un minor accantonamento del TFR maturato dai dipendenti nel presente esercizio dovuto da una inferiore rivalutazione dello stesso Fondo ed alle dimissioni volontarie rassegnate nel mese di giugno da un dipendente dell'Azienda.

La Promocamera nell'esercizio ha raggiunto un utile di € 45.205,39 che verrà accantonato nel Fondo Riserva.

Sulla base di quanto finora esposto il Collegio, effettuati i controlli e gli accertamenti su base campionaria, attesta l'esistenza delle attività, delle 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.

Il Collegio esprime inoltre parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2023.

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 2023, Il Collegio dei Revisori ha constatato 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 prende atto che il sistema contabile utilizzato dall'Ente è in linea con la predetta normativa.

Come per gli anni precedenti il Collegio esprime la consueta esortazione all'Ente di continuare ad effettuare una costante azione di monitoraggio tesa al recupero delle somme iscritte a credito/debito entro i limiti di legge.

La riunione del Collegio si chiude alle ore 16:30.

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 _____

Il Componente _____

