

AZIENDA SPECIALE PROMOCAMERA DI SASSARI

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE NR. 5/2019

L'anno 2019, il giorno 03 dicembre alle ore 15,30, presso la Sede di "Promocamera", Azienda Speciale della CCIAA di Sassari, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera della Camera di Commercio di Sassari nr. 34 del 17/05/19 e successiva nr. 71 del 21/11/19.

La delibera del 21 novembre 2019 riguarda la sostituzione della dr.ssa Annalisa Fiori (componente MEF dimissionario) con il dr. Antonio Calaresu (componente effettivo MEF).

Il collegio è così composto:

Dr.ssa Laura Monerini, Presidente (Rappresentante del Ministero Sviluppo Economico)

Dr. Stefano Fricano, componente supplente (Rappresentante del Ministero Sviluppo Economico nelle more della nomina del componente effettivo da parte della Regione Sardegna)

Dr. Antonio Calaresu, componente effettivo (Rappresentante del Ministero Economia Finanze)

Il collegio è presente nella sua interezza e si è riunito per procedere all'esame del seguente ordine del giorno:

- 1) Esame del bilancio di previsione per l'esercizio dell'anno 2020.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2020

Il collegio dei revisori dei Conti ha esaminato il bilancio di previsione per l'anno 2020 trasmesso che si compone di:

1 – Relazione illustrativa del Presidente dell'Azienda Speciale Promocamera

2 – Bilancio preventivo 2020 (preventivo economico)

Tali documenti sono stati redatti, rispettivamente, in conformità con quanto disposto dall'art. 67 c.1 e dall'allegato G del DPR 254/2005 e sulla base di ulteriori specificazioni introdotte dalla circolare MISE n. 3612/C del 26/07/2007 ed alla circolare n. 532625 del 05/12/2017 della Direzione Generale per il Mercato, la Concorrenza, il Consumatore, la Vigilanza e la Normativa Tecnica del MISE.

Al riguardo, si evidenzia che la relazione illustrativa redatta dal Presidente di Promocamera descrive il programma delle attività che la medesima intende realizzare, con la descrizione degli oneri e dei proventi necessari per l'anno 2020. Inoltre, il Collegio rileva che il preventivo in esame è in linea con il disposto di cui al secondo comma dell'art. 65 del DPR 254/2005, in quanto l'acquisizione di risorse proprie assicura la copertura dei costi di struttura (la copertura è pari al 61,84%).

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.

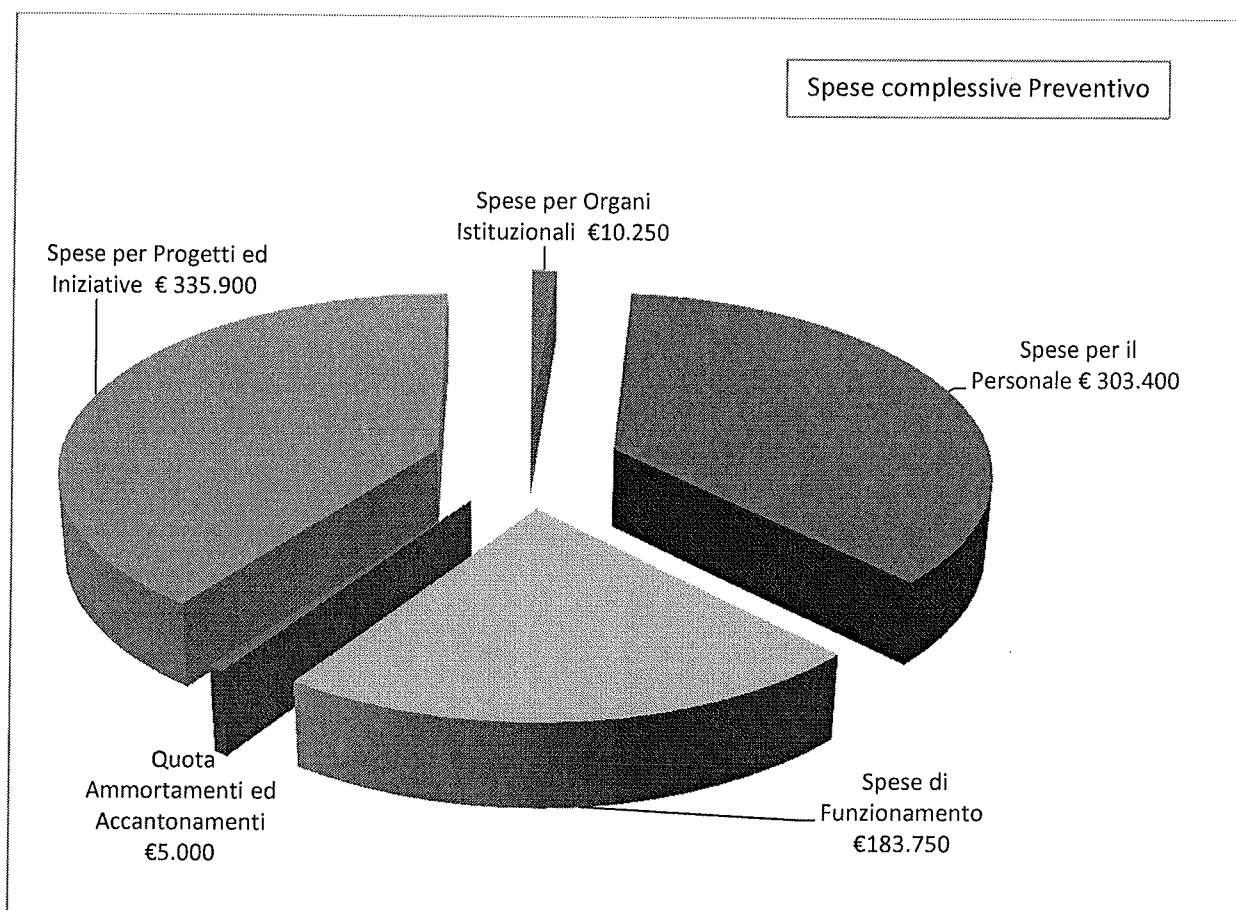
Si riporta di seguito il riepilogo del documento contabile presentato per l'anno 2020:

	Preventivo anno 2020	% su totale costi/ricavi	Preventivo anno 2019	% su totale costi/ricavi	Ipotesi consuntivo 2019	Differenza tra ipotesi di consuntivo 2019 e previsione 2020
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>						
Proventi da servizi	92.500	11,03	60.000	9,22	86.200	6.300
Altri proventi o rimborsi	100	0,01	100	0,02	905	805
Contributi Organismi Comunitari	231.700	27,64	135.940	20,88	187.000	44.700
Contributi Regionali o da altri Enti Pubblici	-	0,00	0	0,00	0	-
Proventi da attività delegate da CCIAA	194.000	23,14	135.000	20,74	272.940	78.940
Contributo Camera di Commercio	320.000	38,17	320.000	49,15	320.000	-
<b>Totale (A)</b>	<b>838.300</b>	<b>100,00</b>	<b>651.040</b>	<b>100,00</b>	<b>867.045</b>	<b>28.745</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>						
Organi istituzionali	10.250	1,22	10.250	1,57	5.100	5.150
Personale	303.400	36,19	285.950	43,92	285.195	18.205
Funzionamento	183.750	21,92	186.170	28,60	219.220	35.470
Ammortamenti e Accantonamenti	5.000	0,60	5.000	0,77	5.000	-
<b>Totale (B)</b>	<b>502.400</b>	<b>59,93</b>	<b>487.370</b>	<b>74,86</b>	<b>514.515</b>	<b>12.115</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>						
Spese per progetti ed iniziative	335.900	40,07	163.670	25,14	325.205	10.695
Imposte e tasse						
<b>Totale (C)</b>	<b>335.900</b>	<b>40,07</b>	<b>163.670</b>	<b>25,14</b>	<b>325.205</b>	<b>10.695</b>
<b>Totale (B) + (C)</b>	<b>838.300</b>	<b>100,00</b>	<b>651.040</b>	<b>100,00</b>	<b>839.720</b>	<b>1.420</b>

I ricavi ordinari sono formati dai seguenti proventi:

- Servizi, pari ad € 92.500, per un peso pari all' 11,03%
- Contributi di Organismi Comunitari, pari ad € 231.700, per un peso pari al 27,64%
- Proventi da attività delegate della Camera di Commercio di Sassari, pari ad € 194.000, con un peso pari al 23,14%
- Contributo erogato dalla Camera di Commercio di Sassari, pari ad € 320.000, con un peso pari al 38,17%

Il Collegio evidenzia quindi che i costi complessivi vengono coperti con il 38,17% dal contributo di funzionamento erogato dalla CCIAA di Sassari, mentre per la restante parte Promocamera utilizza proventi derivanti da specifiche attività delegate dalla Camera, proventi derivanti dall'UE relativamente alla messa in atto di specifici programmi comunitari, e non ultimo copre i costi mediante l'introito di ricavi provenienti da servizi propri resi agli utenti del territorio di competenza.



Il Collegio evidenzia inoltre che particolare peso tra i costi rivestono le spese per il personale, le spese di funzionamento e le spese per progetti ed iniziative.

Per quanto riguarda le spese relative agli Organi Istituzionali, si può dire che sono aumentate rispetto alla previsione di consuntivo 2019 per effetto della vacanza del collegio dei revisori nel primo semestre 2019. Ciò nonostante si sottolinea che la cifra accantonata per coprire gli oneri dei revisori è rimasta sempre

costante negli anni e che per quanto attiene agli Organi Istituzionali nessun'altra carica viene remunerata – come da normativa vigente (art. 4bis c. 2bis L. 580/93 modificata da D. Lgs 219/2016).

Organi Statutari	Previsione costi 2019	Previsione costi 2020	Incidenza 2020
Gettoni di presenza ai componenti del CdA	€ 0	€ 0	,00%
Indennità collegio sindacale	€ 9.850	€ 9.850	96,10%
Gettoni di presenza ai componenti del Collegio Sindacale	€ 400	€ 400	3,90%
Oneri INPS Amministratori	€ 0	€ 0	0,00%
	€ 10.250	€ 10.250	100%

La previsione di spesa relativamente al costo del personale è stata imputata a bilancio preventivo per un importo pari ad € 303.400, in aumento del 6,4% rispetto a quanto previsto invece per l'anno 2019 ossia € 285.950.

Tale cifra è stata inserita in via del tutto preventiva e prudentiale poiché nel corso del 2020 dovrebbe avvenire il rinnovo del CCNL di riferimento, delle progressioni orizzontali, degli scatti di anzianità ed altri oneri accessori.

Personale	Previsione costi 2019	Previsione costi 2020	Incidenza 2020
Direttore Generale	€ 0	€ 0	0,00%
Personale Dipendente	€ 179.150	€ 183.250	60,40%
Oneri Sociali	€ 71.100	€ 63.800	21,03%
Trattamento Fine Rapporto	0*	€ 18.650	6,15%
Fondo Produttività parte Fissa	€ 29.700	€ 29.700	9,79%
Fondo Produttività parte Variabile	€ 6.000	€ 8.000	2,63%
	€ 285.950	€ 303.400	100%

\*Per l'anno 2019 il Fondo Trattamento di Fine Rapporto era incluso nella voce "oneri sociali".

I costi per il funzionamento ammontano ad € 183.750 e rappresentano il 21,92% dei costi totali per il bilancio 2020. Al riguardo si evidenzia che notevole incidenza sui costi di funzionamento assumono le voci relative ai servizi professionali, la pulizia dei locali, la fornitura di energia elettrica e di acqua.

Funzionamento	Previsione costi 2020	Incidenza
Illuminazione e FM	€ 26.000	14,15%
Pulizia locali	€ 15.000	8,16%
Servizio di portierato extra	€ 2.500	1,36%
Spese telefoniche	€ 4.300	2,34%
Acqua	€ 18.000	9,80%
Manutenzione e riparazioni	€ 10.000	5,44%
Imposte e Tasse	€ 29.000	15,78%
Biblioteca, giornali e riviste	€ 500	0,27%
Spese di rappresentanza	€ 500	0,27%
Servizi professionali	€ 30.000	16,33%
Servizi Amministrativi di funzionamento vari	€ 20.000	10,88%
Mensa aziendale	€ 3.000	1,64%
Missioni e rimborsi spese di viaggio	€ 5.500	2,99%
Spese varie (cancelleria, materiale di consumo, postali)	€ 6.450	3,51%
Fondo Riserva	€ 10.000	5,44%
Oneri per assicurazioni	€ 3.000	1,64%
	€ 183.750	100%

Per quanto attiene ai costi istituzionali si conferma anche per l'anno 2020 l'incidenza delle attività legate ai "Progetti Comunitari". Di seguito si espongono per le quattro macro-attività le fonti di finanziamento, le previsioni 2020 e l'incidenza percentuale.

## - Progetti Comunitari

PROGETTI COMUNITARI		
Fonti di finanziamento	Previsione costi 2020	Incidenza
Contributi da Organismi Comunitari	€ 231.700	79,14%
Quota Promocamera	€ 61.068	20,86%
	€ 292.768	100%

## - Mercati e cooperazione

MERCATI E COOPERAZIONE		
Fonti di finanziamento	Previsione costi 2020	Incidenza
Proventi da Servizi	€ 42.500	18,97%
Proventi da Attività CCIAA	€ 114.000	50,89%
Quota Promocamera	€ 67.512	30,14%
	€ 224.012	100%

## - Empowerment per le PMI e la PA

EMPOWERMENTE PER LE PMI E PER LA PA		
Fonti di finanziamento	Previsione costi 2020	Incidenza
Proventi da Attività delegate CCIAA	€ 35.000	43,62%
Proventi da Servizi	€ 12.000	14,95%
Quota Promocamera	€ 33.245	41,43%
	€ 80.245	100%

## - Crescita d'impresa ed Innovazione

CRESCITA D'IMPRESA ED INNOVAZIONE		
Fonti di finanziamento	Previsione costi 2020	Incidenza
Proventi da servizi	€ 2.000	2,22%
Proventi da attività delegate CCIAA	€ 45.000	49,86%
Quota Promocamera	€ 43.245	47,92%
	€ 90.245	100%

## Conclusioni

In riferimento al bilancio di previsione per l'esercizio economico dell'anno 2020, corredato da un apposito programma di Promozione economica che costituisce un allegato al bilancio di previsione per l'anno 2020, i revisori hanno riscontrato la corrispondenza dei saldi contabili indicati nello stesso.

Il collegio ha rilevato che con la proposta di bilancio di previsione 2020 – così come nel 2019 – l'azienda Promocamera Sassari ha proceduto ad una riallocazione delle risorse esistenti in linea con le proprie esigenze funzionali.

Stante quanto sopra esposto il Collegio dei Revisori evidenzia che i ricavi ordinari complessivi diminuiscono rispetto ai dati indicati nel preventivo dell'anno precedente.

Si registra un maggior introito per Progetti Comunitari, nonché per proventi da servizi, mentre si registra una diminuzione relativamente ai proventi da attività delegate dalla CCIAA.

I revisori rilevano che l'azienda ha ottenuto – a seguito dell'attività di ricerca di nuove risorse dalla partecipazione a bandi comunitari in materia di cooperazione e internazionalizzazione delle imprese, nuove risorse relative ai nuovi progetti.

Al riguardo il Collegio rileva che l'azienda ha prodotto un ulteriore sforzo nell'ottimizzazione dei propri servizi, assicurando mediante l'acquisizione di risorse proprie almeno la copertura dei costi strutturali. Per quanto attiene al totale delle spese per il funzionamento indicate nella previsione di bilancio 2020 si rileva una lieve flessione della spesa relativa all'anno 2019 (- 2.950,00 €).

In dettaglio si riportano le spese previste dell'anno 2020 messe in relazione con le stesse del 2019 con la variazione rispetto all'anno precedente.

Funzionamento	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Differenza
Illuminazione	€. 26.000,00	€. 26.000,00	€. -
Pulizia Locali	€. 15.000,00	€. 15.000,00	€. -
Servizio portierato e ronda notturna	€. -	€ -	€. -
Servizio portierato extra	€. 2.500,00	€. 2.500,00	€. -
Telefono	€. 4.300,00	€. 4.900,00	-€. 600,00
Acqua	€. 18.000,00	€. 18.000,00	€. -
Manutenzione e riparazioni	€. 10.000,00	€. 9.000,00	€. 1.000,00
Imposte e Tasse	€. 29.000,00	€. 29.000,00	€. -
Biblioteca, giornali e riviste	€. 500,00	€. 500,00	€. -
Spese di rappresentanza	€. 500,00	€. 500,00	€. -
Servizi professionali	€. 30.000,00	€. 31.000,00	-€. 1.000,00
Spese amministrative	€. 20.000,00	€. 19.000,00	€. 1.000,00
Mensa aziendale	€. 3.000,00	€. 4.500,00	-€. 1.500,00
Missioni e rimborsi viaggi	€. 5.500,00	€. 4.900,00	€. 600,00
Spese varie	€. 6.450,00	€. 6.900,00	-€. 450,00
Fondo riserva	€. 10.000,00	€. 15.000,00	-€. 5.000,00
Oneri assicurazione	€. 3.000,00	€ -	€. 3.000,00
TOTALE	€. 183.750,00	€. 186.700,00	-€. 2.950,00

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

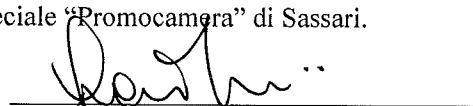
Poiché l'attuale prospetto è un valido strumento di immediata comparazione e controllo, durante l'anno 2020 si esorta Promocamera a verificare tempestivamente il grado di conseguimento degli obiettivi in sede di consuntivo. Il collegio raccomanda di continuare a rivolgere le strategie ed i progetti nell'ottica del rispetto del disposto dell'art. 65 c. 2 DPR 254/2005 che statuisce che "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'anno 2020 nelle sue varie articolazioni.

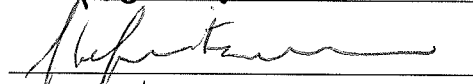
La riunione si chiude alle ore 16,30.

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

