

AZIENDA SPECIALE PROMOCAMERA DI SASSARI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE NR. 6/2020

Il giorno 14 dicembre 2020 alle ore 10.0 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 in modalità di video-conferenza mediante idonea applicazione di conference call disponibile in rete.

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 2021.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2021

Il collegio dei revisori dei Conti ha esaminato il bilancio di previsione per l'anno 2021 trasmesso che si compone di:

- 1 – Relazione illustrativa del Presidente dell'Azienda Speciale Promocamera
- 2 – Bilancio preventivo 2021 (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 2021. 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 82,06%).

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.

Principali voci del Bilancio previsionale 2021 e raffronto con i valori del 2020

| VOCI DI COSTO/RICAVO | | PREVENTIVO 2021 | PREVENTIVO 2020 | Variazione 2021 - 2020 | VAR % 2021/2020 |
|--------------------------------------|---|--------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|
| A | RICAVI ORDINARI | | | | |
| | 1) Proventi da servizi | 54.000,00 | 92.500,00 | - 38.500,00 | -41,6% |
| | 2) Altri proventi o rimborsi | 135,00 | 100,00 | 35,00 | 35,0% |
| | 3) Contributi da organismi comunitari | 323.615,00 | 231.700,00 | 91.915,00 | 39,7% |
| | 4) Contributi regionali o altri Enti Pubblici | | | | |
| | 5) Proventi da attività delegate da CCIAA | 110.000,00 | 194.000,00 | - 84.000,00 | -43,3% |
| | 6) Contributo della Camera di Commercio | 436.000,00 | 320.000,00 | 116.000,00 | 36,3% |
| | TOTALE A | 923.750,00 | 838.300,00 | 85.450,00 | 10,2% |
| B | COSTI DI STRUTTURA | | | | |
| | 7) Organi Istituzionali | 12.500,00 | 10.250,00 | 2.250,00 | 22,0% |
| | 8) Personale | 329.050,00 | 303.400,00 | 25.650,00 | 8,5% |
| | 9) Funzionamento | 247.800,00 | 183.750,00 | 64.050,00 | 34,9% |
| | 10) Ammortamenti e accantonamenti | 5.000,00 | 5.000,00 | - | 0,0% |
| | TOTALE B | 594.350,00 | 502.400,00 | 91.950,00 | 18,3% |
| C | COSTI ISTITUZIONALI | | | | |
| | 11) Spese per progetti e iniziative | 329.400,00 | 335.900,00 | - 6.500,00 | -1,9% |
| | TOTALE C | 329.400,00 | 335.900,00 | - 6.500,00 | -1,9% |
| TOTALE B+C | | 923.750,00 | 838.300,00 | 85.450,00 | 10,2% |
| RISULTATO DI GESTIONE (A-B-C) | | - | - | - | |

I ricavi ordinari sono formati dai seguenti proventi:

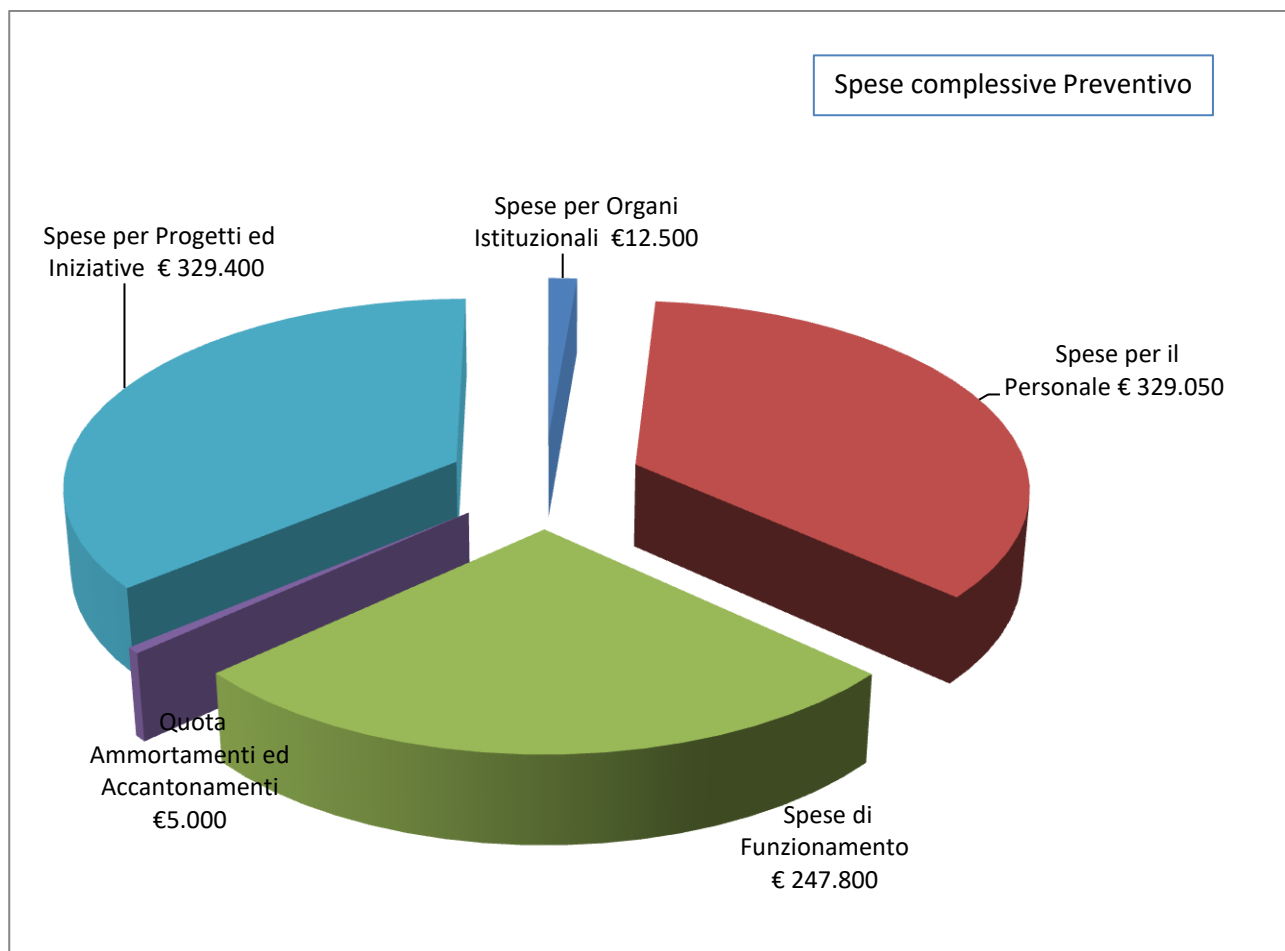
- Servizi, pari ad € 54.000,00, per un peso pari all' 5,85%
- Altri proventi e rimborsi, pari ad € 135,00, per un peso pari allo 0,01%
- Contributi di Organismi Comunitari, pari ad € 323.615,00, per un peso pari al 35,03%
- Proventi da attività delegate della Camera di Commercio di Sassari, pari ad € 110.000,00, con un peso pari al 11,91%
- Contributo erogato dalla Camera di Commercio di Sassari, pari ad € 436.000,00, con un peso pari al 47,20%

Relativamente ai ricavi, il Collegio evidenzia che la quota di contributi di Organismi Comunitari risulta nettamente maggiore di quella inserita a preventivo 2020. Questo avviene poiché il 2021 è un anno particolare, in cui si registra il primo anno del ciclo di riprogrammazione dei progetti Comunitari. Nel 2021 vengono inoltre riportati i totali dei finanziamenti residuali ancora non spesi a seguito del rallentamento delle attività promozionali legate alla pandemia covid-19.

Il Collegio verifica le somme inserite tra contributi di Organismi Comunitari mediante analisi delle schede dei progetti comunitari in cui Promocamera è coinvolta: Frinet 4.0, Blueconnect2, Success e

MarittimoMob. A questi progetti si unisce il progetto MarittimoTech in corso di formalizzazione, che è stato inserito a bilancio di previsione per una quota prudenziale di ricavi pari ad € 20.000.

Il Collegio evidenzia quindi che i costi complessivi vengono coperti con il 47,20% 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 2020 per effetto della modifica degli importi relativi al compenso del collegio dei revisori, come da ultimo decreto Ministero Sviluppo Economico dell'11/12/2019 che ne ridetermina le indennità.

Si sottolinea 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 2021 | Previsione costi 2020 | Incidenza 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Gettoni di presenza ai componenti del CdA | € 0 | € 0 | 0% |
| Indennità collegio sindacale | 12500 | € 9.850 | 100€ |
| Gettoni di presenza ai componenti del Collegio Sindacale | € 0 | € 400 | 0% |
| Oneri INPS Amministratori | € 0 | € 0 | 0% |
| | € 12.500 | € 10.250 | 100% |

La previsione di spesa relativamente al costo del personale è stata imputata a bilancio preventivo per un importo pari ad € 329.050,00, in aumento del 8,4% rispetto a quanto previsto invece per l'anno 2020 ossia € 303.400.

Tale cifra tiene conto del rinnovo del CCNL di riferimento avvenuti nel 2020, delle progressioni orizzontali, degli scatti di anzianità ed altri oneri accessori.

| Personale | Previsione costi 2021 | Previsione costi 2020 | Incidenza 2021 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Direttore Generale | € 0 | € 0 | 0.00% |
| Personale Dipendente | € 198.850 | € 183.250 | 60.43% |
| Oneri Sociali | € 70.050 | € 63.800 | 21.29% |
| Trattamento di Fine Rapporto | € 20.650 | € 18.650 | 6,27% |
| Fondo Produttività parte Fissa | € 29.700 | € 29.700 | 9,03% |
| Fondo Produttività parte Variabile | € 9.800 | € 8.000 | 2.98% |
| | € 329.050 | € 303.400 | 100% |

I costi per il funzionamento ammontano ad € 247.800 e rappresentano il 26.83% dei costi totali per il bilancio 2021. 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 2021 | Incidenza |
|--|-----------------------|-----------|
| Illuminazione e FM | € 24.500 | 9,89% |
| Pulizia locali | € 19.500 | 7,87% |
| Servizio di portierato | € 29.000 | 11,70% |
| Servizio di giardinaggio | € 12.500 | 5,04% |
| Spese telefoniche | € 13.200 | 5,33% |
| Acqua | € 19.000 | 7,67% |
| Manutenzione e riparazioni | € 17.000 | 6,86% |
| Imposte e Tasse | € 29.000 | 11,70% |
| Biblioteca, giornali e riviste | € 500 | 0,20% |
| Spese di rappresentanza | € 500 | 0,20% |
| Servizi professionali | € 31.000 | 12,51% |
| Servizi Amministrativi di funzionamento vari | € 23.000 | 9,28% |
| Mensa aziendale | € 3.300 | 1,33% |
| Missioni e rimborsi spese di viaggio | € 5.300 | 2,14% |
| Spese varie (cancelleria, materiale di consumo, postali) | € 7.000 | 2,82% |
| Fondo Riserva | € 10.000 | 4,04% |
| Oneri per assicurazioni | € 3.500 | 1,41% |
| | € 247.800 | 100% |

Per quanto attiene ai costi istituzionali si conferma anche per l'anno 2021 l'incidenza delle attività legate ai progetti. Di seguito si espongono per le macro-attività le fonti di finanziamento, le previsioni 2021 e l'incidenza percentuale.

| I. SVILUPPO DELLE COMPETENZE IMPRENDITORIALI | | |
|--|-----------------------|-----------|
| Fonti di finanziamento | Previsione costi 2021 | Incidenza |
| Proventi da Servizi | € 12.000 | 3,29% |
| Contributi da organismi comunitari | € 204.900 | 56,20% |
| Proventi da Attività CCIAA | € 30.000 | 8,23% |
| Quota Promocamera | € 117.711 | 32,28% |
| | € 364.611 | 100,00% |

| II. EXPORT E COOPERAZIONE | | |
|------------------------------------|-----------------------|-----------|
| Fonti di finanziamento | Previsione costi 2021 | Incidenza |
| Proventi da Servizi | € 30.000 | 20,63% |
| Contributi da organismi comunitari | € 0 | 0,00% |
| Proventi da Attività CCIAA | € 60.000 | 41,26% |
| Quota Promocamera | € 55.417 | 38,11% |
| | € 145.417 | 100,00% |

| III. SVILUPPO D'IMPRESA | | |
|------------------------------------|-----------------------|-----------|
| Fonti di finanziamento | Previsione costi 2021 | Incidenza |
| Proventi da Servizi | € 0,00 | 0,00% |
| Contributi da organismi comunitari | € 118.715 | 50,50% |
| Proventi da Attività CCIAA | € 20.000 | 8,51% |
| Quota Promocamera | € 96.363 | 40,99% |
| | € 235.078 | 100,00% |

Conclusioni

In riferimento al bilancio di previsione per l'esercizio economico dell'anno 2021, corredato da un apposito programma di Promozione economica che costituisce un allegato al bilancio di previsione per l'anno 2021, i revisori hanno riscontrato la corrispondenza dei saldi contabili indicati nello stesso.

Il Collegio ha rilevato che con la proposta di bilancio di previsione 2021 – così come nel 2020 – 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 – sebbene una flessione nella voce relativa ai proventi per servizi ed ai proventi da attività delegate dalla CCIAA - aumentano rispetto ai dati indicati nel preventivo dell'anno precedente per effetto del maggior introito per Progetti Comunitari.

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 alle spese per il funzionamento indicate nella previsione di bilancio 2020 si rileva un incremento della spesa relativa all'anno 2020, essenzialmente dovuto al fatto che l'Azienda, in pieno accordo con l'Ente camerale, sosterrà direttamente i costi per il servizio di portierato e la manutenzione delle aree verdi, che fino all'anno in corso erano a carico del bilancio camerale.

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 2021 | Preventivo 2020 | Differenza |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Illuminazione | € 24.500,00 | € 26.000,00 | -€ 1.500,00 |
| Pulizia Locali | € 19.500,00 | € 15.000,00 | € 4.500,00 |
| Servizio portierato e ronda notturna | € 29.000,00 | € - | € 29.000,00 |
| Servizio portierato extra | € 0,00 | € 2.500,00 | -€ 2.500,00 |
| Servizio di giardinaggio | € 12.500,00 | € 0,00 | € 12.500,00 |
| Telefono | € 13.200,00 | € 4.300,00 | € 8.900,00 |
| Acqua | € 19.000,00 | € 18.000,00 | € 1.000,00 |
| Manutenzione e riparazioni | € 17.000,00 | € 10.000,00 | € 7.000,00 |
| Imposte e Tasse | € 29.000,00 | € 29.000,00 | € 0,00 |
| Biblioteca, giornali e riviste | € 500,00 | € 500,00 | € 0,00 |
| Spese di rappresentanza | € 500,00 | € 500,00 | € 0,00 |
| Servizi professionali | € 31.000,00 | € 30.000,00 | € 1.000,00 |
| Spese amministrative | € 23.000,00 | € 20.000,00 | € 3.000,00 |
| Mensa aziendale | € 3.300,00 | € 3.000,00 | € 300,00 |
| Missioni e rimborsi viaggi | € 5.300,00 | € 5.500,00 | -€ 200,00 |
| Spese varie | € 7.000,00 | € 6.450,00 | € 550,00 |
| Fondo riserva | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 0,00 |
| Oneri assicurazione | € 3.500,00 | € 3.000,00 | € 500,00 |
| | € 247.800,00 | € 183.750,00 | € 64.050,00 |

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 2021 si esorta Promocamera a verificare tempestivamente il grado di conseguimento degli obiettivi in sede di consuntivo. Il collegio raccomanda di rivolgere le strategie ed i progetti nell'ottica di rispettare il disposto dell'art. 65 v. 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 2021 nelle sue varie articolazioni.

La riunione si chiude alle ore 11.00.

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

Firmato

Il Presidente, F.to Dott.ssa Laura Monerini

Il Componente Dott. Antonio Calaresu _____

Il Componente F.to Dott. Stefano Fricano