

AZIENDA SPECIALE PROMOCAMERA DI SASSARI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE NR. 7

Il giorno 15 dicembre 2022 alle ore 08.00 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 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 2023.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2023

Il collegio dei revisori dei Conti ha esaminato il bilancio di previsione per l'anno 2023 trasmesso che si compone di:

1 – Relazione illustrativa del Presidente dell'Azienda Speciale Promocamera

2 – Bilancio preventivo 2023 (preventivo economico)

Tali documenti sono stati redatti, rispettivamente, in conformità con quanto disposto dall'art. 67 c.1 e dall'allegato G del DPR n. 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 2023. 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 n. 254/2005, in quanto l'acquisizione di risorse proprie assicura la copertura dei costi di struttura (la copertura è pari al 52,50%).

La redazione del preventivo annuale si è uniformata ai principi generali di cui all'art. 1 del DPR n. 254/2005 di contabilità economica e patrimoniale di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.

Relativamente all'esercizio 2023 Promocamera intende proseguire nella realizzazione e nello sviluppo di importanti progetti che si inseriscono in iniziative di sistema, al fine di continuare a promuovere l'economia ed il territorio locali.

Questo sebbene per l'anno 2023 le risorse economiche di provenienza europea siano notevolmente diminuite per effetto della conclusione dei progetti. In bilancio infatti, è stato iscritto esclusivamente il progetto Marittimo Tech MarittimoTech + per un importo di € 52.000, in previsione comunque dell'avvio della nuova fase progettuale a valere sulla Programmazione europea 2021-2027.

In tema di proventi pertanto per il 2023 Promocamera Sassari ha messo a bilancio 802.150€ suddivisi in:

- Proventi da servizi propri	60.000€
- Altri proventi	150€
- Proventi da Organismi UE	52.000€
- Proventi per attività delegate dalla CCIAA Sassari	230.000€
*Sviluppo competenze di impresa e manageriali	
*Export e cooperazione	
*Sviluppo di impresa e doppia transizione	
- Contributo Camerale	460.000€

Dei proventi sopra riportati una quota pari a 342.150€ sono dunque da considerarsi entrate proprie.

Il Padiglione espositivo di Promocamera ha confermato essere una grande risorsa per l'azienda; l'utilizzo che ne è stato fatto anche nel periodo contraddistinto dall'emergenza sanitaria (Hub vaccinale) ha dimostrato – se mai ce ne fosse stato bisogno – la funzione strategica che può avere nei confronti dei bisogni del territorio.

Per tali motivi Promocamera oltre al progetto di riqualificazione del Padiglione, intende promuovere tale risorsa mediante un bando pubblico a livello nazionale.

**PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO PREVISIONALE 2023
CONFRONTO CON I VALORI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022**

VOCI DI COSTO / RICAVO		PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2022	Variazione 2023 - 2022	Variazione % 2023 - 2022
A	RICAVI ORDINARI				
	1) Proventi da servizi	€ 60.000,00	€ 59.000,00	€ 1.000,00	1,7
	2) Altri proventi o rimborso	€ 150,00	€ 135,00	€ 15,00	11,1
	3) Contributi da Organismi Comunitari	€ 52.000,00	€ 167.000,00	-€ 115.000,00	-68,9
	4) Contributi regionali e/o Enti Pubblici			€ -	0
	5) Proventi da attività delegata da CCIAA	€ 230.000,00	€ 130.000,00	€ 100.000,00	76,9
	6) Contributo CCIAA	€ 460.000,00	€ 436.000,00	€ 24.000,00	5,5
	TOTALE A	€ 802.150,00	€ 792.135,00	€ 10.015,00	1,3
B	COSTI DI STRUTTURA				
	7) Organi Istituzionali	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ -	0
	8) Personale	€ 363.400,00	€ 324.635,00	€ 38.765,00	11,9
	9) Funzionamento	€ 255.250,00	€ 245.500,00	€ 9.750,00	4,0
	10) Ammortamenti ed Accantonamenti	€ 21.000,00	€ 7.500,00	€ 13.500,00	180,0
				€ -	
	TOTALE B	€ 652.150,00	€ 590.135,00	€ 62.015,00	10,5
C	COSTI ISTITUZIONALI			€ -	
	11) Spese per progetti e iniziative	€ 150.000,00	€ 202.000,00	-€ 52.000,00	-25,7
				€ -	
	TOTALE C	€ 150.000,00	€ 202.000,00	-€ 52.000,00	-25,7
	TOTALE B + C	€ 802.150,00	€ 792.135,00	€ 10.015,00	1,3
	RISULTATO DI GESTIONE (A-B-C)	€ -	€ -		

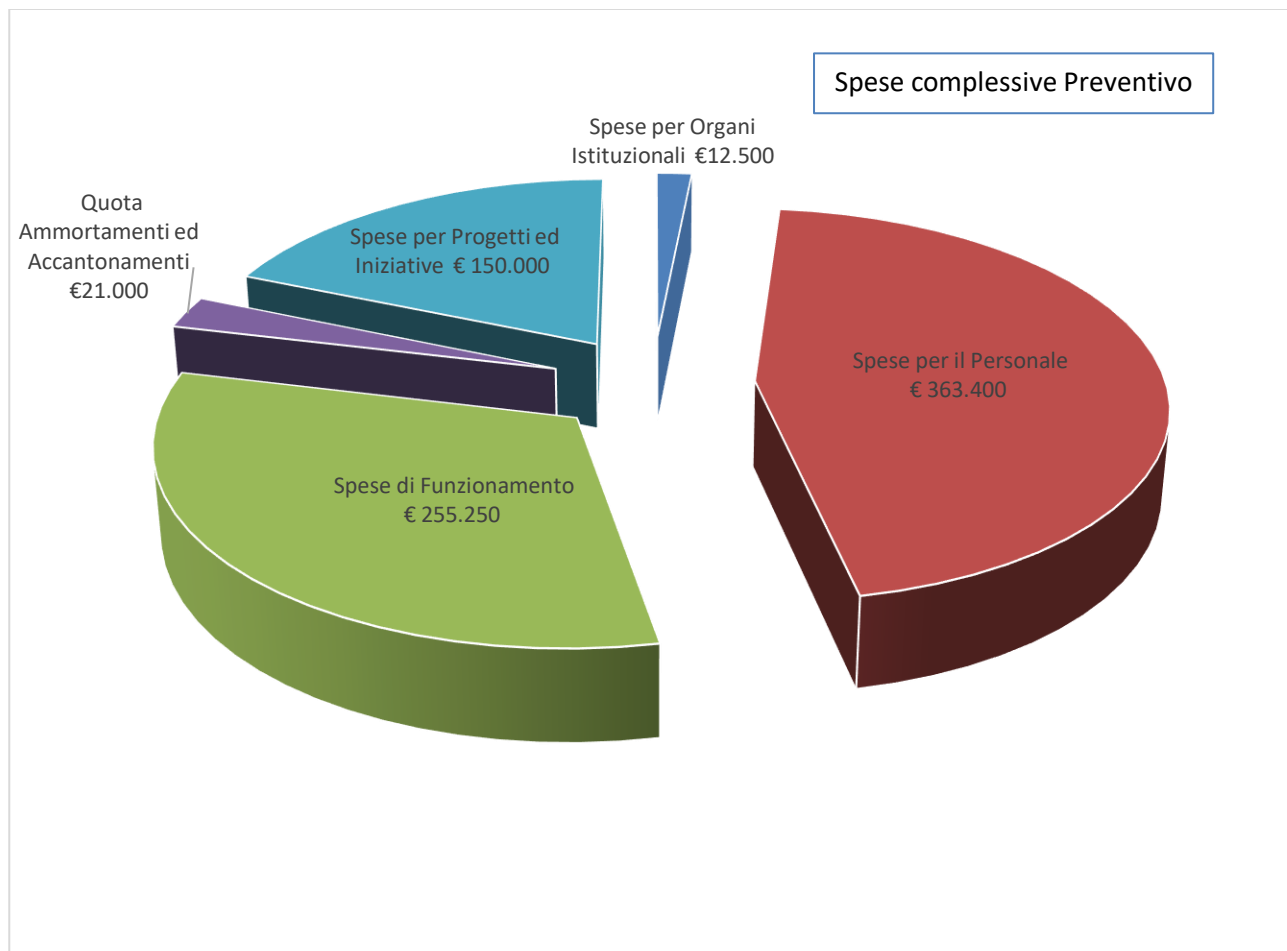
I ricavi ordinari sono formati dai seguenti proventi:

- Servizi, pari ad € 60.000,00, per un peso pari al 7,48%
- Altri proventi e rimborsi, pari ad € 150,00, per un peso pari allo 0,02%
- Contributi di Organismi Comunitari, pari ad € 52.000,00, per un peso pari al 6,48%
- Proventi da attività delegate della Camera di Commercio di Sassari, pari ad € 230.000,00, con un peso pari al 28,67%
- Contributo erogato dalla Camera di Commercio di Sassari, pari ad € 460.000,00, con un peso pari al 57,35%

Relativamente ai ricavi, il Collegio evidenzia che la quota di contributi di Organismi Comunitari (€ 52.000) risulta nettamente inferiore di quella inserita a preventivo 2022 (€ 167.000) e 2021 (€ 323.615). Questo

avviene poiché i progetti in essere sono stati portati a conclusione e al momento risulta in sospeso solo il Progetto MarittimoTech+.

Il Collegio evidenzia quindi che i costi complessivi vengono coperti con il 57,35% 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 dopo l'aumento dovuto alla modifica degli importi relativi al compenso del collegio dei revisori, come da ultimo decreto Ministero Sviluppo Economico dell'11/12/2019 che ne ha rideterminato le indennità, non si registrano ulteriori variazioni.

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 2023	Previsione costi 2022	Incidenza 2023
Gettoni di presenza ai componenti del CdA	€ 0	€ 0	0%
Indennità collegio sindacale	12500	12500	100%
Gettoni di presenza ai componenti del Collegio Sindacale	€ 0	€ 0	0%
Oneri INPS Amministratori	€ 0	€ 0	0%
	€ 12.500	€ 12.500	100%

La previsione di spesa relativamente al costo del personale è stata imputata a bilancio preventivo per un importo pari ad € 363.400,00, in aumento del 11,9% rispetto a quanto previsto invece per l'anno 2022 ossia € 324.635. Tale cifra, oltre a considerare il costo degli stipendi del personale dipendente, tiene conto degli scatti di anzianità, della quota annuale del TFR e degli altri oneri accessori relativi al personale dipendente. L'importo complessivo comprende anche il Fondo per la produttività del personale dipendente, alimentato sia con risorse fisse (il cui importo è fermo al 2010) che con risorse variabili, stimate in base all'art. 3 del Regolamento per la costituzione del Fondo per la gestione e realizzazione di progetti cofinanziati con fondi comunitari, ai sensi del vigente contratto integrativo aziendale.

L'aumento iscritto a bilancio riferito alla previsione di spesa per il personale vuol tener conto anche dello sforzo di Promocamera per adeguare la propria struttura alle rinnovate esigenze di promozione dell'economia del territorio. Ricordiamo che lo Statuto di Promocamera prevede un organico di 5 funzionari di ruolo pertanto l'azienda speciale intende attuare quanto stabilito dalla Giunta Camerale (delibera 62 del 5 ottobre 2022) e dal Cda di Promocamera (delibera 6 del 16 novembre 2022) allo scopo di potenziare la struttura tecnica mediante

- Acquisizione di figure professionali aventi competenze specifiche nella programmazione dei progetti comunitari, da assumersi a tempo determinato
- Valorizzazione delle professionalità in organico, mediante effettuazione di una selezione – anche interna – per l'affidamento a tempo determinato della Direzione di Promocamera.

Il collegio prende atto delle imputazioni di maggior costo a bilancio preventivo e, nel confermare la propria funzione di verifica della spesa, data la natura pubblica del conferimento del contributo camerale, raccomanda l'espletamento di procedure di selezione a valenza pubblica in relazione al potenziamento della struttura tecnica di cui sopra.

Personale	Previsione costi 2023	Previsione costi 2022	Incidenza 2023
Direttore Generale	€ 0	€ 0	0,00%
Personale Dipendente	€ 238.200	€ 199.200	65,55%
Oneri Sociali	€ 73.500	€ 69.531	20,23%
Trattamento di Fine Rapporto	€ 21.000	€ 21.000	5,78%
Fondo Produttività parte Fissa	€ 29.700	€ 29.700	8,17%
Fondo Produttività parte Variabile	€ 1.000	€ 5.200	0,27%
	€ 363.400	€ 324.635	100%

I costi per il funzionamento ammontano ad € 255.250, in leggero aumento rispetto all'anno precedente, e rappresentano il 31,82% dei costi totali per il bilancio 2023. 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, i servizi amministrativi e di funzionamento vari

Funzionamento	Previsione costi 2023	Incidenza
Illuminazione e FM	€ 35.000	13,71%
Pulizia locali	€ 19.500	7,64%
Servizio di portierato	€ 32.750	12,83%
Servizio di giardinaggio	€ 9.900	3,88%
Spese telefoniche	€ 5.000	1,96%
Acqua	€ 19.600	7,68%
Manutenzione e riparazioni	€ 17.000	6,66%
Imposte e Tasse	€ 30.000	11,75%
Biblioteca, giornali e riviste	€ 500	0,20%
Spese di rappresentanza	€ 500	0,20%
Servizi professionali	€ 32.000	12,54%
Servizi Amministrativi di funzionamento vari	€ 23.700	9,28%

Mensa aziendale	€ 3.200	1,25%
Missioni e rimborsi spese di viaggio	€ 6.000	2,34%
Spese varie (cancelleria, materiale di consumo, postali)	€ 6.500	2,55%
Oneri per assicurazioni	€ 500	0,20%
Welfare Aziendale	€3.600,00	1,41%
Fondo Riserva	€ 10.000	3,92%
	€ 255.250	100%

Per quanto attiene ai costi istituzionali si conferma anche per l'anno 2023 l'incidenza delle attività legate ai progetti. Di seguito si espongono per le macro-attività le fonti di finanziamento, le previsioni 2023 e l'incidenza percentuale.

I. SVILUPPO DELLE COMPETENZE IMPRENDITORIALI E MANAGERIALI		
Fonti di finanziamento	Previsione costi 2023	Incidenza
Proventi da Servizi	€ 15.000	45,45%
Contributi da organismi comunitari	€ 0,00	-%
Proventi da Attività CCIAA	€ 60.000	181,82%
Quota Promocamera	-€ 42.000	-127,27%
	€ 33.000	100,00%

II. EXPORT E COOPERAZIONE		
Fonti di finanziamento	Previsione costi 2023	Incidenza
Proventi da Servizi	€ 10.000	23,26%
Contributi da organismi comunitari	€ 0	0,00%
Proventi da Attività CCIAA	€ 100.000	232,55%
Quota Promocamera	-€ 67.000	-155,81%
	€ 43.000	100,00%

III. SVILUPPO D'IMPRESA E DOPPIA TRANSIZIONE		
Fonti di finanziamento	Previsione costi 2023	Incidenza
Proventi da Servizi	€ 0,00	0,00%
Contributi da organismi comunitari	€ 52.000	70,27%
Proventi da Attività CCIAA	€ 70.000	94,59%
Quota Promocamera	-€ 48.000,00	-64,86%
	€ 74.000	100,00%

Conclusioni

In riferimento al bilancio di previsione per l'esercizio economico dell'anno 2023, corredato da apposito programma di Promozione economica che costituisce un allegato al medesimo bilancio, i revisori hanno riscontrato la corrispondenza dei saldi contabili indicati nello stesso.

Il Collegio ha rilevato che con la proposta di bilancio di previsione 2023 – così come nel 2022– 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 – considerata la flessione nella voce relativa ai proventi relativi ai Progetti Comunitari e l'aumento dei proventi relativi alle attività delegate dalla CCIAA nonché del contributo camerale - aumentano rispetto ai dati indicati nel preventivo dell'anno precedente.

Al riguardo il Collegio rileva che l'azienda, pur considerando il minor introito di risorse di provenienza comunitaria ha inserito a bilancio preventivo introiti totali per attività proprie pari ad € 342.150, che messe in relazione ai costi di struttura (€ 652.150) rilevano un indice di copertura degli stessi per 52,50%.

Per quanto attiene alle spese per il funzionamento indicate nella previsione di bilancio 2023 si rileva un leggero aumento rispetto al preventivo 2022.

In dettaglio si riportano le spese previste dell'anno 2023 messe in relazione con le stesse del 2022 con la variazione rispetto all'anno precedente.

Funzionamento	Preventivo 2023	Preventivo 2022	Differenza
Illuminazione	€ 35.000,00	€ 25.000,00	€ 10.000,00
Pulizia Locali	€ 19.500,00	€ 19.500,00	€ 0,00
Servizio portierato e ronda notturna	€ 32.750,00	€ 29.000,00	€ 3.750,00
Servizio di giardinaggio	€ 9.900,00	€ 12.500,00	-€ 2.600,00
Telefono	€ 5.000,00	€ 8.000,00	-€ 3.000,00
Acqua	€ 19.600,00	€ 19.000,00	€ 600,00
Manutenzione e riparazioni	€ 17.000,00	€ 17.000,00	€ 0,00
Imposte e Tasse	€ 30.000,00	€ 29.000,00	€ 1.000,00
Biblioteca, giornali e riviste	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
Spese di rappresentanza	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
Servizi professionali	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ 0,00
Spese amministrative	€ 23.700,00	€ 23.700,00	€ 0,00
Mensa aziendale	€ 3.200,00	€ 3.200,00	€ 0,00
Missioni e rimborsi viaggi	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 0,00
Spese varie	€ 6.500,00	€ 6.500,00	€ 0,00
Oneri assicurazione	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
Welfare Aziendale	€ 3.600,00	€ 3.600,00	€ 0,00
Fondo riserva	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00
	€ 255.250,00	€ 245.500,00	€ 9.750,00

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto dell'imputazione a bilancio della quota pari ad €3.600 che Promocamera riserva alla politica di welfare aziendale.

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 2023 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 2023 nelle sue varie articolazioni.

La riunione si chiude alle ore 10.00.

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, _____

Il Componente _____

Il Componente _____