

AZIENDA SPECIALE PROMOCAMERA DI SASSARI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE NR. 7

Il giorno 30 novembre 2023 alle ore 18:00 si è riunito in modalità di video-conferenza, mediante idonea applicazione di conference call disponibile in rete, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Azienda Speciale Promocamera di Sassari.

Il collegio è così composto:

- Dr.ssa Laura Monerini, Presidente (Rappresentante del Ministero delle Imprese e del Made in Italy)
- Dr. Stefano Fricano, componente supplente (Rappresentante del Ministero delle Imprese e del Made in Italy 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 2024.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2024

Il collegio dei revisori dei Conti ha esaminato il bilancio di previsione per l'anno 2024, trasmesso in data 27/11/2023, che si compone di:

- 1 – Relazione illustrativa del Presidente dell'Azienda Speciale Promocamera
- 2 – Bilancio preventivo 2024 (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 l'azienda speciale intende realizzare, con la descrizione degli oneri e dei proventi necessari per raggiungere gli obiettivi prefissati.

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. Si dà atto che per l'anno 2024 l'indice di copertura previsto risulta pari al 60%.

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 2024 Promocamera intende proseguire nella realizzazione e sviluppo di importanti Progetti ed iniziative a supporto della competitività delle imprese e del territorio, in coerenza con le "Linee guida programmatiche per la Consiliatura 2020-2025".

Sulla base delle funzioni ed attività delegate dall'Ente camerale, le aree di intervento sulle quali si focalizzerà l'azione di Promocamera nel 2024 saranno:

- Sviluppo delle competenze imprenditoriali e manageriali;
- Potenziare l'Export e la Cooperazione;
- Padiglione Expo e Centro Servizi;
- Centro di Competenze Transfrontaliero;
- Servizi allo sviluppo di impresa e doppia transizione.

Nel corso dell'anno la Promocamera porterà avanti anche gli ulteriori progetti camerali delegati in materia di Export e Cooperazione (in particolare il Progetto "S.E.I. - Sostegno all'Export delle Imprese italiane", finanziato dal Fondo perequativo camerale, ed il Progetto "Preparazione alle PMI ad affrontare i Mercati Internazionali", finanziato con l'incremento del 20% del diritto annuale per il triennio 2023-2025) e in materia di Turismo, Promozione e Valorizzazione delle produzioni di eccellenza e del territorio.

Si evidenzia la realizzazione del Progetto INTERREG finanziato con fondi europei denominato "SMART TWIN TRANSITION" (Accompagnamento intelligente delle PMI del turismo verso la doppia transizione), che avrà durata triennale e sarà finalizzato all'erogazione di servizi alle imprese del settore turistico ricettivo per favorire una maggiore e più efficace transizione energetica, e i progetti e le attività funzionali a stimolare un percorso virtuoso di crescita imprenditoriale e sviluppo economico e sociale del territorio di Arzachena e Gallura.

Per quanto riguarda l'attività del Padiglione espositivo e Centro Servizi, l'obiettivo è quello di consolidare i positivi risultati conseguiti nel 2023, che hanno visto la Struttura rappresentare un punto di riferimento al cui interno programmare e realizzare azioni di sostegno e di promozione dei principali comparti dell'economia locale e di valorizzazione del territorio.

Inoltre, attraverso le risorse reperibili attraverso la partecipazione ai bandi della nuova Programmazione comunitaria 2021-2027, Promocamera si farà propulsore di innovazione e competitività, affiancando e sostenendo le imprese grazie ai servizi erogati dal Centro di Competenze Transfrontaliero.

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

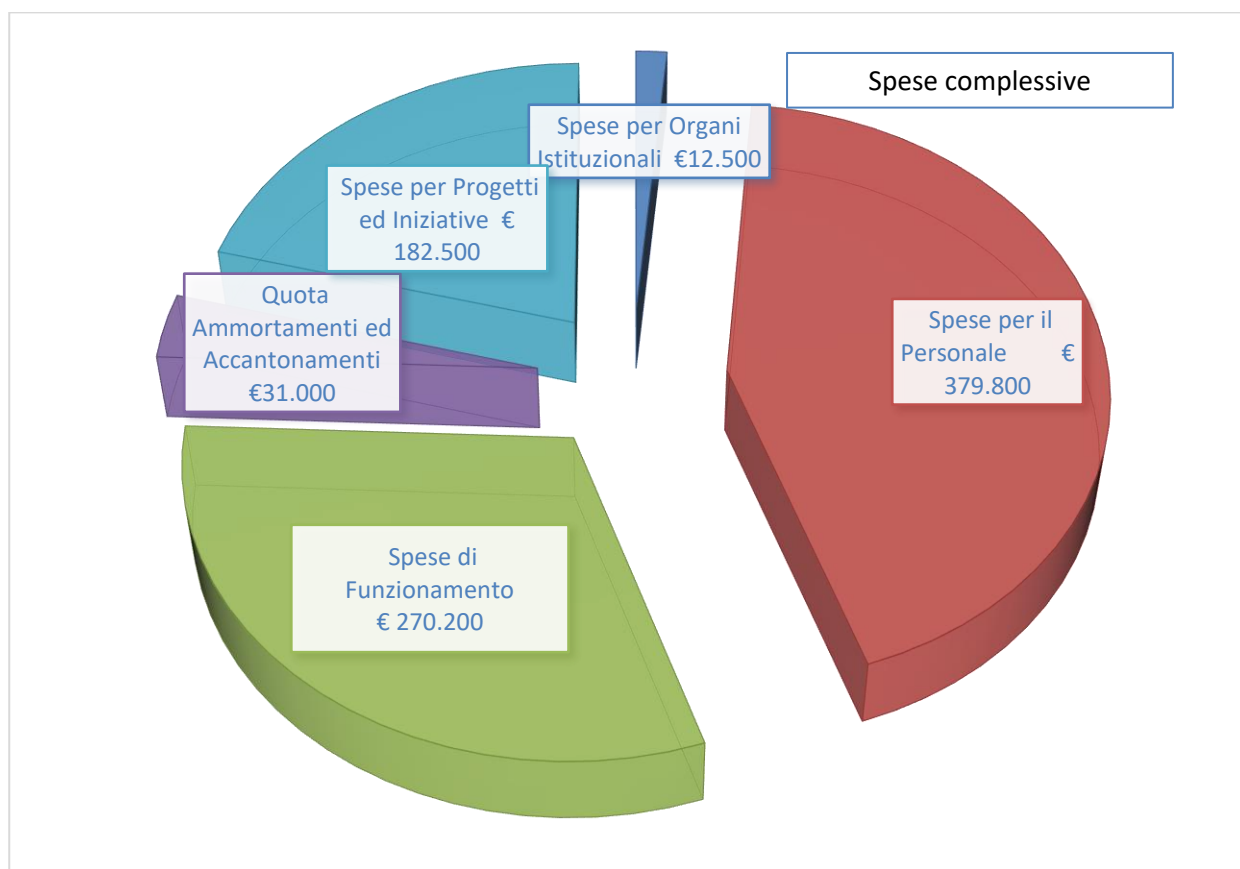
VOCI DI COSTO / RICAVO		PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	Variazione 2024 - 2023	Variazione % 2023 - 2022
A	RICAVI ORDINARI				
	1) Proventi da servizi	€ 89.000,00	€ 60.000,00	€ 29.000,00	48,33
	2) Altri proventi o rimborso	€ -	€ 150,00	€ - 150,00	-100,00
	3) Contributi da Organismi Comunitari	€ 40.000,00	€ 52.000,00	€ - 12.000,00	-23,07
	4) Contributi regionali e/o Enti Pubblici			€ -	0
	5) Proventi da attività delegata da CCIAA	€ 287.000,00	€ 230.000,00	€ 57.000,00	24,78
	6) Contributo CCIAA	€ 460.000,00	€ 460.000,00	€ -	0
	TOTALE A	€ 876.000,00	€ 802.150,00	€ 73.850,00	9,21
B	COSTI DI STRUTTURA				
	7) Organi Istituzionali	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ -	0
	8) Personale	€ 379.800,00	€ 363.400,00	€ 16.400,00	4,51
	9) Funzionamento	€ 270.200,00	€ 255.250,00	€ 14.950,00	5,86
	10) Ammortamenti ed Accantonamenti	€ 31.000,00	€ 21.000,00	€ 10.000,00	47,62
	TOTALE B	€ 693.500,00	€ 652.150,00	€ 41.350,00	6,34
C	COSTI ISTITUZIONALI			€ -	
	11) Spese per progetti e iniziative	€ 182.500,00	€ 150.000,00	€ 32.500,00	21,67
	TOTALE C	€ 182.500,00	€ 150.000,00	€ 32.500,00	21,67
	TOTALE B + C	€ 876.000,00	€ 802.150,00	€ 73.850,00	9,21
	RISULTATO DI GESTIONE (A-B-C)	€ -	€ -		

I ricavi ordinari sono formati dai seguenti proventi:

- Servizi, pari ad € 89.000,00, per un peso pari al 10,16%
- Contributi di Organismi Comunitari, pari ad € 40.000,00, per un peso pari al 4,57%
- Proventi da attività delegate della Camera di Commercio di Sassari, pari ad € 287.000,00, con un peso pari al 32,76%
- Contributo erogato dalla Camera di Commercio di Sassari, pari ad € 460.000,00, con un peso pari al 52,51%

Relativamente ai ricavi, il Collegio evidenzia che la quota di contributi di Organismi Comunitari risulta nettamente inferiore di quella inserita a preventivo 2023 perché al momento risulta finanziato un solo progetto comunitario come da 1° avviso del Programma Interreg Italia Francia Marittimo 2021-2027.

Per quanto concerne i costi questi sono ripartiti come da grafico che segue:



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, dall'esercizio 2021 ad oggi 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 2024	Previsione costi 2022	Incidenza 2024
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 € 379.800,00, in aumento del 4,51% rispetto a quanto previsto invece per l'anno 2023.

Detto aumento, è in parte dovuto all'attuazione di quanto stabilito dalla Giunta camerale (Delibera N. 62 del 05/10/2022) e dal CdA di Promocamera (Delibere N. 6 del 16/11/2022 e N. 17 del 03/11/2023), ossia al potenziamento della Struttura tecnica attraverso il reclutamento di n.1 unità di personale a tempo indeterminato e pieno, in sostituzione del dipendente dimissionario a giugno 2023, da inquadrare al 2° livello del CCNL applicato, e di almeno n.1 unità di personale part time per 24 mesi, eventualmente rinnovabili, da inquadrare al 2° livello del CCNL applicato.

Tale variazione è anche imputabile gli scatti di anzianità, la quota annuale del T.F.R. e agli altri oneri accessori relativi al personale, sia strutturato a tempo indeterminato che a tempo determinato part time. L'importo complessivo comprende anche il Fondo per la produttività del personale dipendente, alimentato sia con risorse fisse che con risorse variabili, queste ultime incrementate rispetto al 2023 in virtù delle risorse provenienti dal Progetto europeo Interreg "Smart Twin Transition".

Personale	Previsione costi 2024	Previsione costi 2023	Incidenza 2023
Direttore	€ 18.000	€ 0	4,74%
Personale Dipendente T.I.	€ 202.300	€ 238.200	53,26%
Personale Dipendente T.D.	€ 19.500	€ 0	5,13%
Oneri Sociali T.I.	€ 74.500	€ 73.500	19,62%
Oneri Sociali T.D.	€ 5.800	€ 0	1,53%
Trattamento di Fine Rapporto T.I.	€ 25.500	€ 21.000	6,71%
Trattamento di Fine Rapporto T.D.	€ 1.500	€ 0	0,40%
Fondo Produttività parte Fissa	€ 29.700	€ 29.700	7,82%
Fondo Produttività parte Variabile	€ 3.000	€ 1.000	0,79%
	€ 379.800	€ 363.400	100%

I costi per il funzionamento ammontano ad € 270.200 e rappresentano il 30,84% dei costi totali per il bilancio 2024. 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 2024	Incidenza
Illuminazione e FM	€ 35.000	12,95%
Pulizia locali	€ 20.500	7,59%
Servizio di portierato	€ 32.500	12,03%
Servizio di giardinaggio	€ 10.000	3,70%
Spese telefoniche	€ 5.000	1,85%
Acqua	€ 23.000	8,51%
Manutenzione e riparazioni	€ 21.000	7,77%
Imposte e Tasse	€ 30.000	11,10%
Biblioteca, giornali e riviste	€ 500	0,19%
Spese di rappresentanza	€ 500	0,19%
Servizi professionali	€ 31.000	11,47%
Servizi Amministrativi di funzionamento vari	€ 31.000	11,47%
Mensa aziendale	€ 3.600	1,33%
Missioni e rimborsi spese di viaggio	€ 5.000	1,85%
Spese varie (cancelleria, materiale di consumo, postali)	€ 7.500	2,78%
Oneri per assicurazioni	€ 500	0,19%
Welfare Aziendale	€ 3.600,00	1,33%
Fondo Riserva	€ 10.000	3,70%
	€ 270.200	100%

Per quanto attiene ai costi istituzionali si conferma anche per l'anno 2024 l'incidenza delle attività legate ai progetti. Di seguito si espongono per le macro-attività le fonti di finanziamento, le previsioni 2024 e l'incidenza percentuale.

I. SVILUPPO DELLE COMPETENZE IMPRENDITORIALI E MANAGERIALI		
Fonti di finanziamento	Previsione costi 2024	Incidenza
Proventi da Servizi	€ 20.000,00	46,51%
Contributi da organismi comunitari	€ 0,00	-%
Proventi da Attività CCIAA	€ 60.000,00	139,53%
Quota Promocamera	-€ 37.000,00	-86,04%
	€ 43.000,00	100,00%

II. EXPORT E COOPERAZIONE		
Fonti di finanziamento	Previsione costi 2024	Incidenza
Proventi da Servizi	€ 6.000,00	6,59%
Contributi da organismi comunitari	€ 0	0,00%
Proventi da Attività CCIAA	€ 157.000,00	172,53%
Quota Promocamera	-€ 72.000,00	-79,12%
	€ 91.000,00	100,00%

III. SVILUPPO D'IMPRESA		
Fonti di finanziamento	Previsione costi 2024	Incidenza
Proventi da Servizi	€ 25.000,00	51,54%
Contributi da organismi comunitari	€ 40.000,00	82,47%
Proventi da Attività CCIAA	€ 70.000,00	144,33%
Quota Promocamera	-€ 86.500,00	-178,34%
	€ 48.500,00	100,00%

Conclusioni

In riferimento al bilancio di previsione per l'esercizio economico dell'anno 2024, 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 2024 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 sono in aumento rispetto all'anno 2023; Si rileva un aumento dei proventi per servizi e dei proventi da attività delegate dalla CCIAA mentre diminuiscono rispetto al preventivo dell'anno precedente i proventi per progetti Comunitari.

Al riguardo il Collegio rileva che l'azienda, nonostante il minor introito di risorse di provenienza comunitaria, per l'anno 2024 assicurerà la copertura dei costi di struttura con i ricavi ordinari propri nella misura del 60% quota superiore al minimo fissato dalla circolare Mise nr. 3612/C del 26/07/2007. 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 2024 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 2024 nelle sue varie articolazioni.

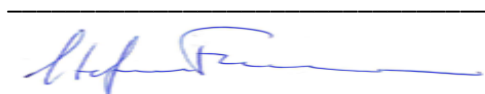
La riunione si chiude alle ore 20:00.

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
