

AZIENDA SPECIALE PROMOCAMERA DI SASSARI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 2/2025

Il giorno 3 giugno 2025 alle ore 11.00, in modalità mista si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti.

Partecipa in presenza presso la sede dell'Azienda Speciale Promocamera di Sassari la dott.ssa Raffaella Bruschi, Presidente (rappresentante del Ministero delle Imprese e del Made in Italy), in collegamento da remoto la dott.ssa Giovanna Luisa Lupinu, componente effettivo (rappresentante della Regione Sardegna).

La dott.ssa Maria Basolu, componente effettivo (rappresentante del Ministero Economia e Finanze) risulta assente giustificata.

Considerato che in data 29 aprile 2025 il Consiglio di Amministrazione di Promocamera ha deliberato il nuovo Contratto Integrativo Aziendale, con la previsione dello stralcio integrale delle indennità economiche, e di dare mandato al Presidente affinché, con il supporto e la supervisione del Segretario Generale, in conformità con quanto previsto dal CCNL di riferimento, procedesse con la stesura dei contratti di lavoro individuali per il biennio 2025-2026, il Collegio dei Revisori in seguito alla lettura della proposta del Consiglio di Amministrazione rilascia il proprio parere positivo.

Si passa alla verifica trimestrale della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, per il periodo dal 1 gennaio 2025 al 31 marzo 2025 con la collaborazione del Rag. Gianpaolo Cabizza, responsabile dell'Ufficio Amministrativo della Promocamera Sassari.

Il Collegio, passando alle operazioni di verifica alla data odierna, dà atto di quanto segue:

Controllo di cassa

Il registro di prima nota di cassa presenta un saldo contabile al 28/05/2025 pari ad € 9,47.

L'ultima registrazione presente riguarda il pagamento per l'acquisto di valori bollati del 28/04/2025, per € 16,00.

La cassa risultante alla precedente verifica, effettuata dal Collegio dei Revisori dei Conti in data 13/02/2025, è stata verificata con il mastro alla stessa data.

Il saldo contabile risulta conforme alla reale consistenza fisica alla data odierna.

Cassa Contanti al 28/05/2025

0	20,00€	0,00€
0	10,00€	0,00€
1	5,00€	5,00€
1	2,00€	2,00€
0	1,00€	0,00€
3	0,50€	1,50€
3	0,20€	0,60€
2	0,10€	0,20€
3	0,05€	0,15€
1	0,02€	0,02€
	0,01€	0,00€
Totale Cassa Contanti		9,47€

La carta prepagata PAY-UP 5256214320062745 presenta un saldo alla data odierna pari ad € 2.327,71 corrispondente con il saldo del partitario.

Il Collegio procede alla verifica delle spese pagate con la predetta carta e risultano tutte regolarmente autorizzate.

Controllo del conto corrente bancario

L'estratto conto del c/c 10507 del Banco di Sardegna alla data del 31/03/2025 presenta un saldo pari ad €. 1.116.259,04 e corrisponde al saldo contabile alla stessa data.

A campione si verificano i movimenti dell'estratto conto bancario:

- Pagamento per € 4.179,00 a Chessa Giuseppe Luigi, in data 7/3/2025 per pagamento stipendio mese di febbraio 2025.
- Accredito per € 76.800,00 dal Comune di Olbia, in data 23/3/2025 per contributo per progetto "Benvenuto Vermentino 2024".

Non sono state riscontrate irregolarità.

Controllo della contabilità

L'ultima rilevazione contabile relativa al trimestre 2025 è riferita alla registrazione del giroconto per la chiusura IVA del mese di marzo 2025, per un totale di € 6.675,02.

Controllo delle liquidazioni IVA

Le liquidazioni periodiche IVA registrate nel sistema informatico utilizzato risultano le seguenti:

- La liquidazione IVA del mese di gennaio è stata pagata con modello F 24 inviato in data 17/02/2025 con protocollo telematico n. 25021737475520608 pari ad € 869,92.
- La liquidazione IVA del mese di febbraio è stata pagata con modello F 24 inviato in data 14/03/2024 con protocollo telematico n. 25031141513068100 pari ad € 1.536,05.
- La liquidazione IVA del mese di marzo è stata pagata con modello F 24 inviato in data 14/04/2025 con protocollo telematico n. 25041441575066941 pari ad € 260,70.

Libri contabili e sociali

- **Libro delle adunanze e delle deliberazioni del CdA**, bollato e vidimato da CCIAA di Sassari il 16/04/2024 prot. n. 590, consta di n. 200 pagine progressivamente numerate, risulta trascritto fino alla pag. 147 con il verbale n. 2 del 29/04/2025;
- **Libro dei verbali del collegio dei revisori dei conti**, bollato e vidimato da CCIAA di Sassari il 14/06/2019 prot. n. 1047, consta di n. 200 pagine progressivamente numerate, risulta trascritto fino alla pag. 177 con il verbale n. 1 del 12/02/2025;
- Il **libro inventari** risulta bollato e stampato fino a pagina n. 38 e riporta il bilancio a consuntivo dell'anno 2023;
- Il **libro giornale** alla data odierna risulta bollato e stampato fino a pagina 132 e fino alla data del 31/12/2023.

Riguardo alla tenuta dei libri sopramenzionati nessun rilievo o osservazioni di sorta sono sollevate da parte del Collegio dei Revisori.

Controllo dei registri IVA

I Registri IVA risultano **aggiornati nel sistema informatico** alla data odierna.

- **Registro Iva vendite (Sezionale 1)** è stampato fino alla pagina 2024/12, alla data del 31/12/2024 con l'emissione della fattura n. 182 del 31/12/2024 al cliente Floricoltura Francesco Carboni per locazione aule didattiche, per l'importo di € 439,20, iva compresa;
- **Registro Iva vendite (Sezionale 2 – Integrazione Iva su fatture acquisto Split Payment e Reverse Charge)** è stampato fino alla pagina 2024/14, alla data del 31/12/2024 con la registrazione della fattura n. 1458 del 31/12/2024 dell'Istituto di vigilanza Vigilpol Scarl per il servizio di videosorveglianza, per l'importo di € 50,00 iva esclusa;
- **Registro Iva vendite PA (Sezionale 3)** è stampato fino alla pagina 2024/4, alla data del 27/12/2024 con l'emissione della fattura nr. 14/PA del 27/12/2024 al cliente CCIAA Sassari per spese per Progetto Internazionalizzazione (Fondo perequativo), per l'importo di € 4.463,17, IVA compresa;
- **Registro Iva acquisti** è stampato fino alla pagina 2024/15 alla data del 31/12/2024 con l'annotazione del protocollo IVA nr. 372 relativo alla fattura n. 1458 del 31/12/2024 del fornitore Istituto di vigilanza Vigilpol per servizio di vigilanza mese di dicembre, per un totale di € 61,00 IVA compresa;
- **Registro delle liquidazioni periodiche e riepiloghi sezionali** è stampato fino alla pagina 2024/25, riportante il riepilogo IVA annuale.

Il collegio sospende la verifica alle ore 12.30.

Il Collegio dei Revisori dei conti alle ore 15.30 riprende la verifica trimestrale della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, per il periodo dal 1 gennaio 2025 al 31 marzo 2025.

Partecipano in presenza:

- La dott.ssa Raffaella Bruschi, Presidente (rappresentante del Ministero delle Imprese e del Made in Italy);
- La dott.ssa Giovanna Luisa Lupinu, componente effettivo (rappresentante della Regione Sardegna).

La dott.ssa Maria Basolu, componente effettivo (rappresentante del Ministero Economia Finanze) risulta assente giustificata.

Si effettua con la collaborazione del Rag. Gianpaolo Cabizza, dipendente (responsabile dell'Ufficio Amministrativo) della Promocamera Sassari.

Il Collegio esamina il bilancio di verifica periodico alla data del 31/3/2025. Nessuna osservazione da rilevare.

Controllo degli adempimenti fiscali e previdenziali

Il collegio dei Revisori verifica:

- *la regolarità dei versamenti delle ritenute IRPEF operate ai lavoratori autonomi e dipendenti nel periodo di riferimento del presente controllo;*
- *LIPE del IV trimestre 2024 correttamente presentata all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico, in data 25/2/2025, Prot. n. 371092726. Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.*

Il Collegio procede alla verifica dei versamenti delle ritenute di acconto per i redditi di lavoro autonomo, di lavoro dipendente e dei contributi obbligatori INPS ed addizionali regionali e comunali che risultano quietanzati dall'Agenzia delle Entrate.

Controllo delle scritture contabili a campione

Il collegio ha proceduto al controllo a campione di alcuni documenti contabili e verificato le registrazioni delle operazioni di seguito riportate.

Operazioni attive:

- Contabilizzazione della fattura di vendita n. 3/2024 del 30/01/2025 emessa a Loriga Antonio Salvatore per € 98,82 Iva inclusa e relativa a quota di partecipazione al corso "Le novità al correttivo al codice dei contratti pubblici";
- Contabilizzazione della fattura di vendita n. 14/2024 del 11/03/2025 emessa a Maiora Srls per € 268,40 Iva inclusa e relativa a saldo quote di adesione corso "Il controllo di gestione";
- Contabilizzazione della fattura di vendita n. 13/PA del 24/03/2025 emessa al Comune di Ozieri per € 459,00 Iva esente e relativa alla quota di partecipazione al corso di formazione "Le novità al correttivo al codice dei contratti pubblici".

Operazioni passive:

- Fattura di acquisto prot. Iva n. 25, registrata il 31/01/2025 pervenuta dal dott. Andrea Boi emessa il 31/01/2025 per € 5725,46 IVA compresa per servizi di assistenza professionale adempimenti trasparenza e prevenzione corruzione annualità 2024. Agli atti risulta acquisita (oltre alla fattura e al DURC) la nota 93 del 06/02/2024 con la quale il Direttore dell'Azienda ha autorizzato l'affidamento

del servizio. Detta fattura è stata registrata regolarmente sia nel libro giornale che nel registro IVA. È stata liquidata con bonifico del 10/02/2025. L'IVA è stata regolarmente pagata all'erario.

- Fattura di acquisto prot. Iva n. 50, registrata il 27/02/2025 pervenuta da Vodafone Italia SpA emessa il 27/02/2025 per € 448,96 Iva inclusa relativa a servizio di telefonia fissa e mobile periodo 23/12/2024 – 22/02/2025; agli atti risulta acquisita la fattura e il DURC. Detta fattura è stata registrata regolarmente sia nel libro giornale che nel registro IVA. È stata liquidata con bonifico del 14/03/2025. L'IVA è stata regolarmente pagata all'erario.
- Fattura di acquisto prot. Iva n. 75, registrata il 18/03/2025 pervenuta dal fornitore HMedia di Davide Mannau emessa il 18/03/2025 per € 658,80 IVA compresa relativa al canone trimestrale per il servizio di connessione gennaio-febbraio-marzo 2025; agli atti risulta acquisita (oltre alla fattura e al DURC) la nota 226 del 11/03/2024 con la quale il Direttore dell'Azienda ha autorizzato l'affidamento del servizio. Detta fattura è stata registrata regolarmente sia nel libro giornale che nel registro IVA. È stata liquidata con bonifico del 09/04/2025. L'IVA è stata regolarmente pagata all'erario.

Il Collegio prende atto del costante aggiornamento da parte dell'Azienda speciale delle pubblicazioni sul sito istituzionale delle informazioni concernenti l'organizzazione, la trasparenza e l'andamento dell'attività amministrativa.

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

La riunione si chiude alle ore 18.40.

Dott.ssa Raffaella Bruschi, Presidente

Dott.ssa Giovanna Luisa Lupinu, componente effettivo