

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AZIENDA SPECIALE CENTRO SERVIZI PROMOZIONALI PER LE IMPRESE DELLA CAMERA DI COMMERCIO DI CAGLIARI

RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 67, COMMA 1, DEL D.P.R. 2 NOVEMBRE 2005, N. 254.

Egregio Sig. Presidente, Es. Sig. Direttore e Ill.mi Sigg.ri Consiglieri
dell'Azienda Speciale Centro Servizi Promozionali Per Le Imprese,

il Collegio dei Revisori dei conti di cui in epigrafe trasmette il proprio parere in merito alla proposta di "*BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2018*" trasmessa ai Revisori via email il 7 dicembre 2017.

Al riguardo si ritiene utile rappresentare una premessa di carattere metodologico procedurale.

Si fa, anzitutto, riferimento alle comunicazioni dell'Azienda CSI pervenute via email nelle date 7/12/2017 e 11/12/2017, dalle quali risulta che nella seduta del CdA del 7/12/2017 il documento di bilancio preventivo 2018 è stato approvato, benché non si abbia riscontro di una delibera di approvazione formalmente valida. A tale riguardo, si rammenta che, ai sensi dell'articolo 67, comma 1 del DPR n. 254/2005, "*il preventivo economico, redatto secondo l'allegato G, è corredato dalla relazione illustrativa del presidente ed è approvato dall'organo di amministrazione dell'azienda previa relazione del collegio dei revisori dei conti*".

Al riguardo si evidenzia che la trasmissione ai Revisori della proposta di previsione non è stata effettuata con la tempestività di cui all'art 30, comma 4, del d.P.R. n. 254/2005 e che l'approvazione di bilancio è avvenuta nel giorno stesso in cui il Collegio ha ricevuto la documentazione sulla quale esprimere il proprio parere, il che ha determinato l'impossibilità oggettiva di poter produrre la suddetta "*previa relazione*".

Tuttavia, in considerazione dell'importanza che riveste il parere dei Revisori per le decisioni dell'Organo di governo dell'Azienda, il Collegio si è adoperato per svolgere l'analisi dell'ipotesi previsionale per l'anno 2018 nel tempo più prossimo possibile alla decisione del Consiglio d'Amministrazione, al fine di corredare con le sue osservazioni la trasmissione dell'atto all'Ente Camerale in vista dell'esame dei relativi Organi.

In tal senso, verificandosi l'impossibilità di realizzare un incontro collegiale in tempi utili alle esigenze di urgenza espresse dai vertici dell'Azienda Speciale, i Revisori, tralasciando di avvalersi dei termini di cui all'art. 30, comma 4, del d.P.R. n. 254/2005, hanno svolto singolarmente l'analisi della documentazione relativa all'ipotesi di bilancio di previsione per il 2018 e, avvalendosi dei sistemi di comunicazione a distanza (telefono, internet), hanno avuto modo di confrontare le singole opinioni maturate, raggiungendo le conclusioni condivise che formano oggetto della presente relazione.

Premesso quanto sopra, il Collegio dei Revisori dell'Azienda Speciale Centro Servizi Promozionali per le Imprese della Camera di Commercio di Cagliari esprime il seguente parere in merito alla proposta di bilancio di previsione 2018, a seguito dell'analisi di quanto fornito dall'Azienda Speciale in data 7,14 e 15 dicembre 2017 via posta elettronica.

Questo Collegio dei Revisori evidenzia che il Preventivo economico per l'esercizio 2017 risulta redatto in conformità agli articoli 66 e 67 e secondo lo schema dell'Allegato G) del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, concernente "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle camere di commercio", prospettando gli esiti del futuro esercizio in rapporto al risultato economico che si presume ottenere al 31 dicembre dell'anno in corso.

Ciò anche al fine di poter riscontrare l'andamento della gestione in merito alla coerenza con il Programma pluriennale di cui al 1° comma lett. c, dell'art. 11 della legge n. 580/1993, nonché con le previsioni programmatiche dell'Ente camerale per l'anno 2018 e con le previsioni di attività predisposte dall'Azienda per il 2018.

Appaiono rispettate anche le indicazioni contenute nella circolare 3216/c del Ministero dello Sviluppo Economico per la parte relativa alle aziende speciali.

Il documento previsionale esaminato evidenzia tre componenti: la relazione illustrativa, che fornisce informazioni di dettaglio sugli importi indicati nelle singole voci di onere e di provento riportate nel tipico schema di cui all'allegato G) del d.P.R. n. 254/2005, l'esposizione contabile secondo il medesimo allegato G) e un ulteriore allegato nel quale vengono esposte con maggior dettaglio le voci di sottoconto.

La relazione illustrativa del Presidente dell'Azienda CSI

Definisce i progetti e le iniziative che l'Azienda Speciale intende perseguire nel corso dell'esercizio 2017, ed appare in linea generale richiamarsi al rispetto degli scopi statutari ed alle linee programmatiche generali di cui al comma 3 dell'art. 67 del citato D.P.R.n. 254/2005.

In primis la relazione fa riferimento alla Relazione Previsionale e Programmatica della Camera di commercio di Cagliari – documento di primo indirizzo strategico per la programmazione dell'anno ai sensi dell'art. 5 del D.P.R. n. 254/2005 sulle Camere di commercio – formalizzata con deliberazione dal Consiglio camerale con la seduta del 20 novembre 2017, la quale determina le linee d'azione ed i principali indirizzi rivolti all'Azienda speciale "Centro Servizi" per quanto concerne in particolare le seguenti materie: promozione e sviluppo del territorio, turismo ed alternanza scuola lavoro. Dalla Relazione previsionale e programmatica risulta infatti che la Camera con il nuovo modello organizzativo ha deciso di riservare vari progetti, destinati allo sviluppo dell'economia, all'Azienda speciale.

La Relazione riporta altresì l'importo del contributo camerale di € 1.195.991,00 da destinare all'Azienda CSI nell'anno 2018, così come deliberato dalla Giunta camerale con atto n. 93 del 20/11/2017. Tale importo viene così ripartito

- € 324.826 per servizi resi a favore della CCIAA
- € 109.344 per attività di supporto alla CCIAA, nella misura di 1/3 del costo complessivo
- € 291.500 per progetti Calenda (costi personale Azienda speciale)
- € 417.821 per progetti Calenda (costi generali e di gestione)
- € 44.109 per progetto Itinera
- € 7.500 per uso spazi fieristici

La Relazione riporta inoltre i dati numerici relativi alle entrate previste ed ai costi preventivi, facendo specifico riferimento ai costi di funzionamento ed ai costi istituzionali.

Il preventivo economico

Il documento previsionale per l'anno 2018 presenta una struttura ricavi/costi a sezioni sovrapposte e si ritiene utile riportare la sintesi dei valori complessivi, rappresentati così come richiesto dall'allegato G) previsto dall'art. 67 del citato D.P.R. n. 254/2005, con l'indicazione delle variazioni percentuali rispetto alla previsione del consuntivo 2017 e suddividendo i dati, per convenienza espositiva, rispettivamente in una tabella dei ricavi ed una dei costi.

RICAVI

RICAVI	Preconsuntivo 2017	Previsione 2018	Differenza 2018-2017	Variazione % sul 2017
A) ricavi ordinari	€ 1.321.757	€ 1.676.854	€ 355.097	26,87%
1) proventi da servizi	€ 696.007	€ 1.591.109	€ 895.102	128,61%
2) altri proventi o rimborsi	€ 72.216	€ 40.000	-€ 32.216	-44,61%
3) contributi da organismi comunitari	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
4) contributi regionali o da altri enti pubblici	€ 298.145	€ 45.745	-€ 252.400	-84,66%
5) altri contributi	€ 255.389	€ 0	-€ 255.389	-100,00%
6) contributo straordinario CCIAA Cagliari	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
B) entrate della Camera di Commercio	€ 1.032.500	€ 1.150.991	€ 118.491	11,48%
TOTALE RICAVI (A+B)	€ 2.354.257	€ 2.827.845	€ 473.588	20,12%

In relazione ai ricavi il Collegio osserva che l'Azienda Speciale prevede che il totale dei ricavi per l'esercizio 2017 sia di € 2.827.845,00, con un aumento percentuale del 20,12% rispetto al preconsuntivo 2017.

Il dato maggiormente significativo in proposito è l'aumento di oltre il 128% dell'importo relativo ai "proventi da servizi" che rispetto al preconsuntivo 2017 si incrementano di € 895.102,00.

Sul punto si rileva che nel sottoconto "proventi da servizi" è appostata una voce pari a € 640.000,00 che si riferisce cumulativamente a 4 iniziative: "Fiera anteprima sposi, Fiera expo mediterranea, Fiera la casa e Fiera Hospitando Sardegna" rispetto alle quali la Relazione del Presidente appare carente di dettagli circa i tempi e le modalità di realizzazione. Anche perché 3 di tali manifestazioni non erano presenti nei precedenti programmi della CSI e, quindi, vanno intese come facenti parte di una nuova pianificazione del programma di attività dell'Azienda.

Il contributo camerale per il 2018, pari a € 1.150.991,00, è stato formalizzato con delibera della Giunta camerale n. 93 del 20/11/2017. Dal punto di vista degli importi, si prende atto che la cifra risulta superiore dell'11,48% rispetto al totale delle entrate camerali appostate nel Preconsuntivo 2017.

COSTI

COSTI	Preconsuntivo 2017	Previsione 2018	Differenza 2018-2017	Variazione % sul 2017
A) costi di struttura	€ 1.892.194	€ 1.752.860	-€ 139.334	-7,36%
1) spese per organi statutari	€ 25.000	€ 25.000	€ 0	0,00%
2) spese per il personale	€ 1.245.609	€ 1.162.000	-€ 83.609	-6,71%
3) spese di funzionamento	€ 601.585	€ 536.360	-€ 65.225	-10,84%
4) ammortamenti e accantonamenti	€ 20.000	€ 29.500	€ 9.500	47,50%
B) spese per attività istituzionali	€ 853.445	€ 1.066.485	€ 213.040	24,96%
TOTALE COSTI (A+B)	€ 2.745.639	€ 2.819.345	€ 73.706	2,68%

I costi previsti per il 2018 risultano così suddivisi:

A) **costi di struttura**, pari ad € € 1.752.860,00

B) **spese per attività istituzionali**, pari ad € 1.066.485,00

Per i **costi di struttura**, si prevede una diminuzione di € 139.334,00 (-7,36%) rispetto al preconsuntivo 2017. Il dato maggiormente significativo in proposito appare il decremento delle spese di funzionamento (-10,84%) nonché delle spese relative al personale (-6,71%).

Riguardo alle **spese per attività istituzionali** nell'esercizio 2018 viene previsto un importo di € 1.066.485,00, in crescita del 24,96 % rispetto al preconsuntivo 2017.

Esse risultano ripartite fra:

- "*Fiere e Mostre*", per le quali l'Azienda prevede un impegno di € 408.500,00;

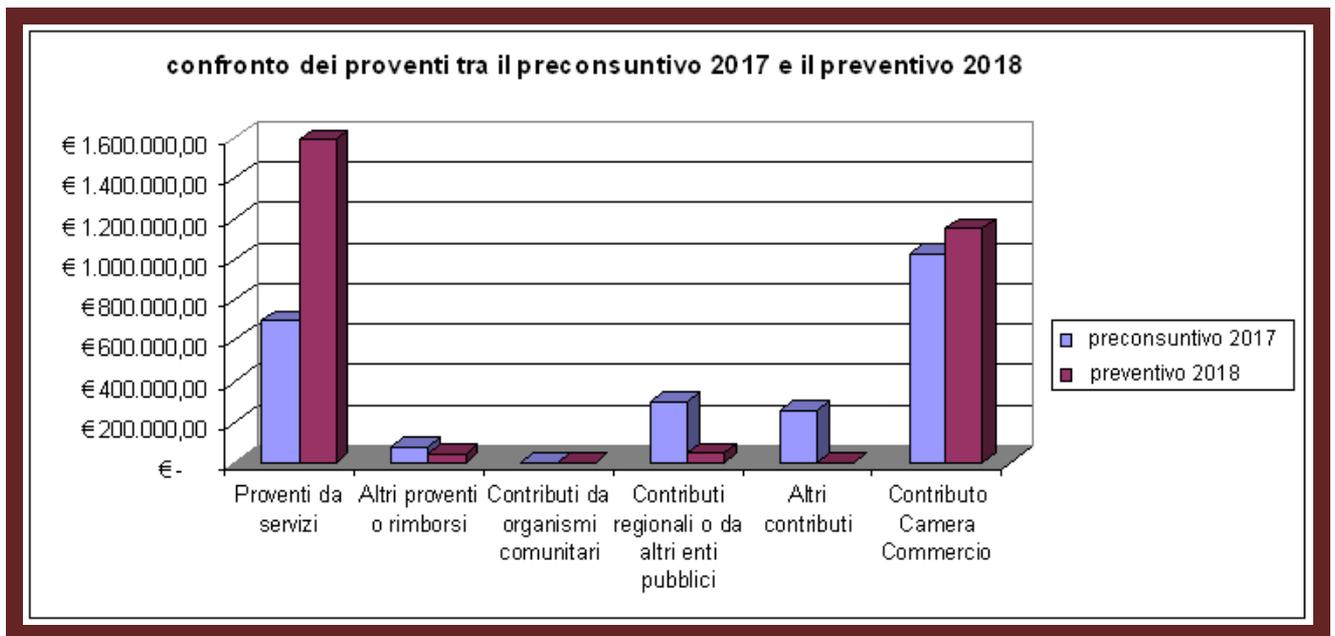
- "*Attività convegnistica*", per € 200.000,00;

- "*Progetti*", per € 367.985,00.

Si richiamano, per quanto concerne i costi cumulativamente previsti per le 4 iniziative: "Fiera Anteprima sposi, Fiera expo mediterranea, Fiera la casa e Fiera Hospitando Sardegna", le considerazioni esposte in merito alle corrispondenti previsioni di entrata.

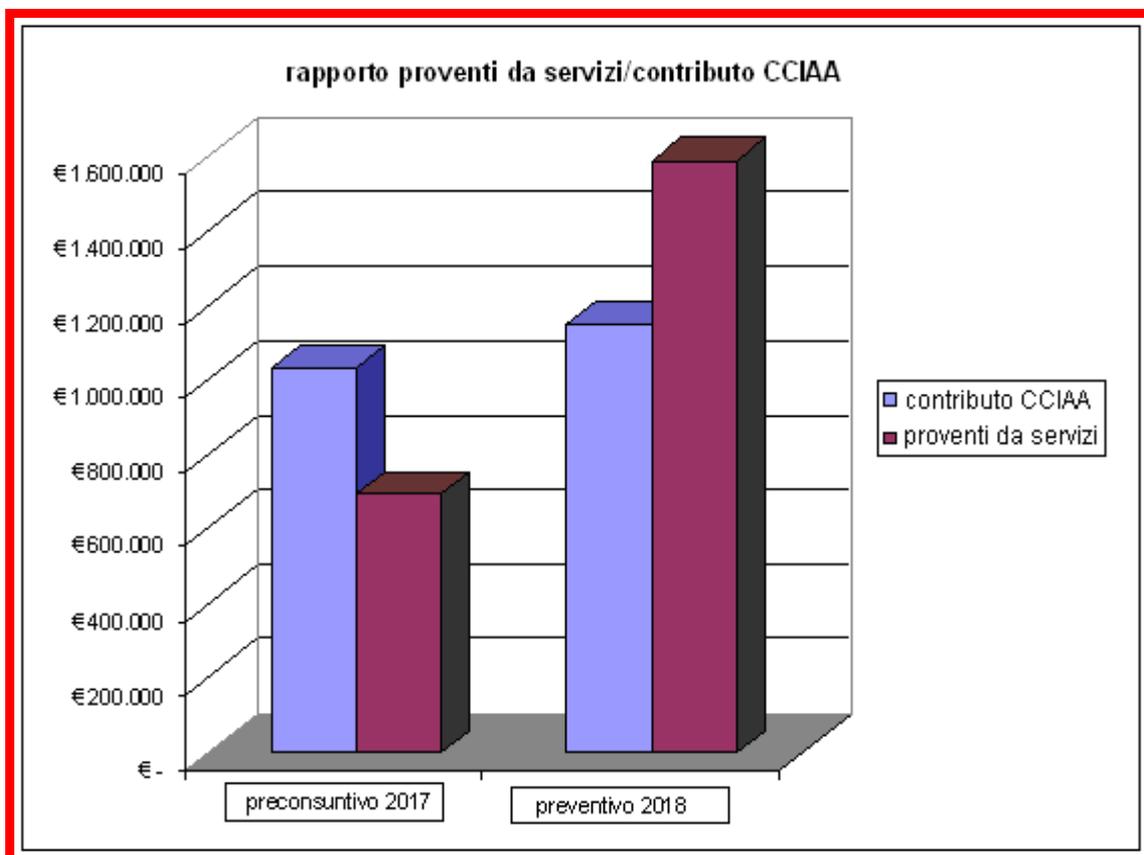
Al termine dell'esame del documento previsionale di cui al presente verbale, il Collegio dei Revisori esprime quanto di seguito.

Per quanto riguarda i **proventi**, il rapporto fra il preconsuntivo 2017 ed il preventivo 2018 può essere rappresentato con il seguente grafico:



Il confronto fra i dati evidenzia che l'Azienda Speciale ipotizza per il 2018 una inversione del rapporto fra l'importo dei proventi da servizi e quello del contributo camerale. Infatti, in base alle tabulazioni:

- relativamente al pre-consuntivo 2017, il rapporto fra i proventi da servizi ed il contributo camerale risulta essere circa del 67%, mentre
- nelle previsioni per il 2018, tale rapporto raddoppia (> 138%) presumendo un notevole aumento (+ 228,6%) degli introiti da servizi.

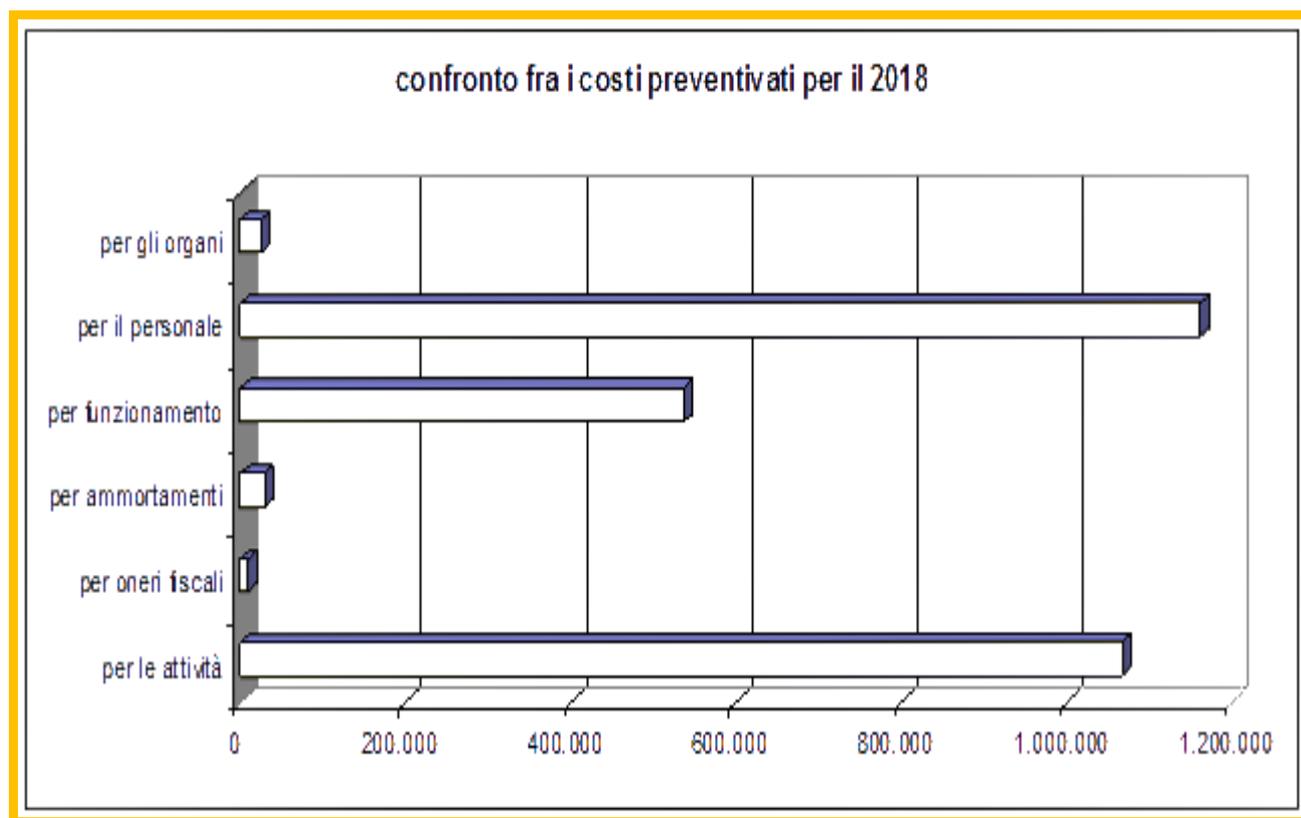


In considerazione degli esercizi pregressi, tale previsione appare nettamente in controtendenza, per cui i Revisori nel prendere atto delle previsioni ottimistiche della CSI, si riservano di rilevare il concreto andamento dei proventi nelle verifiche che svolgeranno periodicamente nel prossimo esercizio e raccomandano all'Azienda Speciale un accorto monitoraggio durante il 2018 dei ricavi da servizi via via realizzati, con lo scopo di provvedere alle modifiche della conduzione economico – amministrativa, qualora non si realizzino i ricavi in questione nell'entità attualmente prospettata.

Peraltro, non si può non rilevare che l'Azienda Speciale prevede di chiudere l'esercizio in corso con un debito di - € 398.082,00 (problematica già trattata nel corso della riunione del Collegio del 13/10/2017, relativa alla proposta di assestamento di cui al verbale n.127/2017), in relazione al quale, nella sua "Relazione al secondo aggiornamento del preventivo per l'esercizio 2017", la Camera di Commercio si è espressa "per il Ripiano della perdita dell'Azienda Speciale centro Servizi per le Imprese, sulla base della proposta di assestamento al bilancio presentata dalla stessa".

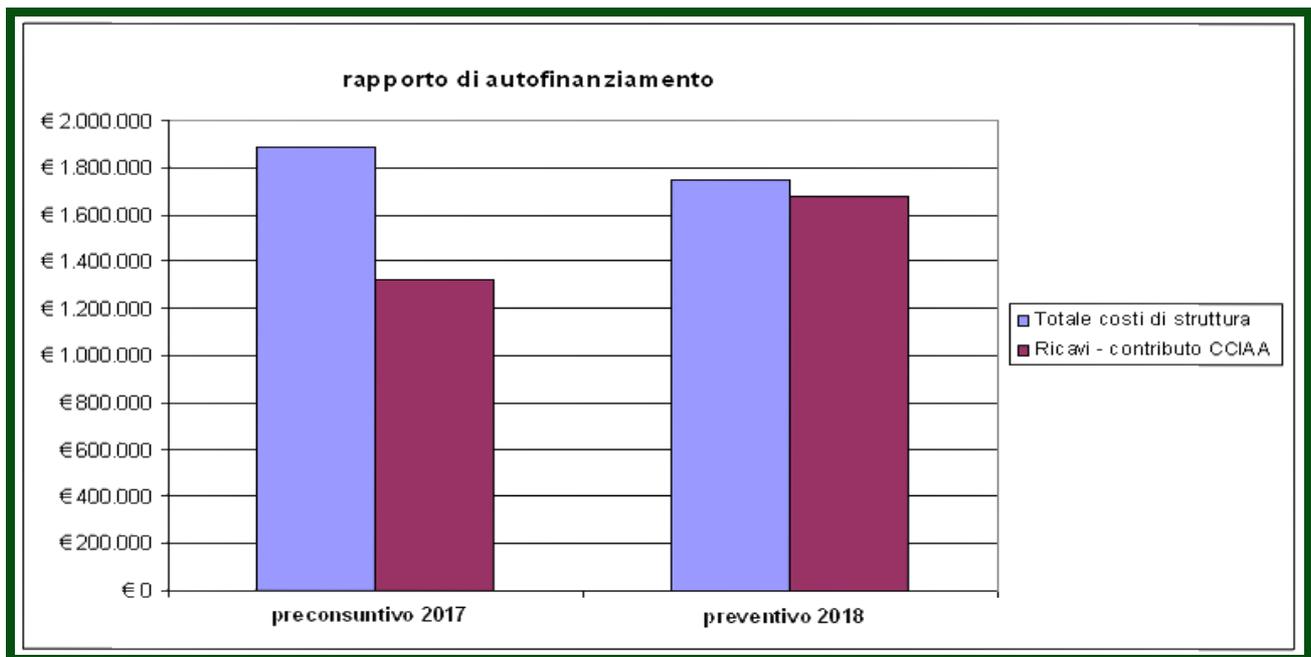
Tutto quanto sopra allo scopo di evidenziare che un'analogha perdita per l'anno 2018 configurerebbe per la gestione economico-amministrativa dell'Azienda Speciale un difetto di natura prudenziale in rapporto alle aspettative prospettate.

Riguardo i **costi preventivati** per il 2018, nel grafico successivo si individuano le varie incidenze sul budget totale:



In particolare, si evidenzia che:

- le spese per il personale rappresentano il 41%;
- quelle per le attività il 38% e
- quelle per il funzionamento il 19%.



Sempre relativamente alle spese, il documento previsionale prospetta per il 2018 una lieve diminuzione dei costi di struttura (circa -8%) la quale, combinata con il presunto aumento degli introiti differenti dal contributo camerale (+ 26,87%), fa ipotizzare un miglior perseguimento, rispetto all'esercizio 2017, del principio di autofinanziamento e di copertura dei "costi di struttura", così come richiesto dell'art. 65, comma 2, del d.P.R. n. 254/2005, ed incentivato dalla circolare MiSE n. 3612/C del 26/07/2007, nella parte relativa alle Aziende Speciali, la quale richiede che, anno per anno, la relazione illustrativa che accompagna il bilancio preventivo dia conto di tale capacità dell'Azienda Speciale.

In definitiva, questo Collegio dei Revisori dei conti:

- a) tenuto conto della natura previsionale e programmatica della proposta in esame;
- b) presa come attendibile l'entità delle previsioni iscritte nel bilancio in rapporto alle attività che la CSI si propone di svolgere nel prossimo anno di esercizio;
- c) raccomandato all'Azienda Speciale di conformare nell'esercizio 2018 la sua attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità, improntando il suo operato ad una prudente gestione delle spese da sostenere e curando altresì di incrementare le proprie iniziative istituzionali, col reperimento di risorse attraverso la partecipazione a bandi regionali, nazionali e comunitari, accedendo a fondi perequazione di Unioncamere, ricercando future eventuali deleghe istituzionali e convenzioni private per prestazione di servizi, nell'ambito degli indirizzi dell'Ente camerale e delle funzioni previste dal D.Lgs. n. 219 del 25 novembre 2016;
- d) rimarcato che, in merito all'importo di € 640.000,00 relativo al sottoconto presente nella voce "proventi da servizi" e relativo alle iniziative: "Fiera anteprima sposi, Fiera expo mediterranea, Fiera la casa e Fiera Hospitando Sardegna", la Relazione del Presidente appare carente di dettagli circa i tempi e le modalità di realizzazione degli stessi e che al tempo stesso la cifra appostata comprende in maniera globale tutti i ricavi previsti, senza operare distinzioni tra le singole manifestazioni; conseguentemente il Collegio, tenuto anche in considerazione il recente insediamento del nuovo CdA, prende atto degli intenti programmatici dell'Azienda CSI e chiede fin da ora che nel corso della prossima verifica trimestrale vengano fornite informazioni dettagliate

circa le singole iniziative pianificate e riportate in bilancio;

e) considerato tuttavia che il documento previsionale appare in linea con il rispetto:

- del principio di strumentalità di cui all'art. 2, comma 5, della l. n. 580/1993, in quanto le attività che l'Azienda Speciale si propone di svolgere nel 2018 rientrano nell'ambito delle linee d'indirizzo individuate dall'Ente camerale per la CSI nella "Relazione previsionale e programmatica 2018 (art. 5 del D.P.R. 254/2005)" approvata con deliberazione del Consiglio n. 93 del 20 novembre 2017, riguardanti la promozione, la formazione e lo sviluppo delle attività economiche del territorio di competenza;

- il principio della competenza economica;

- del principio di pareggio del bilancio, perseguito attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi, compresi i trasferimenti, prevedendo per il 2018 il raggiungimento dell'esatta coincidenza fra le entrate e le uscite (ipotizzate entrambe in € 397.135,00) e

- del principio di autofinanziamento, come richiesto dell'art. 65, comma 2, del d.P.R. n. 254/2005, ed incentivato dalla circolare MiSE n. 3612/C del 26/07/2007, nella parte relativa alle Aziende Speciali;

f) considerato, altresì, il fatto che la Centro Servizi Promozionali per le Imprese potrà essere chiamata ad apportare al proprio programma ed alla sua attività le modifiche che eventualmente si rendessero necessarie qualora venga interessata nel corso del 2018 da riorganizzazioni e/o accorpamenti, soprattutto a seguito del riordino del sisma camerale;

g) fatte salve le valutazioni che il Consiglio d'Amministrazione e l'Ente camerale intenderanno disporre in merito,

esprime parere favorevole all'approvazione dello schema di preventivo economico per l'anno 2018 dell'Azienda Speciale Centro Servizi Promozionali per le Imprese.

In relazione al presente controllo, sono stati esaminati ed acquisiti i seguenti documenti:

- copia della Deliberazione n. 93 del 20 novembre 2017, avente ad oggetto "Relazione previsionale e programmatica 2018 (art. 5 del D.P.R. 254/2005)";
- copia della relazione della Camera di Commercio di Cagliari al secondo aggiornamento del preventivo per l'esercizio 2017.

Letto, confermato e sottoscritto.

Addì, 15/12/2017

Il Collegio dei Revisori

—
Eliana Daniela Soviero
Componente con funzione di Presidente

Paolo Angioni
Componente

Giuseppe Novelli
Componente Supplente