

Allegato al verbale n. 127/2017 del Collegio dei revisori dell'Azienda speciale Centro Servizi per le Imprese della Camera di Commercio di Cagliari

## **Relazione del Collegio dei Revisori all'assestamento di bilancio di previsione per l'anno 2017**

**(ex art. 67 del DPR 2 novembre 2005, n. 254)**

### **Premessa.**

Le seguenti considerazioni si riferiscono a quanto illustrato nella documentazione (Relazione del Presidente e schemi allegati) inerente l'assestamento del bilancio di previsione 2017 dell'Azienda speciale CSI, trasmessa ai revisori con e-mail del 5/10/2017.

Al riguardo il Collegio constata che l'assestamento del bilancio preventivo per l'anno 2017 è stato redatto sulla base del DPR 2.11.2005 n. 254 "Regolamento recante la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio", il quale al titolo X, disciplina le Aziende Speciali, con particolare riferimento all'art. 67 che prevede la predisposizione del preventivo secondo l'allegato G del medesimo DPR 254/2005.

### **La relazione illustrativa del Presidente dell'Azienda CSI.**

La relazione del Presidente, oltre a rilevare un disavanzo del bilancio di previsione 2017 pari a € 398.082,00 analizza le singole voci di costi e ricavi le cui variazioni hanno dato luogo a tale scostamento con specifico riferimento alle spese di funzionamento. La relazione inoltre indica le tre seguenti attività progettuali concernenti le tematiche: "Punto impresa digitale", "Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni", "Destinazione Sardegna". Queste ultime sono finalizzate alla promozione dello sviluppo economico e l'organizzazione dei servizi alle imprese nel quadro delle politiche strategiche nazionali ed il loro svolgimento è stato affidato all'Azienda speciale Centro servizi dalla Giunta camerale con deliberazione n. 26/2017, al fine di ottenere l'autorizzazione, da parte del Ministero dello Sviluppo economico, all'aumento della misura del diritto annuale pari al 20%, per gli anni 2017, 2018 e 2019.

### Il documento di assestamento del bilancio previsionale 2017.

Si riporta di seguito la tabella di comparazione delle voci di costo e ricavo rispetto al bilancio di previsione 2017.

COSTI E RICAVI	BILANCIO DI PREVISIONE 2017	ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2017
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>		
Proventi da servizi	€ 1.022.710,00	€ 696.007,00
2 Altri proventi o rimborsi	€ 38.500,00	€ 72.216,00
3 Contributi da organismi comunitari		
4 Contributi regionali o da altri enti pubblici	€ 298.145,00	€ 298.145,00
5 Altri contributi	€ 306.263,00	€ 255.389,00
6 Contributo ordinario Camera Commercio	€ 1.025.000,00	€ 1.032.500,00
7 Contributo straordinario Camera Commercio		
<b>TOTALE A)</b>	<b>€ 2.690.618,00</b>	<b>€ 2.354.257,00</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>		
8 Organismi istituzionali	€ 25.000,00	€ 25.000,00
9 Personale	€ 1.251.170,00	€ 1.245.609,00
10 Funzionamento	€ 551.536,00	€ 601.585,00
11 Ammortamenti e accantonamenti	€ 122.780,00	€ 20.000,00
<b>TOTALE B)</b>	<b>€ 1.950.486,00</b>	<b>€ 1.892.194,00</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>		
12 Fiere e mostre	€ 279.555,00	€ 268.868,00
13 Spese per attività convegnistica	€ 56.000,00	€ 180.000,00
14 Spese per progetti	€ 404.577,00	€ 404.577,00
<b>TOTALE C)</b>	<b>€ 740.132,00</b>	<b>€ 853.445,00</b>
<b>TOTALE B)+C)</b>	<b>€ 2.690.618,00</b>	<b>€ 2.745.639,00</b>
<b>D) PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>		
15 Attrezzature per gestione fibre ottiche		€ 4.700,00
16 N. 3 personal computer		€ 2.000,00
<b>TOTALE D)</b>		<b>€ 6.700,00</b>
<b>TOTALE B)+C)+D)</b>	<b>€ 2.690.618,00</b>	<b>€ 2.752.339,00</b>

Il bilancio assestato sottoposto all'esame dei revisori contiene i dati contabili afferenti alla gestione e relativi alle variazioni che il CSI propone di apportare al bilancio di previsione 2017. Occorre innanzitutto prendere atto che, rispetto al documento contabile di previsione 2017 esaminato a suo tempo da questo Collegio dei revisori (giusta Relazione del 03/03/2017 verbale n. 124), risultano apportate significative variazioni sia tra i ricavi (- € 336.361,00 di cui minori proventi da servizi pari a - € 326.703,00 ) che tra i costi (+ € 61.721,00) con relativo disavanzo di bilancio pari a € 398.082,00.

In dettaglio, lo schema prevede alla voce "proventi da servizi" minori entrate per un totale di € 326.703,00, derivanti in particolare da minori proventi legati all'attività Fiera della Sardegna (-€ 354.803,00) e all'attività convegnistica (- € 20.000,00), a fronte rispettivamente di costi pari a - € 66.655, 00 e + € 124.000,00 con margini di contribuzione fortemente diminuiti:

- per la Fiera della Sardegna € 35.252,00 anziché € 323.000,00 (-89%)
- per la convegnistica € 150.000,00 invece di € 294.000,00 (-49%).

Fiera della sardegna				
Descrizione	bilancio assestamento	Previsioni 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	145.597,00	500.000	555.575	714.944
Costi diretti	110.345,00	177.000	277.127	298.843
<b>Margine di contribuzione</b>	<b>35.252,00</b>	<b>323.000</b>	<b>278.448</b>	<b>416.101</b>

Attività convegnistica 2017				
Descrizione	bilancio assestamento	Previsioni 2017	Preconsuntivo 2016	Consuntivo 2015
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	330.000,00	350.000	458.132	354.437
Costi diretti	180.000,00	56.000	214.395	86.140
<b>Margine di contribuzione</b>	<b>150.000,00</b>	<b>294.000</b>	<b>243.737</b>	<b>268.297</b>

A tale riguardo si sottolinea che nel verbale 124/2017 relativo al bilancio previsionale 2017 questo Collegio, nel valutare i valori appostati relativamente alle voci "Fiere e mostre" e "Attività convegnistica", evidenziava, in merito ai minori costi, la consistenza degli scostamenti rispetto agli anni precedenti e raccomandava all'Azienda tutte le possibili cautele atte a conseguire realmente tali risparmi. Più in generale, si sollecitava l'Azienda ad improntare il proprio operato ad una prudente gestione delle spese da sostenere, evitando iniziative che potessero risultare eccessive rispetto alla diminuzione delle disponibilità finanziarie previste per

il 2017.

Analogamente, si raccomanda ora prudenza nella previsione dei ricavi di tutte le iniziative in programmazione, con particolare riguardo alla realizzazione di Fiera Sposi 2017 per la quale nel documento di assestamento sono appostati ricavi identici al bilancio di previsione 2017 e comunque superiori rispetto ai valori di cui al bilancio consuntivo 2016.

Fiera sposi 2017			
Descrizione	Previsioni 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015
Ricavi stand e servizi	75.000	54.708	79.458
Costi diretti	57.115	28.335	51.393
<b>Margine di contribuzione</b>	<b>17.885</b>	<b>26.373</b>	<b>28.065</b>

Ancora, si rileva che per la "Fiera Turisport", da realizzarsi nel periodo 10/12 novembre 2017 e precedentemente non inserita in bilancio, sono previsti ricavi pari a € 65.400,00 a fronte di costi pari a € 69.208,00, con un conseguente margine negativo di € 3.808,00.

Per quel che concerne le manifestazioni "Fiera Turisport" e "Fiera di Natale", di imminente realizzazione, il Collegio rileva che non esiste ancora una lista di richieste di partecipazione anche per la mancanza di una delibera del Consiglio di amministrazione dell'Azienda circa le linee di indirizzo ed il tariffario applicabile alle stesse.

Considerato che l'evento "Fiera Turisport" riporta in bilancio un margine di contribuzione negativo e che la "Fiera di Natale" necessita presumibilmente di una fase organizzativa temporalmente più estesa, il Collegio ritiene utile che l'Azienda operi un'attenta rivalutazione circa le varianti di fattibilità, fino alla valutazione dell'opportunità di realizzare tali eventi, soppesando compiutamente la portata di possibili risultati negativi sulla gestione economico-amministrativa del CSI.

Con specifico riferimento invece alla manifestazione Fiera Sposi 2017, in programma dal 17 al 19 novembre 2017, il Collegio ha visionato le domande di partecipazione degli espositori (circa 35) nel periodo luglio-ottobre 2017.

Da ultimo, si prende atto della mancata realizzazione della manifestazione Fiera anteprima sposi che ha comportato minori entrate per € 17.700,00.

Alla voce **“altri proventi o rimborsi”** compare *ex novo* l'importo di € 33.716,00 per rimborso costi dipendente Farci, reintegrato a seguito di sentenza del tribunale di Cagliari, da parte dell'Azienda speciale Fiera della Sardegna per le retribuzioni aprile/luglio 2016 e risarcimento danni. La medesima cifra è riportata tra le spese di funzionamento alla voce **“spese generali”**. Rispetto a tale voce il Collegio ha provveduto a visionare il dettaglio dei singoli importi che costituiscono la cifra totale di € 33.716,00: spese legali sentenza I grado, risarcimento danni e retribuzione da aprile a luglio 2016.

Il **contributo ordinario della Camera di commercio di Cagliari**, inizialmente pari a € 1.022.710,00, risulta aumentato con delibera della Giunta n. 44/17 di € 7.500,00 per gli spazi che la stessa CCIAA utilizzerà presso l'Azienda. Con riferimento al totale complessivo del contributo camerale, la Relazione del Presidente precisa che l'importo di € 1.032.500,00 comprende la cifra totale di € 345.080,00 destinata ai nuovi progetti **“Punto impresa digitale”**, **“Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni”**, **“Destinazione Sardegna”**. Della cifra totale di € 345.080,00 una parte appare imputata al costo del personale dell'Azienda (€ 291.500,00) e una parte alle spese generali (€ 53.580,00).

In ordine ai nuovi progetti denominati **“Punto impresa digitale”**, **“Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni”**, **“Destinazione Sardegna”** si specifica che questi non risultano inseriti sotto alcuna voce del documento di assestamento ma vengono esclusivamente citati nella relazione del Presidente, senza indicazione dei contenuti delle attività e dei costi/ricavi previsti. Pertanto la pianificazione di detti progetti appare un'enunciazione propositiva da parte dell'Azienda che non si traduce in un dato valutabile e significativo in termini contabili di fattibilità. Conseguentemente, non si ritiene che tali iniziative possano, allo stato attuale, essere oggetto dell'analisi del Collegio dei revisori.

I proventi e le spese per i progetti già inseriti nel bilancio preventivo 2017 restano invece invariati.

In relazione ai costi di struttura, voce **“funzionamento”**, si prende atto della maggiorazione complessiva pari a € 50.049,00 di cui Spese generali (Servizi) + € 30.479, spese di manutenzione - € 1.300 e oneri diversi di gestione + € 20.870. Tra gli oneri diversi di gestione figurano spese per assicurazione per € 66.370,00 a fronte di una spesa inizialmente prevista in bilancio pari a € 50.000,00 con un considerevole aumento di € 16.370,00 (+ 34 % circa). Con

riguardo alla voce “ammortamenti ed accantonamenti” si rileva un aumento di € 753,00 per immobilizzazioni materiali, nonché l’eliminazione dell’accantonamento per fondo rischi vertenze legali personale dipendente ex Fiera . In merito a quest’ultimo punto, a seguito di richiesta di chiarimenti da parte del Collegio che ha posto dubbi sulla prudenzialità di detta eliminazione, la Relazione del Presidente viene integrata specificato che a fronte dell’azzeramento del fondo rischi vertenze legali è stata incrementata la voce “spese legali” di € 24.000,00 (da € 14.000,00 a € 38.000,00) ed è stata inserita la voce “retribuzione dipendente Farci da agosto a dicembre 2016”, reintegrato a seguito di sentenza del Tribunale di Cagliari, con importo pari a € 12.763,00.

Con riguardo ai **costi istituzionali**, si sottolinea che questi sono complessivamente incrementati di € 113.313, nella specie i costi per fiere e mostre sono diminuiti (-€ 10.687) ma parallelamente le spese per l’attività convegnistica hanno visto un notevole aumento (+ € 124.000) pari al 221% che non appare adeguatamente giustificato.

Da ultimo, in relazione alla voce “**piano degli investimenti**” l’Azienda ha inserito in bilancio l’acquisto n. 3 personal computer, per un costo complessivo di € 2.000, oltre che la dotazione del Centro Congressi di attrezzature e connessioni fibra ottica per assicurarne l’adeguamento tecnologico, per un costo totale di € 4.700.

Il Collegio, in relazione al significativo disavanzo di € 398.082,00 creatosi nel periodo marzo/ottobre 2017, prende atto dello stesso e rileva che questo è prevalentemente dovuto ai minori introiti derivanti dall’attività fieristica oltre che al citato aumento dei costi istituzionali per la convegnistica e dei costi di funzionamento per spese generali e oneri diversi di gestione. Pertanto, non appare al momento conseguita l’attesa riduzione dei costi, nonostante le raccomandazioni rivolte all’Azienda circa i canoni di prudenza e correttezza da applicare nella gestione aziendale.

Oltre a quanto sopra espresso, il Collegio evidenzia che la situazione finanziaria rilevata allo stato attuale riporta una situazione debitoria della CSI per € 305.884,93 (v. allegato 8-estratto dal Sistema Informativo per l’Amministrazione Aziendale SIA e allegato 9 “debiti verso fornitori da registrare in contabilità”), mentre il fondo di liquidità ricavato dalla comunicazione dell’istituto cassiere del 13/10/2017, alla data del 12/10/2017, ammonta a € 543.005,31. Conseguentemente, al momento ed esclusivamente sulla base dei dati forniti al Collegio, risulta

uno scarto positivo di € 237.120,38.

Alla luce di tutto quanto sopra espresso, tenendo nella dovuta considerazione le spese che l'azienda dovrà sostenere entro la fine dell'esercizio ( costi del personale, utenze, fornitori etc.), la proposta di assestamento di bilancio preventivo 2017 appare non consona al raggiungimento dell'equilibrio di gestione richiesto per le aziende speciali della Camere di commercio.

Si ritiene pertanto opportuno rimettere al Consiglio di amministrazione e al Consiglio camerale l'individuazione di misure volte al contenimento del disavanzo e delle linee di indirizzo strategiche sulle attività future dell'Azienda CSI.

Letto, confermato e sottoscritto.

Cagliari, 13/10/2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI

*Elisana Ravetta Soliero*  
Componente con funzione di Presidente

*Paolo Angioni*  
Componente

*Giuseppe Novelli*  
Componente