

**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 "*ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2018*" trasmessa ai Revisori via email il 7 dicembre 2018.

In considerazione delle esigenze di urgenza espresse dai vertici dell'Azienda Speciale, verificandosi l'impossibilità di realizzare un loro incontro collegiale - anche a causa dell'esiguità di voli disponibili in prossimità delle festività natalizie -, 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 assestamento di bilancio di previsione per il 2018, confrontandosi sulle singole opinioni maturate attraverso il ricorso ai sistemi di comunicazione a distanza (telefono, internet), coerentemente con la *ratio* di cui alla circolare Mise n. 22772 del 20/07/2017, e raggiungendo le conclusioni condivise che formano oggetto della presente relazione.

PREMESSE

I Revisori esprimono, innanzitutto, la loro perplessità sull'opportunità temporale in relazione alla produzione del documento oggetto della presente analisi, in quanto basato su valori che, ad oggi, dovrebbero assumere più propriamente un carattere di pre-consuntivo dell'esercizio in corso e fungere da raffronto nell'ambito della predisposizione dell'ipotesi di bilancio preventivo 2019.

Nella considerazione suddetta, data l'urgenza sollecitata dai vertici dell'Azienda Speciale e anche per le motivazioni operative sopra accennate, i Revisori, non avendo modo di verificare ulteriore documentazione amministrativa inerente gli scostamenti dal già deliberato bilancio di previsione 2018, hanno basato le loro osservazioni sull'analisi pressoché esclusiva della documentazione ricevuta via mail il 7 dicembre 2018.

Dal punto di vista formale, il Collegio constata che l'assestamento del bilancio preventivo 2018 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", che, al titolo X, disciplina le Aziende Speciali, con particolare riferimento all'art. 67, predisponendo l'aggiornamento secondo l'allegato G del medesimo DPR 254/2005 ed accompagnandolo con la relazione illustrativa del Presidente dell'Azienda CSI.

I valori complessivi risultano indicati come nello schema seguente:

COSTI E RICAVI		BILANCIO DI PREVISIONE 2018	ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2018	VARIAZIONI
A)	RICAVI ORDINARI			
	Proventi da servizi	€ 1.591.109,00	€ 1.103.798,00	-€ 487.311,00
2	Altri proventi o rimborsi	€ 40.000,00	€ 107.815,00	€ 67.815,00
3	Contributi da organismi comunitari			
4	Contributi regionali o da altri EE.PP.	€ 45.745,00	€ 23.800,00	-€ 21.945,00
5	Altri contributi			
6	Contributo ordinario CCIAA	€ 1.150.991,00	€ 1.197.491,00	€ 46.500,00
7	Contributo straordinario CCIAA			
	TOTALE A)	€ 2.827.845,00	€ 2.432.904,00	-394.941,00
B)	COSTI DI STRUTTURA			
8	Organismi istituzionali	€ 25.000,00	€ 21.000,00	-€ 4.000,00
9	Personale	€ 1.162.000,00	€ 1.249.588,00	€ 87.588,00
10	Funzionamento	€ 536.360,00	€ 459.354,00	-€ 77.006,00
11	Ammortamenti e accantonamenti	€ 29.500,00	€ 55.752,00	€ 26.252,00
	TOTALE B)	€ 1.752.860,00	€ 1.785.694,00	€ 32.834,00
C)	COSTI ISTITUZIONALI			
12	Fiere e mostre	€ 408.500,00	€ 256.898,00	-€ 151.602,00
13	Spese per attività convegnistica	€ 200.000,00	€ 332.000,00	€ 132.000,00
14	Spese per progetti	€ 367.985,00	€ 404.238,00	€ 36.253,00
15	Spese arena concerti	€ 90.000,00	€ 70.000,00	-€ 20.000,00
	TOTALE C)	€ 1.066.485,00	€ 1.063.136,00	-€ 3.349,00
	TOTALE B)+C)	€ 2.819.345,00	€ 2.848.830,00	€ 29.485,00
	AVANZO/DISAVANZO	€ 8.500	- € 415.962,00	-€ 424.462,00

RICAVI

Riguardo i proventi, si prevede uno scostamento negativo rispetto alle previsioni originarie per -€ 394.941,00 complessivi (-13,97%), con le specificazioni seguenti.

Per i “proventi da servizi” si ipotizza un calo di - € 487.311,00 (-30,63%) attribuiti soprattutto a minori introiti dalle attività fieristiche, per le quali nel bilancio previsionale 2018 era stata appostata una voce pari a € 640.000,00 che si riferiva cumulativamente alla realizzazione di quattro iniziative: “Fiera anteprima sposi”, “Fiera expo mediterranea”, “Fiera la casa” e “Fiera Hospitando Sardegna”. Al riguardo si sottolinea che in data 15/12/2017, nella Relazione all’ipotesi di bilancio preventivo 2018, i Revisori, rispetto alle iniziative sopra specificate, rilevavano una carenza di dettagli circa i tempi e le modalità di realizzazione, anche perché 3 di tali manifestazioni non erano presenti nei precedenti programmi del CSI e, quindi, andavano intese come facenti parte di una nuova pianificazione del programma dell’Azienda.

Conseguentemente, i Revisori, prendendo atto delle previsioni inserite in bilancio, con le quali la dirigenza esprimeva l'intenzione di rilanciare le attività aziendali, raccomandavano al CSI, in maniera espressa, 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 fossero realizzati gli introiti nell'entità a suo tempo prospettata. Il Collegio raccomandava altresì 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.

Nell'ambito di tale rilievo ed allo scopo di monitorare gli stati di avanzamento delle attività, il Collegio nel verbale n.1/2018 del 31/01/2018, in merito al ricavo ipotizzato in € 640.000 per le iniziative “*Fiera anteprima sposi*”, “*Fiera expo mediterranea*”, “*Fiera la casa*” e “*Fiera Hospitando Sardegna*”, acquisiva documentazione ad esse relativa rilevandone la parziale carenza e richiedendo dettagli/integrazioni nonché le delibere del Consiglio di Amministrazione contenenti l'approvazione dei tariffari per i singoli eventi. Da ultimo, i Revisori sollecitavano gli Organi Istituzionali ad assicurare la compiuta e proficua realizzazione delle attività in itinere nonché di quelle programmate.

Non avendo ricevuto riscontro alle richieste avanzate, il Collegio nel verbale n.2 /2018 del 21/06/2018 ribadiva le richieste ed acquisiva i seguenti dati:

iniziativa	introiti previsti	situazioni contabili/amministrative riferite al 21/06/2018
<i>Anteprima Fiori e Spose</i>	€ 9.400,00	fatturati
<i>Sardegna Expo Mediterraneo 2018</i>	€ 106.250,00	
<i>Job Day 2018</i>	€ 224.150,00	in rendicontazione
<i>ISCOL@ 2018</i>	€ 165.000,00	
<i>Fiera La Casa 2018</i>	€ 75.000,00	Realizzazione prevista per il 2° semestre del 2018
<i>Hospitando Sardegna 2018</i>	€ 60.200,00	Realizzazione prevista per il 2° semestre del 2018
Totale	€ 640.000,00	

Dalla Relazione del Presidente al documento di assestamento in esame, il Collegio viene a conoscenza che la Fiera “*Sardegna Expo Mediterraneo 2018*” realizzata nel periodo 24 aprile - 1 maggio 2018 ha fruttato un minor introito rispetto al preventivato e che le ultime due iniziative previste, “*Fiera la Casa 2018*” e “*Hospitando Sardegna 2018*”, non sono state realizzate, attribuendo la problematica ad una carenza di organico nel “settore commerciale” della struttura, che, inizialmente costituito da tre unità, opererebbe con un solo addetto in quanto un'unità è in maternità e un'altra dipendente è stata incaricata di svolgere attività a supporto dell'area “Giustizia alternativa” presso la sede della CCIAA.

Al riguardo, il Collegio ritiene di non poter totalmente condividere l'ipotesi per cui il minor ricavo possa essere imputato ad una mancanza di personale, sia in considerazione del fatto che la Direzione dell'Azienda Speciale ha intrapreso operazioni per la riduzione del personale medesimo (ancorché in relazione a specifiche figure professionali), sia perché non appare ancora accolta la sua raccomandazione più volte espressa alla Dirigenza di procedere ad una funzionale redazione dell'organigramma del CSI, che tenga conto dell'assorbimento del personale dell'Azienda Speciale Fiera Internazionale della Sardegna e delle criticità connesse al distacco presso gli uffici della Camera di Commercio di Cagliari di n. 08 dipendenti per svolgere progetti nei settori Registro Imprese, area regolazione del mercato e giustizia alternativa.

La Relazione del Presidente evidenzia inoltre che i proventi da servizi comprendono anche le quote di competenza contabile 2018 di tre progetti del "Fondo di Perequazione 2015-2016" affidati al CSI giusta deliberazione della Giunta camerale, n. 58 del 4 giugno 2018, che per l'esercizio sono state così calcolate:

- € 17.500,00 in relazione al progetto "Alternanza scuola-lavoro, orientamento lavoro e placement";
- € 18.000,00 per il progetto "Valorizzazione del patrimonio culturale e del Turismo";
- € 11.000 per il progetto "Sostegno all'export delle PM".

Si rileva altresì uno scostamento notevole (-25,68%) delle entrate dalle iniziative Arena concerti previste € 190.000,00 e realizzate per € 48.791,00, attività questa che, in base a quanto relazionato, risulta totalmente in perdita visto che, a fronte di ricavi realizzati nell'importo suddetto, i costi ammontano a € 70.000,00 (pur inferiori del 22,22% rispetto alle previsioni originarie).

Il contributo ordinario della Camera di commercio di Cagliari, inizialmente pari a € 1.150.991,00, risulta aumentato di €46.500,00 in seguito all'affidamento dello svolgimento dei tre progetti del "Fondo di Perequazione 2015-2016" sopra specificati.

In aumento risultano anche gli introiti appostati come altri proventi o rimborsi, cresciuti di € 67.815,00 così suddivise: € 17.259,00 per il progetto "Latte nelle scuole"; € 4.000,00 per la concessione ristorazione e bar; ed € 46.556,00 per sopravvenienze attive.

COSTI

In relazione ai costi di struttura, voce "personale", si rileva un aumento pari a € 87.588,00 in quanto l'attivazione del licenziamento di n. 5 unità del personale operaio, prevista nel documento di bilancio originario, non è stata conclusa nell'esercizio 2018 per motivi di opportunità, come si legge nella Relazione del Presidente, legati al futuro organizzativo dell'azienda speciale.

In merito alle spese di funzionamento se ne rileva la diminuzione pari a € 77.006,00 che deriva principalmente da minori costi appostati alla voce "oneri diversi di gestione". Dalla Relazione del Presidente emerge che questi ultimi sono diminuiti prevalentemente per effetto dello spostamento delle spese relative alla Tari nel Fondo rischi ed oneri, "in attesa di conoscere con

certezza l'eventuale costo che l'Azienda Centro Servizi dovrà sostenere al riguardo".

Nel merito il Collegio ritiene di avere sufficienti elementi di valutazione della posizione assunta dal CSI, pur tuttavia si rileva che la diminuzione della voce relativa al possibile debito per la Tari dovuta al Comune, da € 130.000,00 a 26.252,00, appare non del tutto in linea con i canoni di prudenziali richiesti nella redazione dei bilanci.

Con riguardo ai **costi istituzionali**, si rileva un aumento significativo delle spese per l'attività convegnistica (+ € 132.000,00), presumibilmente dovuto ad un corrispondente incremento dei proventi (+ € 168.000,00).

Per quanto riguarda le concrete **consistenze aziendali** si evidenzia che:

- in merito alla situazione debiti/crediti, alla consistenza del patrimonio e all'attuale liquidità a disposizione dell'Azienda, il Collegio ritiene di non poter compiutamente valutare il documento ricevuto il 17/12/2018 dal Collegio a seguito di richiesta specifica, poiché, non contenendo esso dati sintetici sui punti elencati, non consente di risalire con la dovuta significatività alle informazioni richieste;
- i revisori ritengono, altresì, carente l'attendibilità dell'attuale consistenza patrimoniale del CSI, ribadendo la necessità già espressa in numerose occasioni dall'anno 2017 in poi (da ultimo con verbale n. 3 del 9/11/2018) di una compiuta ricostituzione dei valori inventariali, che non risulta effettuata da anni, con particolare riguardo al periodo successivo all'incorporazione dell'Azienda Speciale Fiera Internazionale della Sardegna.

CONSIDERAZIONI FINALI

In definitiva, prese come attendibili le entità appostate nel documento di assestamento sottoposto all'esame dei Revisori contenente i dati contabili afferenti alla gestione, con le relative variazioni che il CSI si propone di apportare al documento previsionale 2018 esaminato a suo tempo da questo Collegio (giusta Relazione del 15/12/2017), si evidenziano significativi scostamenti rispetto ai valori originariamente prospettati, sia tra i ricavi (- € 394.941,00) che tra i costi (+ € 29.485,00), per un **disavanzo di bilancio pari a € 415.926,00**.

Nella consapevolezza della significatività di tale perdita relazionata per l'esercizio in corso, dovuta soprattutto ai minori introiti derivanti dalla diminuzione dell'attività fieristica, in combinazione con un più contenuto aumento dei costi generali, il Collegio non può non rilevare che essa risulta ostativa al conseguimento degli obiettivi di pareggio di bilancio. Peraltro non appare conseguita nemmeno la riduzione dei costi, nonostante le raccomandazioni rivolte al CSI circa i canoni di prudenza e correttezza da applicare nella gestione aziendale.

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 2018 appare non consona al raggiungimento dell'equilibrio di gestione richiesto per le aziende speciali delle Camere di Commercio.

Pertanto si rimette, per quanto possibile, al Consiglio di Amministrazione e al Consiglio

Camerales l'individuazione di misure volte al contenimento del disavanzo e di linee d'indirizzo strategiche e programmatiche per il futuro dell'Azienda Speciale CSI, ci  anche rilevando che, ad oggi, non risulta ancora predisposto il documento previsionale per l'anno 2019, il che appare non in linea con le tempistiche di cui al DPR n. 254/2005.

Letto, confermato e sottoscritto.

Addi 20/12/2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Elana Daniela Loviero
Componente con funzione di Presidente

Paolo Angicini
Componente

Giuseppe Novello
Componente supplente