

Spett.le Dipartimento della Funzione Pubblica - ROMA

Spett.le ANAC – Autorità Nazionale Anticorruzione - ROMA

E p.c. : Al Sig. Presidente della Camera di Commercio di Sassari, Dr. Gavino Sini,

Al Sig. Segretario Generale della Camera di Commercio di Sassari, Dr. Pietro Esposito

LORO SEDI

**OGGETTO** : Camera di Commercio di Sassari. Controllo di Gestione. Adempimenti conseguenti all'art. 14 del Dlgs 150/2009 ed agli artt. 4. e 6. del Dlgs 286/1999. Rilevazione Attività Ordinaria 2017 e Attività Progettuali. Report Contabilità 3° Quadrimestre 2017. Rilevazione dei costi di processo. Monitoraggio.

In data 20.02.2018 lo scrivente OIV ha acquisito, via mail, la seguente documentazione per l'effettuazione delle verifiche analitiche rese obbligatorie dalle normative in oggetto.

Nell'ordine :

- n. 7 schede riassuntive delle ATTIVITA' ORDINARIE (-per quadrimestri-)
- n. 5 schede riassuntive delle ATTIVITA' PROGETTUALI 2017 (-per semestri-)
- n. 1 Prospetto Analitico relativo al REPORT di CONTABILITA' del 3° Quadrimestre 2017, comprensivo del Quadro Sinottico Cromatico finale.

In particolare, riguardo all'ATTIVITA' ORDINARIA, si rileva in sintesi quanto segue :

- Centro di Costo AOO1 "Segretario Generale" : proseguimento regolare dell'attività.
- Centro di Costo AOO2 "Amministrazione" : (-Contabilità e Bilancio, Provveditorato ed Amministrazione-) : nella norma.
- Centro di Costo AOO3 " Progetti Strategici e Promocamera" : consueto espletamento delle attività di Formazione, Promozion., Altre Attività Amm.ve e Varie sono in relazione o connesse ai compiti istituzionali.
- Centro di Costo AOO6 "Risorse Umane e Servizi di Supporto : Attività corrispondenti ai Programmi dell'Ente (-analoghe considerazioni valgono per l'Ufficio Relazioni con il Pubblico e per il Protocollo- Archivio-).
- Centro di Costo AOO7 " Statistica e Studi" : valida ed utile attività di raccolta e gestione dati. Esposizione molto dettagliata ed esauriente.

- Centro di Costo BOO1 “Anagrafe e Regolazione del Mercato” : attività costanti e rilevanti (-Registro Imprese-) in quanto costituiscono compiti istituzionali primari (-v. in particolare : Albo Imprese Artigiane, Albi e Ruoli, Protesti e Riscossione Tributi, Riscossione sanzioni amministrative -).
- Centro di Costo BOO2 “Promozione” : Attività di particolare interesse e strettamente connesse con gli obiettivi primari previsti dalla R.P.P. per lo sviluppo del territorio.

Da citare, fra le ATTIVITA' ORDINARIE, le seguenti : Rilascio Certificazioni per l'Estero. Attività dell'Organismo Controllo Vini. Corsi di Formazione vari (-v. Sicurezza informatica-), Attività connesse alla gestione del Fondo Fiere (-v. Fiera di Ozieri, aprile 2017-), Attività complesse inerenti la Regolazione del Mercato. Rilevazioni Statistiche (-molto accurate-). Progetti Comunitari, fra i quali : FRINET2, MARITTIMOTECH, BLUECONNECT.

Nei dettagli dei singoli PIANI D'AZIONE è possibile rilevare quanto segue :

AREA STRATEGICA 1. : “Promozione economica, Studi e Statistica”. Piano d'azione 1.

Progetto 1.1.1. – risorse assegnate : 50.000,00 - impiegate : 31.863,93

Progetto 1.1.2. - 0,00 : 0,00

Progetto 1.1.3. - risorse assegnate : 115.485,00 - impiegate : 34.605,48

Progetto 1.3.1. risorse assegnate : 0,00 – impiegate : 0,00

Progetto 1.3.2. risorse assegnate : 32.351,00 – impiegate : 30.681,80

Progetto 1.3.4. risorse assegnate : 0,00 – impiegate : 0,00

Progetto 1.4.1. risorse assegnate : 47.000,00 – impiegate : 19.295,93

Progetto 1.4.2. risorse assegnate : 12.000,00 – impiegate : 0,00

Progetto 1.4.3. risorse assegnate : 6.867,00 – impiegate : 4.923,92

Progetto 1.4.4. risorse assegnate : 9.758,42 - impiegate : 5.729,12

Progetto 1.4.5. risorse assegnate : 30.725,00 – impiegate : 30.681,80

Progetto 1.4.6. risorse assegnate : 11.590,00– impiegate : 0,00

Progetto 1.4.7. risorse assegnate : 0,00 - impiegate : 0,00

Progetto 1.4.8. risorse assegnate : 20.000,00 - impiegate : 13.882,52

Progetto 1.4.9. risorse assegnate : 58.768,17 – impiegate : 58.768,17

*AREA STRATEGICA 2. "Area Anagrafica" . Piano d'Azione 2.*

*Progetto 2.1.1. risorse assegnate : 0,00 - impiegate : 0,00*

*Progetto 2.1.2. risorse assegnate : 0,00 - impiegate : 0,00*

*Progetto 2.1.3. risorse assegnate : 0,00 - impiegate : 0,00*

*AREA STRATEGICA 3. "Regolazione del Mercato" . Piano d'azione 3.*

*Progetto 3.1.1. risorse assegnate : 0,00 - impiegate : 0,00*

*Progetto 3.1.2. risorse assegnate : 0,00 - impiegate : 0,00*

*Progetto 3.1.3. risorse assegnate : 0,00 - impiegate : 0,00*

*Progetto 3.1.4. risorse assegnate : 0,00 - impiegate : 0,00*

*Progetto 3.1.5. risorse assegnate : 5.250,00 - impiegate : 2.200,00*

*AREA STRATEGICA 4. " Processi Gestionali. " Piano d'azione 4.*

*Progetto 4.1.1. risorse assegnate : 9.900,00 - impiegate : 9.900,00*

*Progetto 4.1.2 risorse assegnate : 0,00 - impiegate : 0,00*

*Progetto 4.1.3. risorse assegnate : 0,00 - impiegate : 0,00*

*Progetto 4.1.4. risorse assegnate : 5.000,00 impiegate : 2.982,00*

*Progetto 4.1.5. risorse assegnate : 0,00 - impiegate : 0,00*

*Progetto 4.1.6. risorse assegnate : 0,00 - impiegate : 0,00*

*Progetto 4.1.7. risorse assegnate : 0,00 - impiegate : 0,00*

*Progetto 4.2.1. risorse assegnate : 119.976,38 - impiegate : 99.307,06 (-investimenti e patrimonio, lavori di adeguamento delle strutture, interventi diversi-)*

*Progetto 4.2.2. risorse assegnate : 0,00 - impiegate : 0,00*

AREA STRATEGICA 5. "Azienda Speciale". Piano d'azione 5.

Progetto 5.1.1.	risorse assegnate : 4.000,00 – impiegate	: 3.835,75
Progetto 5.1.2.	risorse assegnate : 0,00 - impiegate	: 0,00
Progetto 5.1.3.	risorse assegnate : 0,00 - impiegate	: 0,00
Progetto 5.1.4.	risorse assegnate : 17.000,00 - impiegate	: 16.463,50
Progetto 5.2.1.	risorse assegnate : 26.000,00 – impiegate	: 24.594,04
Progetto 5.2.2.	risorse assegnate : 2.000,00 - impiegate	: 0,00

Osservazioni sui contenuti dei PIANI D'AZIONE:

- La mancata assegnazione di risorse, in taluni Progetti, e con le annesse azioni, è conseguenza, anche nell'annualità 2017 (-come illustrato nella parte descrittiva-) del fatto che su tali impegni progettuali non erano previsti stanziamenti. Ciò in quanto sono da ritenersi normale sviluppo dei compiti istituzionali od opportune innovazioni procedurali. Ma senza oneri a carico dell'Amministrazione Camerale.
- In analogia alla precedente annualità 2016 la presenza di risorse assegnate nonostante la collaterale assenza dei successivi impieghi, in alcuni casi viene determinata, verosimilmente, dalla necessità di opportuni rinvii della spesa per motivazioni d'ordine tecnico od organizzativo.
- Le dotazioni assegnate di maggior consistenza finanziaria sono quelle indicate dai Progetti 4.2.1.(-119.976,38-) -1.1.3.(-115.485,00-) - 1.4.9.(-58.768,17-) 1.4.1.(-47.000,00-) e corrispondono, in linea di massima, gli Obiettivi di Sviluppo illustrati dalla R.P.P. 2017.
- Gli impieghi più rilevanti sono quelli indicati dai Progetti 4.2.1. (-99.307,06-) - 1.4.9. (-58.768,17-) - 1.1.3. (-34.605,48-) - 1.3.2. (-31.885,00-) – 1.4.5. (-30.681,89-)

*Il Trend derivante dalla verifica analitica di cui sopra, comunque, appare nel complesso positivo e coerente con gli obiettivi della R.P.P. e del Bilancio di Previsione 2017.*

*In analogia alla precedente annualità 2016, ed in occasione dell'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 sarà possibile acquisire, da parte dello scrivente O.I.V., la situazione definitiva concernente l'entità effettiva degli impieghi rispetto alle assegnazioni iniziali.*

L'OIV resta in attesa, pertanto, del Report comprensivo delle risultanze finali annuali, con gli aggiornamenti conseguenti.

Il Quadro del Prospetto Analitico elaborato dal competente servizio camerale, in ogni caso, certifica con adeguata accuratezza, anche per il secondo semestre, i dati relativi a :

GESTIONE CORRENTE (-Proventi ed Oneri-)

GESTIONE FINANZIARIA (-Proventi ed oneri Finanziari-)

GESTIONE STRAORDINARIA (- Proventi ed Oneri Straordinari-)

PIANO DEGLI INVESTIMENTI (- Immobilizzazioni Immateriali e Materiali, Immobilizzazioni Finanziarie-)

Il Quadro complessivo consente una istantanea osservazione dell'andamento complessivo dell'Amministrazione nel corso dell'annualità 2017. Che a tutti gli effetti appare ancora una volta regolare e corrispondente alle previsioni di spesa dell'Ente. Ma anche agli obiettivi prioritari della R.P.P. Come già commentato nel testo del presente documento la situazione contingente appare ancora motivata, come nella precedente annualità, da stabilità e prudenza. E comunque finalizzata all'impiego razionale delle circoscritte risorse finanziarie effettivamente disponibili.

Il risultato evidente di quanto sopra asserito si constata nel Prospetto Sinottico e Cromatico finale, nel quale si evidenziano ben documentati gli importi conclusivi degli ONERI CORRENTI, e, nel concreto :

1. Centro di Costo B001 " Anagrafe e Regolazione del Mercato " : - 1.430.842,08
2. Centro di Costo A001 " Segretario Generale " : - 694.479,37
3. Centro di Costo A003 " Progetti Strategici e Promocamera " : - 342.976,50
4. Centro di Costo B002 " Promozione " : - 634.494,74
5. Centro di Costo A002 " Amministrazione " : - 573.641,87
6. Centro di Costo A006 " Risorse Umane e Servizi di Supporto " : - 266.919,24
7. Centro di Costo A007 " Statistica e Studi " : - 148.707,83

La Relazione dei Revisori dei Conti sul Conto Consuntivo 2016 evidenzia che il Fondo di Cassa al 01.01.2017 era pari ad euro 13.335.813,12. Mentre al 01.01.2016 era pari ad euro 11.315.608,49. (- Le verifiche di Cassa sono state effettuate in data 08.05.2017-). Ma anche dagli altri dati si deduce una sostanziale regolarità

Lo sviluppo globale della conduzione dimostra anche nel 3° quadrimestre 2017 le medesime peculiarità dei 2 quadrimestri precedenti. Con prevedibile stabilità.

*D'altro canto le proporzioni tra le spese correnti sopra descritte confermano ancora i primari indirizzi (-ed obiettivi-) della Relazione Previsionale e Programmatica approvata dall'Ente Camerale.*

*Nel rispetto degli indirizzi generali dettati dalla Legge 190/2012 e dal D. Lgs. 33/2013 la pubblicazione di questa Relazione, comprensiva delle considerazioni espresse, nel sito ufficiale dell'Ente, come nella trascorsa annualità 2016, resta opzione dell'Amministrazione Camerale.*

*Il presente Documento viene redatto ai sensi dell'art.35 (-valutazione e controllo strategico-) del DPR 02.11.2005 n.254 (-Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio-). E successivamente alla presa d'atto formale od informale da parte dei competenti Amministratori Camerali, verrà inviata in PEC, a cura dello scrivente O.I.V., all'ANAC ( Autorità Nazionale Anticorruzione) ed al Dipartimento della Funzione Pubblica.*

*Con osservanza*

*Giovanni Guido – OIV della Camera di Commercio di Sassari*

*SS, 28.02.2018*