

**CAMERA DI COMMERCIO  
INDUSTRIA, ARTIGIANATO E AGRICOLTURA  
SASSARI**  
Collegio dei Revisori dei Conti

Sassari, 09/05/2018

***Verbale n. 2***

L'anno duemiladiciotto addì 09 del mese di maggio alle ore 11:30 presso la sede legale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Sassari, sita in Via Roma n. 74, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato dal Consiglio Camerale con Deliberazione n. 4 del 26/03/2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Giuseppe E. Soro – in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze – presente;  
Dott. Marco Perrotta – in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo Economico – presente;  
Sig.ra Rossana Boscolo Anzoletti – in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo Economico – presente.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- Relazione al bilancio consuntivo anno 2017 ai sensi dell'art. 30 del D.P.R. 02 novembre 2005, n. 254 e dell'art. 8 del D.M. del 27 marzo 2013 del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- Verifica di cassa al 31 dicembre 2017;
- Verifica di cassa al 31 marzo 2018 e verifica di cassa economale;
- Varie ed eventuali.

**VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2017**

Il Collegio procede alla verifica di cassa alla data del 31/12/2017 con la collaborazione del Rag. Livio Puliga, responsabile del servizio bilancio e la Dott.ssa Cinzia Porcu, collaboratrice del Rag. Puliga.

Dai partitari delle reversali e dei mandati alla data del 31/12/2017, integrati dalla situazione di cassa iniziale, risulta la seguente situazione:



Avanzo di cassa al 01/01/2017	€	13.335.813,12
Riscossioni (reversale n. 573)	€	8.750.103,42
Pagamenti (mandato n. 1.371)	€	5.426.123,39
<b>Avanzo di cassa al 31/12/2017</b>	<b>€</b>	<b>16.659.793,15</b>

Il predetto saldo concorda con le risultanze di cassa, alla stessa data, riportate dall'Istituto cassiere – Banco di Sardegna S.p.A. – nel quadro di raccordo compilato alla data del 31/12/2017, che presenta un saldo di € 16.659.793,15 ove si tenga conto di:

n. reversali emesse ma non incassate dal Tesoriere	€	0,00 +
n. reversali emesse ma non inviate al Tesoriere, nonché quelle inviate al Tesoriere e non contabilizzate	€	0,00 +
n. incassi del Tesoriere senza reversale, compresi anche gli incassi per i quali l'Ente ha emesso le reversali senza che le stesse siano state inviate al Tesoriere o che siano state inviate e non contabilizzate	€	0,00 –
n. mandati emessi e non pagati	€	0,00 –
n. mandati emessi ma non inviati al Tesoriere, nonché quelli inviati al Tesoriere e non contabilizzati	€	0,00 –
n. pagamenti del Tesoriere senza mandato, compresi anche i pagamenti per i quali l'Ente ha emesso i mandati senza che gli stessi siano stati inviati al Tesoriere o che siano stati inviati e non contabilizzati	€	0,00 +
Totale	€	<b>0,00</b>

Per cui € 16.659.793,15 - € 0,00 = € 16.659.793,15.





Il saldo di cassa al 31/12/2017 presso la Banca d'Italia corrisponde, considerando le contabilità fruttifera e infruttifera, all'importo complessivo di € 16.470.539,57.

La differenza di € 189.253,58 rispetto al saldo presso l'Istituto cassiere è data dalle operazioni in entrata e in uscita compiute presso il Banco di Sardegna S.p.A. in data 31/12/2017 e regolarizzate presso la Banca d'Italia in data 02/01/2018.

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

- mandato n. 1247 del 15/12/2017, afferente il pagamento alla società E-work s.p.a. della fattura n. 101418 del 10/12/2017, dell'importo di € 788,28, relativa alla fornitura di lavoro interinale per l'ufficio regolazione del mercato per il mese di novembre 2017;
- mandato n. 1266 del 18/12/2017, afferente il pagamento al sig. Lionetti Costantino della fattura n. 4/2017 del 12/12/2017, dell'importo di € 2.106,00, avente ad oggetto le prestazioni rese nell'ambito del progetto Enterprise Oriented;
- mandato n. 1339 del 29/12/2017, afferente il versamento delle ritenute per Add.li Regionali e Comunali su liquidazione compensi del mese di novembre 2017, dell'importo di € 2.283,56;

Sono state controllate, a campione, le seguenti reversali:

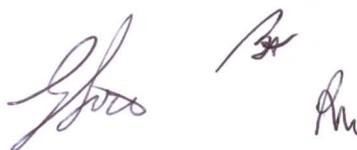
- reversale n. 296 del 09/10/2017, dell'importo di € 259,99, relativa al pagamento delle fatture nn. 479, 480, 481, 482 del 15/06/2017 della CCIAA di Sassari da parte del sig. Murrai Jacopo, afferenti la vendita di fascette sostitutive e oneri vari;
- reversale n. 448 del 18/12/2017, dell'importo di € 246,84, afferente il pagamento dell'IVA split payment per la fattura n. 8/2017 del sig. Izza Giuseppe;
- reversale n. 540 del 29/12/2017, afferente l'incasso del diritto annuale 2014 riscosso a mezzo ruolo – morosi al 20/07/2017, dell'importo di € 9.449,06;

Si attesta la regolarità amministrativa e contabile della documentazione esaminata.

### **VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2018**

Il Collegio procede alla verifica di cassa alla data del 31/03/2018 con la collaborazione del Rag. Livio Puliga, responsabile del servizio bilancio e la Dott.ssa Cinzia Porcu, collaboratrice del Rag. Puliga.

Dai partitari delle reversali e dei mandati alla data del 31/03/2018, integrati dalla situazione di cassa iniziale, risulta la seguente situazione:



Avanzo di cassa al 01/01/2018	€	16.659.793,15
Riscossioni ( reversale n. 70)	€	821.695,80
Pagamenti (mandato n. 326)	€	1.382.098,83
<b>Avanzo di cassa al 31/03/2018</b>	<b>€</b>	<b>16.099.390,12</b>

Il predetto saldo concorda con le risultanze di cassa, alla stessa data, riportate dall'Istituto cassiere – Banco di Sardegna S.p.A. – nel quadro di raccordo compilato alla data del 31/03/2018, che presenta un saldo di € 16.031.978,84 ove si tenga conto di:

n. 5 reversali emesse ma non incassate dal Tesoriere	€	966,10 +
n. reversali emesse ma non inviate al Tesoriere, nonché quelle inviate al Tesoriere e non contabilizzate	€	0,00 +
n. 391 incassi del Tesoriere senza reversale, compresi anche gli incassi per i quali l'Ente ha emesso le reversali senza che le stesse siano state inviate al Tesoriere o che siano state inviate e non contabilizzate	€	283.143,98 –
n. 6 mandati emessi e non pagati	€	69.793,90 –
n. 5 mandati emessi ma non inviati al Tesoriere, nonché quelli inviati al Tesoriere e non contabilizzati	€	3.142,43 –
n. pagamenti del Tesoriere senza mandato, compresi anche i pagamenti per i quali l'Ente ha emesso i mandati senza che gli stessi siano stati inviati al Tesoriere o che siano stati inviati e non contabilizzati	€	422.525,49 +
Totale	€	<b>67.411,28</b>

Per cui € 16.031.978,84 + € 67.411,28 = € 16.099.390,12.





Il saldo di cassa al 31/03/2018 presso la Banca d'Italia corrisponde, considerando le contabilità fruttifera e infruttifera, all'importo complessivo di € 16.027.923,54.

La differenza di € 4.055,30 rispetto al saldo presso l'Istituto cassiere è data dalla somma algebrica dei seguenti importi:

- € 1.002,72 riscossi dalla Banca d'Italia in data 29/03/2018 e acquisiti dall'Istituto cassiere in data 03/04/2018;
- € 5.058,02 riscossi dal Banco di Sardegna S.p.A. e regolarizzati successivamente dalla Banca d'Italia.

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

- mandato n. 53 del 22/01/2018, afferente il versamento delle ritenute per rimborso prestiti mese di gennaio 2018 della Cassa mutua dipendenti Camera di Commercio e UPICA, dell'importo di € 64,66;
- mandato n. 212 del 23/02/2018, afferente il pagamento alla società Mediocredito Italiano spa della fattura n. 8R00018125 del 06/02/2018 per oneri telefonici II bimestre 2018, dell'importo di € 58,00;
- mandato n. 241 del 05/03/2018, afferente il pagamento alla società Artigianato Pasella s.r.l. del Voucher bando micro, piccole e medie imprese a supporto dei percorsi di alternanza scuola lavoro – I edizione, dell'importo di € 672,00;

Sono state controllate, a campione, le seguenti reversali:

- reversale n. 18 del 22/01/2018, afferente l'accreditamento degli interessi provvisori su conto di tesoreria della Banca d'Italia, dell'importo di € 104,92;
- reversale n. 33 del 23/02/2018, afferente l'incasso dell'IVA split payment per fattura n. FA-99-6 del 23/02/2018 dell'Istituto Poligrafico Zecca dello Stato dell'importo di € 4.225,58;

Si attesta la regolarità amministrativa e contabile della documentazione esaminata.

## **VERIFICA DI CASSA ECONOMALE**

Il Collegio rinvia alla seduta del 10/05/2018 la verifica di cassa economale.

## **RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2017**

Il Collegio, dopo che ciascun revisore ha esaminato il bilancio consuntivo per l'esercizio 2017 e gli atti connessi, inizia la stesura della relazione in conformità a quanto disposto dall'art. 30 del D.P.R. 02 novembre 2005, n. 254 e dell'art. 8 del D.M. del 27 marzo 2013 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

#### **VARIE ED EVENTUALI**

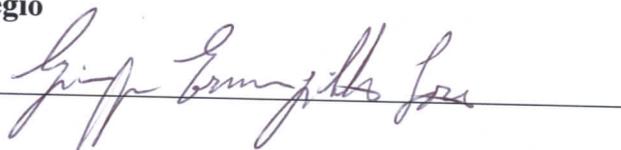
Nessuna osservazione al presente punto all'ordine del giorno.

La seduta ha termine il giorno 09/05/2018 alle ore 17:15. Il presente verbale, composto da n. 6 pagine, dopo la sottoscrizione viene trasmesso al Segretario Generale, con invito a volerne disporre l'inserimento nel registro dei verbali e la trasmissione in copia al Presidente, alla Ragioneria Generale dello Stato, al Ministero dello Sviluppo Economico, alla Presidenza della Giunta Regionale della Sardegna ed ai Revisori supplenti loro sedi.

Letto, approvato e sottoscritto in data 09/05/2018

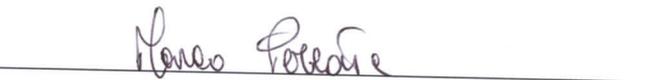
#### **Il Presidente del Collegio**

Dott. Giuseppe E. Soro



#### **I Revisori:**

Dott. Marco Perrotta



Sig.ra Rossana Boscolo Anzoletti

