

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

Sassari, 13/12/2018

Verbale n. 6

L'anno duemiladiciotto addì 13 del mese di dicembre alle ore 11:50 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 preventivo anno 2019 ai sensi dell'art. 6 comma II e art. 30 comma I del D.P.R. 02 novembre 2005, n. 254; dell'art. 3 del D.M. del 27 marzo 2013 del Ministero dell'Economia e delle Finanze; dell'art. 20 comma III del D. Lgs. 30 giugno 2011, n. 123;
- Parere di compatibilità economico finanziaria sulla costituzione del fondo per le risorse decentrate del personale non dirigente anno 2018;
- Verifica di cassa al 30 settembre 2018 e verifica di cassa economale;
- Varie ed eventuali.

VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2018

Il Collegio, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 73, comma IV, lett. a) del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 e dall'art. 20, comma II, lett. g) del D. Lgs. 30 giugno 2011, n. 123, procede alla verifica di cassa Ente Tesoriere alla data del 30/09/2018 con la collaborazione del Rag. Livio



Puliga, responsabile del servizio bilancio e della Dott.ssa Cinzia Porcu, collaboratrice del Rag. Puliga.

Dai partitari delle reversali e dei mandati alla data del 30/09/2018, integrati dalla situazione di cassa iniziale, risulta la seguente situazione:

Avanzo di cassa al 01/01/2018	€	16.659.793,15
Riscossioni (reversale n. 269)	€	6.264.722,91
Pagamenti (mandato n. 1053)	€	4.693.181,04
Avanzo di cassa al 30/09/2018	€	18.231.335,02

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 30/09/2018, che presenta un saldo di € 18.475.005,43 ove si tenga conto di:

reversali emesse ma non incassate dal Tesoriere	€	0,00 +
reversali emesse ma non inviate al Tesoriere, nonché quelle inviate al Tesoriere e non contabilizzate	€	3.429.770,37 +
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	€	4.016.616,48 –
mandati emessi e non pagati	€	201.902,85 –
mandati emessi ma non inviati al Tesoriere, nonché quelli inviati al Tesoriere e non contabilizzati	€	50.532,61 –
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	€	595.611,16 +
Totale	€	- 243.670,41

[Handwritten signatures]

Per cui € 18.475.005,43 - € 243.670,41 = € 18.231.335,02.

Il saldo di cassa al 30/09/2018 presso la Banca d'Italia corrisponde, considerando le contabilità fruttifera e infruttifera, all'importo complessivo di € 18.476.645,51.

La differenza di € 1.640,08 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 30/09/2018 e regolarizzate presso la Banca d'Italia nel mese successivo.

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

- mandato n. 737 del 02/07/2018, pari ad € 5.725,76 a OFFICE STORE SRL per l'acquisto di 32 sedie dalla ditta OFFICE STORE S.r.l. di Sassari ;
- mandato n. 838 del 16/07/2018, pari ad € 31.029,49 a CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DI NUORO per trasferimento fondi alla CCIAA di Nuoro per attività di animazione e assistenza in Ogliastra – progetto Enterprise Oriented - fondo 2018;
- mandato n. 961 del 03/09/2018, pari ad € 3.720,00 a SARA & CANU EDILIZIA IN GENERALE DI CANU ANNA LUCIA per realizzazione parete divisoria interna presso l'ufficio registro imprese.

Sono state controllate, a campione, le seguenti reversali:

- reversale n. 248 del 25/07/2018, dell'importo di € 34.885,23 da INPS per recupero anticipazioni su IFR liquidate negli anni 2010/2011/2016;
- reversale n. 265 del 27/09/2018, dell'importo di € 30.923,41 da TECNO HOLDING SPA afferente la RISCOSSIONE DIVIDENDI ANNO 2017;
- reversale n. 268 del 27/09/2018, dell'importo di € 361.218,40 da Infocamere società consortile di informatica camere commercio.

Si attesta la regolarità amministrativa e contabile della documentazione esaminata.

VERIFICA DI CASSA – C/C POSTALE n. 220079 e n. 84442409 al 30/06/2018 e al 30/09/2018

Descrizione	Saldo al 30/06/2018	Saldo al 30/09/2018
C/C Postale n. 220079	€ 21.228,37	€ 34.250,20
C/C Postale n. 84442409	€ 65.272,81	€ 68.109,57
TOTALE	€ 86.501,18	€ 102.359,77

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE

Il Collegio, visti l'art. 17 della L. 29 novembre 1993, n. 580, gli artt. 41-44 del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 e lo Statuto della CCIAA di Sassari, ha provveduto a effettuare la verifica di cassa e alle scritture tenute dal Provveditore Dott. Leonardo Nughes, incaricato con determinazione del Segretario Generale n. 312 dell'11.10.2018.

Si prende visione dei Registro Valori, Registro Incassi Attività Commerciali e Registro Cassa Economato, regolarmente tenuti e aggiornati alla data del 13/12/2018.

Il Collegio rileva che il saldo complessivo di cassa del servizio di economato al 13/12/2018, a fine giornata, è di € 6.152,89, così composto:

ENTRATE	
Fondo iniziale di cassa al 01/01/2018	2.580,77
Costituzione fondo economale (15/01/2018)	6.000,00
Reintegri ricevuti	14.861,88
Diritti di segreteria riscossi in contanti nelle sedi di Sassari e Olbia al 13/12/2018	170.553,10
Riscossioni attività commerciali al 13/12/2018	3.254,48
Riscossioni registro valori al 13/12/2018	100,76
TOT.	197.350,99
USCITE	
Spese economali al 13/12/2018	18.502,81
Versamenti in Tesoreria dei diritti di segreteria delle sedi di Sassari e Olbia al 13/12/2018	169.340,08
Versamenti Tesoreria riscossioni da attività commerciali al 13/12/2018	3.254,48
Versamenti Tesoreria registro valori al 13/12/2018	100,76
TOT.	191.198,13
SALDO	6.152,86

Denaro contante c/o Provveditore	4.684,70
Denaro contante c/o sede di Olbia	1.040,34
Denaro contante anticipato ai cassieri di Sassari in data 13/12/2018	340,00
Denaro contante anticipato al cassiere di Olbia in data 02/01/2018	70,00
Valori bollati	18,33
Arrotondamenti	-0,51
Totale Euro	6.152,86

Il Collegio, preso atto che il denaro contante e gli altri valori sono conservati presso la cassaforte del Provveditore, provvede alla verifica del saldo effettivo di cassa così riassunto:

Valore banconote o monete	Quantità	Totale
Ass. circolari	-----	€ -----
€ 500,00	-----	€ -----
€ 200,00	2	€ 200,00
€ 100,00		
€ 50,00	48	€ 2.400,00
€ 20,00	52	€ 1.040,00
€ 10,00	22	€ 220,00
€ 5,00	68	€ 340,00
€ 2,00	109	€ 218,00
€ 1,00	347	€ 147,00
€ 0,50	154	€ 77,00
€ 0,20	65	€ 13,00
€ 0,10	49	€ 4,90
€ 0,05	353	€ 17,65
€ 0,02	270	€ 5,40
€ 0,01	175	€ 1,75
Totale contanti		€ 4.684,70

Ai valori contanti si aggiungono valori bollati per € 18,33.

La somma di € 70,00 è stata versata al responsabile della cassa della sede di Olbia in data 02/01/2018 per la dotazione giornaliera occorrente per il cambio dei contanti all'utenza.

La somma di € 1.040,34 risulta giacente presso la sede di Olbia e non ancora versata al momento della verifica.

Risultano - € 0,51 per arrotondamenti.

Si prende atto che il Provveditore ha eseguito pagamenti di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto dall'art. 44 del D.P.R. 02 novembre 2005, n. 254, osservando le modalità di pagamento previste e annotando gli stessi acquisti in apposito registro.

Il Collegio verifica a campione alcuni pagamenti eseguiti dal Provveditore sui quali non sono state riscontrate irregolarità.

PARERE DI COMPATIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA FONDO RISORSE DECENTRATE DEL PERSONALE NON DIRIGENTE ANNO 2018

Il Collegio, ai sensi e per gli effetti degli artt. 40 comma III-sexies e 40 bis comma I del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, nonché dell'art. 20, comma II, lett. h) del D. Lgs. 30 giugno 2011, n. 123, procede alla stesura del parere sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio con riguardo alla costituzione del Fondo risorse decentrate del personale non dirigente anno 2018, che viene allegata al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale.

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2019

Il Collegio, dopo che ciascun revisore ha esaminato il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 e gli atti ritenuti utili alla predisposizione della relazione, procede alla stesura e all'approvazione della medesima, che viene allegata al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale.

VARIE ED EVENTUALI

In sede di verifica volta al controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio è stata presentata all'attenzione del Collegio la Delibera della Giunta Camerale n. 73 del 13/11/2018, accompagnata dal prospetto di determinazione del fondo della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza della Camera di Commercio di Sassari per l'anno 2018. Il Collegio dei revisori rimanda la stesura del parere sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio con riguardo alla detta costituzione del Fondo risorse decentrate del personale dirigente anno 2018 alla data del 14/12/2018.

La seduta ha termine il giorno 13/12/2018 alle ore 18:45. Il presente verbale, composto da n. 10 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 13/12/2018

Il Presidente del Collegio



Dott. Giuseppe E. Soro *Giuseppe E. Soro*

I Revisori:

Dott. Marco Perrotta *Marco Perrotta*

Sig.ra Rossana Boscolo Anzoletti *Rossana Boscolo Anzoletti*