

Brescia, 18 novembre 2019

Spett.le
CCIAA di Brescia
Via Einaudi, 23
25121 Brescia

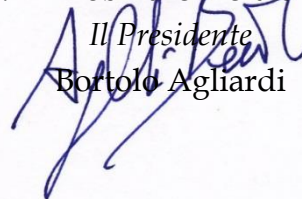
c.a. del Segretario Generale
Dr. Massimo Ziletti

Indirizzo Pec camera.brescia@bs.legalmail.camcom.it

Oggetto: verifica interventi in conto capitale effettuati sul polo fieristico e utilizzi del c/c vincolato UBI Banca n. 65698 alla data del 30 settembre 2019

Con la presente Vi inviamo la verifica degli interventi in conto capitale effettuati sul polo fieristico e utilizzi del conto corrente vincolato UBI Banca n. 65698 alla data del 30 settembre 2019 controllato dal Collegio Sindacale ed approvato dal C.d.A. della scrivente nella riunione del 7 novembre 2019.

S.p.A. Immobiliare Fiera di Brescia
Il Presidente
Bortolo Agliardi



All. verifica interventi in conto capitale effettuati sul polo fieristico ed utilizzi del c/c vincolato UBI Banca n. 65698 alla data del 30 settembre 2019



S.p.A. Immobiliare Fiera di Brescia

C.F. e P.IVA n 03151460171 – REA CCIAA di BS n 336528 Capitale Sociale sottoscritto e versato € 10.774.404
Sede Legale: Via Caprera, 5 – 25125 Brescia

Spett.le

Spa Immobiliare Fiera di Brescia

Sua sede

Alla c.a. del Consiglio di Amministrazione

E p.c.

Spett.le

CCIAA di Brescia

Sua sede

Alla c.a. del dott. Massimo Ziletti

Brescia, 14 ottobre 2019

Oggetto: verifica interventi in conto capitale effettuati sul polo fieristico e utilizzi del c/c vincolato alla data del 30 settembre 2019

Come da incarico ricevuto, abbiamo proceduto al controllo delle operazioni contabili e bancarie relative agli interventi in conto capitale effettuati sugli immobili del polo fieristico, come preventivati e presentati alla Corte dei Conti allorché il socio di maggioranza Camera di Commercio di Brescia richiese il parere in merito alla legittimità del versamento a titolo di aumento di capitale sociale di Spa Fiera stessa.

Premessa

Abbiamo impostato la nostra analisi per verificare se le condizioni poste a quanto deliberato dal socio di maggioranza Camera di Commercio di Brescia con deliberazione n. 74, verbale n. 7 del 28 luglio 2016 è stato correttamente attuato.

Si ricorda che le condizioni poste per l'effettiva sottoscrizione dell'aumento di capitale sociale erano le seguenti:

- 1. Attivazione di un conto corrente bancario dedicato ai soli investimenti previsti, intestato alla società, ed i cui fondi, provenienti dall'aumento di capitale sottoscritto da questa Camera di Commercio, siano effettivamente ed in via esclusiva destinati al pagamento delle opere di investimento;*
- 2. Rendicontazione periodica che dimostri la corretta destinazione dei fondi ed investimenti.*

Dalla lettura della delibera non è chiaro se la rendicontazione periodica dovesse essere meramente di tipo finanziario oppure anche di tipo economico.

L'interpretazione dello scrivente collegio è orientata a ritenere che debba assolvere ad entrambe le funzioni, e in tal senso è stata svolta l'attività di controllo degli utilizzi dei fondi del conto vincolato.

Responsabilità degli Amministratori

E' responsabilità degli amministratori della Società la redazione del Prospetto periodico di movimentazione finanziaria che è stato periodicamente trasmesso al socio Camera di Commercio, di cui lo scrivente Collegio ha sempre verificato la tempestività della redazione e della successiva trasmissione.

Responsabilità dei controllori

E' nostra la responsabilità della redazione della presente relazione sulla base delle procedure svolte.

Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri indicati per gli incarichi che consistono in un esame limitato.

Possiamo confermare il rispetto dei principi etici e di indipendenza previsti dalle disposizioni di legge e regolamentari applicabili in Italia e dai principi di revisione vigenti, il mantenimento di un sistema complessivo di controllo della qualità, nonché la pianificazione e lo svolgimento del nostro lavoro al fine di acquisire sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi.

Le procedure da noi effettuate sono riepilogate di seguito:

- comprensione, tramite colloqui con gli impiegati e/o i consulenti della Società, dei criteri adottati dalla Società per la predisposizione del Prospetto e verifica della loro coerenza con i criteri indicati;
- verifica della corrispondenza dei dati utilizzati dalla Società per la predisposizione del Prospetto con i relativi dati contabili, dati peraltro assoggettati a revisione contabile da parte della società di revisione della Società, sui quali ogni anno è stata emessa Relazione di Revisione;
- verifica della corrispondenza dei dati utilizzati dalla Società per la predisposizione del Prospetto con i relativi dati emergenti dalle evidenze bancarie (estratti conto);
- verifica della correttezza aritmetica del Prospetto.

Conclusioni

Sulla base del lavoro svolto, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che il Prospetto non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri stabiliti.

Abbiamo però provveduto ad esprimere i medesimi dati senza suddivisioni trimestrali e con un'ottica non solo prettamente finanziaria, ma anche e soprattutto economica, rielaborando pertanto i Prospetti trimestrali periodicamente trasmessi da Spa Fiera alla Camera di Commercio.

Come si può vedere dall'allegato numerico, per ogni movimento finanziario abbiamo declinato il suo contenuto economico, imputando lo stesso ad ogni singola voce di preventivo come presentato alla Corte dei Conti nel 2016.

Abbiamo integrato, in una seconda sezione, i dati economici che hanno trovato manifestazione finanziaria sul c/c vincolato con i dati economici che, per errore o temporanea mancanza di liquidità, sono stati pagati con fondi di altri conti della società, o compensati con partite di credito.

Successivamente, abbiamo confrontato i totali delle due sezioni con gli importi di spesa ipotizzati in sede di preventivazione, evidenziando le differenze a consuntivo. Non riteniamo di nostra competenza la giustificazione dei differenziali che emergono da tale confronto, che resta di spettanza del Consiglio di Amministrazione, che ha via via deliberato i vari investimenti.

Possiamo pertanto dire:

- verificata la correttezza finanziaria dei dati presentati;
- rielaborata e maggiormente chiarita la situazione economica degli utilizzi del c/c vincolato;
- esplicitata la situazione economica delle uscite da altri conti.

La ricostruzione dei valori ci porta riepilogare quanto di seguito:

RIEPILOGO DATI DI SINTESI AL 30/9/2019		
AMMONTARE INVESTIMENTI		
Uscite per investimenti da c/c vincolato	€	7.270.272,90
Uscite per investimenti da altri c/c	€	70.201,82
Totale investimenti	€	7.340.474,72
RESIDUE DISPONIBILITA' DI FONDI		
Versamento di capitale da CCIAA	€	7.480.476,00
Totale investimenti	-€	7.340.474,72
Residui fondi disponibili al 30/9/19	€	140.001,28
MOVIMENTI FINANZIARI DEL C/C VINCOLATO		
Versamento di capitale da CCIAA	€	7.480.476,00
Uscite per investimenti da c/c vincolato	-€	7.270.272,90
Uscite per pagamenti iva su fatture da c/c vincolato	-€	303.034,88
Entrate su c/c vincolato per giroconti da c/c ordinari	€	150.000,00
Residuo disponibile su c/c vincolato al 30/9/19	€	57.168,22
IMPORTI DA RIVERSARE SUL C/C VINCOLATO		
Residui fondi disponibili al 30/9/19	€	140.001,28
Residuo disponibile su c/c vincolato al 30/9/19	-€	57.168,22
Importo da riversare sul c/c vincolato al 30/9/19	€	82.833,06
INVESTIMENTI ANCORA DA PAGARE		
Debiti Verso ATI (già contabilizzati)	€	57.290,44
Fatture da ricevere (importi non contabilizzati e non compresi nella voce INVESTIMENTI)	€	1.934,50
Fondi disponibili ma già impegnati	€	59.224,94
RESIDUO CAPITALE DISPONIBILE PER INVESTIMENTI		
Residui fondi disponibili al 30/9/19	€	140.001,28
Fondi disponibili ma già impegnati	-€	59.224,94
Residuo capitale disponibile per investimenti al 30/9/19	€	80.776,34

Risulterebbe pertanto ad oggi un minor versamento di fondi da c/c non vincolati, che dovrebbero essere versati sul c/c dedicato.

E' solo il caso di ricordare che nella contabilità di Spa Fiera permane:

- un residuo debito verso l'Ati a valere sulla voce di costo "Progetto Palazzetto ex Eib";
- fatture da ricevere per lavori sul polo fieristico.

Si precisa infine che tutta la documentazione contrattuale, contabile e bancaria a supporto della rendicontazione è conservata in appositi fascicoli, ordinati cronologicamente, sia in formato cartaceo che digitale, presso la sede della società.

Il collegio sindacale

Michele De Tavonatti

Marco Orazi

Simonetta Ciocchi

Allegati:

- *ut supra*

IL SEGRETARIO GENERALE

(Dr Massimo Ziletti)

IL PRESIDENTE

(Dr Giuseppe Ambrosi)

Firma digitale ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 7 marzo 2005, n. 82

"Codice dell'amministrazione digitale"