

## VERBALE N°03 /MOL/2021

L'anno duemilaventuno il giorno 14 del mese di luglio, in presenza presso la sede principale della Camera di Commercio del Molise, in Piazza della Vittoria, 1, alle ore 10.00, si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente nelle persone di:

- Dott.ssa Gerardina MAIORANO, componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, con funzioni di Presidente ai sensi dell'art. 17 comma 1 della Legge 580/1993
- Dott. Mauro CIVICO, componente effettivo in rappresentanza della Regione Molise.

E' assente giustificato il Dott. Giuseppe IMPELLIZZERI, componente effettivo in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo Economico;

Assiste alla riunione il dr. Giampiero Mancini, funzionario responsabile della Posizione Organizzativa "Gestione risorse", individuato con Determinazione del Segretario Generale n. 01 del 18/01/2016.

La riunione, convocata con email del 12 luglio 2021 prevede il seguente ordine del giorno:

- Proposta di aggiornamento del Preventivo economico e programma di attività anno 2021 – parere
- Fondo per la retribuzione di posizione e risultato della dirigenza per l'anno 2021 - parere sulla compatibilità della contrattazione decentrata integrativa in ordine ai vincoli di bilancio e a quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge ai sensi dell'art. 40-bis del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i;
- Fondo per la retribuzione del trattamento accessorio del personale non dirigenziale per l'anno 2021 — parere sulla compatibilità della contrattazione decentrata integrativa in ordine ai vincoli di bilancio e a quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge ai sensi dell'art. 40-bis del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i;
- Verifica di cassa.

Il Collegio passa all'esame del primo punto all'ordine del giorno:

- Proposta di aggiornamento del Preventivo economico e programma di attività anno 2021 – parere

Il Collegio fa riferimento alla proposta approvata con Provvedimento Presidenziale n. 08 del 12 luglio 2021 avente ad oggetto: “Preventivo Economico e Programma Attività – Anno 2021 – proposta aggiornamento”.

**Proposta di aggiornamento del preventivo economico 2021.**

Il Collegio inizia l’esame della determinazione Presidenziale n. 08 del 12 luglio 2021 riguardante la proposta di aggiornamento del preventivo economico 2021 ed in corso di pubblicazione.

Nel merito della proposta di aggiornamento, le variazioni motivate ed evidenziate nella relazione di cui all’allegato A che è parte integrante della precitata determinazione n.08/2021, incrementano la stima del risultato previsto per il 2021 portando il disavanzo presunto da € - 414.410,78 ad € - 574.437,82 per effetto della dinamica di gestione, con particolare riguardo, alla gestione corrente.

**Le variazioni sono riassunte nel seguente prospetto:**

	<b>PREVISIONE ESERCIZIO 2021</b>	<b>AGGIORNAMEN TO</b>	<b>PREVISIONE AGGIORNAT A ESERCIZIO 2021</b>
<b>PROVENTI CORRENTI</b>	<b>6.249.224,30</b>	<b>338.036,95</b>	<b>6.587.261,25</b>
maggiori proventi correnti		338.036,95	
<b>ONERI CORRENTI</b>	<b>-6.655.729,37</b>	<b>+502.070,32</b>	<b>-7.157.799,68</b>
maggiori oneri correnti		502.070,32	
<b>RISULTATO GESTIONE CORRENTE</b>	<b>-406.505,06</b>	<b>+164.033,37</b>	<b>-570.538,43</b>
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>17.094,28</b>	<b>0,00</b>	<b>17.094,28</b>
<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 25.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-25.000,00</b>
<b>RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-7.905,72</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.905,72</b>
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>	<b>+4.135,95</b>	<b>+4.135,95</b>
maggiori proventi straordinari		+4.135,95	
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>	<b>+129,63</b>	<b>+129,63</b>
maggiori oneri straordinari		0,00	
<b>RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>4.006,32</b>	<b>+ 4.006,32</b>	<b>+4.006,32</b>
<b>RIVALUTAZIONE ATTIVO PATRIM.LE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SVALUTAZIONE ATTIVO PATRIM.LE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
maggiori svalutazione dell'attivo Patrim.le		0,00	
<b>RETTIFICHE DELL'ATTIVO PATRIM.LE</b>	<b>-0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>RISULTATO PRESUNTO DELLA GESTIONE 2021</b>	<b>-414.410,78</b>	<b>+ 160.027,04</b>	<b>- 574.437,83</b>
---	--------------------	---------------------	---------------------

In particolare, sono iscritti **maggiori proventi correnti** per € 338.036,95 così costituiti:

- Diritto annuale (€ 73.339,95) riferiti ed imputati:
  - **310000**      **Diritto annuale**      + € 105.962,60
  - **310004**      **Diritto annuale – incremento 20%**      - € 32.622,65

La variazione si rende necessaria per allineare le risultanze del diritto annuale alle scritture automatiche relative al consuntivo 2020, e per iscrivere in bilancio le risorse riscontate nell'anno 2020 relative ai progetti finanziati con l'incremento del diritto annuale, e destinate alla realizzazione di progetti specifici. Su indicazione dell'Unioncamere nazionale, le risorse derivanti dall'economia di questi progetti, devono essere appostate sul bilancio dell'esercizio corrente ad incremento della programmazione della seconda annualità.

- Contributi, trasferimenti ed altre entrate (€ 264.697,00) riferiti ed imputati:
  - **312004 – Contributi progetti fondo perequativo**      + € 219.700,00

La variazione si rende necessaria seguito della comunicazione di Unioncamere Nazionale prot. n. 16905 del 01/07/2021, dell'approvazione di n.5 progetti finanziati sulle risorse del fondo di perequazione 2019/2020. Si tratta dei seguenti progetti:

- 1) Giovani e mondo del lavoro      € 55.900,00
- 2) Sostegno al turismo      € 46.800,00
- 3) Internazionalizzazione      € 45.500,00
- 4) Sostenibilità ambientale      € 26.000,00
- 5) Infrastrutture      € 45.500,00

Tali somme trovano parziale corrispondenza nella parte degli interventi economici.

- **312005 – Contributi per la realizzazione di progetti**      + € 44.997,00

In questa voce vengono iscritte le risorse relative alle attività di regolazione e vigilanza del mercato, con particolare riferimento alla sicurezza ed alla conformità dei dispositivi di protezione individuale per euro 6.480,00, imballaggi e tachigrafi per euro 3.750,00, prodotti di puericoltura e prima infanzia per euro 15.100,00. Sono iscritte, inoltre, le risorse per Eccellenze in digitale per euro 3.000,00, ed il cofinanziamento di Unioncamere per le borse di (vedi nota prot. 10463/u del 14/04/2021) per euro 16.667,00.

Le rimanenze vengono allineate alle risultanze del consuntivo 2020.

Sono iscritti, altresì, **maggiori oneri correnti** per + € 502.070,32 di cui:

- **Personale** (+ € 85.727,61) La variazione esposta deriva:
  - dalla rideterminazione del fondo per il trattamento accessorio del personale non dirigenziale, a seguito della contabilizzazione delle economie da consuntivo 2020, e dalla quantificazione delle risorse variabili certificate dal Collegio dei revisori con email del 07/07/2021, per un totale di € 85.727,61;
  - dalla rideterminazione del fondo per il trattamento accessorio del personale dirigenziale, a seguito della sottoscrizione del nuovo CCNL intervenuta in data 17 dicembre 2020, per euro 12.412,28, che si finanzia attraverso una riduzione di pari importo dalla retribuzione ordinaria, non avendo ancora l'Ente provveduto a completare le procedure di reclutamento definite.
- **Interventi economici** (+ € 55.092,25) sono state adeguate le risorse necessarie alla realizzazione di nuovi interventi, rispetto a quanto preventivato, ed adeguate le risorse sulla base delle risultanze definitive del bilancio di esercizio 2020. Sono state iscritte le risorse corrispondenti ai progetti del fondo di perequazione 2019/2220 ed alle nuove iniziative in materia di tutela del mercato, rilevate nei ricavi correnti. In particolare, si riportano le variazioni effettuate sui singoli conti, rinviando per le motivazioni alla relazione allegata alla determina presidenziale di approvazione della proposta di aggiornamento.

• **MASTRO 330 INTERVENTI ECONOMICI** **+ € 55.092,25**

sottoconto 330000	Interventi diretti	+ € 51.000,00
sottoconto 330003	Contributo all'azienda Speciale Serm	- € 45.842,00
sottoconto 330009	Quote associative e contributi ad organismi vari	+ € 1.500,00
sottoconto 33003012	Eccellenze in digitale	+ € 3.000,00
sottoconto 33003020	Giovani e mondo del lavoro	+ € 55.900,00
sottoconto 33003021	Sostegno del turismo	+ € 32.300,00
sottoconto 33003022	Internazionalizzazione	+ € 45.500,00
sottoconto 33003023	Sostenibilità ambientale	+ € 16.900,00
sottoconto 33003024	Infrastrutture	+ € 36.400,00
sottoconto 330050	Progetto Punto Impresa Digitale	- € 35.218,60
sottoconto 330051	Progetto orientamento al lavoro	- € 10.361,17
sottoconto 330062	Trasparenza e tutela del mercato	+ € 20.330,00
sottoconto 330071	Progetto Turismo	- € 86.512,66
sottoconto 330072	Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati int.li	- € 30.739,48
sottoconto 330073	Sostegno alla crisi di impresa	+ € 936,16

- **Ammortamenti ed accantonamenti** (+ € 361.250,45) per parziale adeguamento dello stanziamento delle quote di svalutazione crediti del diritto annuale, in relazione alle risultanze del consuntivo 2020.

*Nella sezione straordinaria si registrano le seguenti variazioni:*

- **Proventi straordinari** (+ € 4.135,95) - vengono adeguati gli stanziamenti sulla base delle effettive risultanze della gestione.
- **Oneri straordinari** (+ € 129,63) - vengono adeguati gli stanziamenti sulla base delle effettive risultanze della gestione.

### **Piano degli Investimenti**

Per quanto attiene il piano degli investimenti, la Camera di commercio del Molise, quale società promotrice per la costruzione di un'Aviosuperficie, con deliberazione n. 12 del 31/01/2020, ha rideterminato il valore nominale unitario delle singole quote ad € 50,00 (precedentemente fissato in € 10,00) ed il conseguente numero delle azioni, fermo restando la misura del capitale sociale pari ad € 120.000,00. Per garantire il controllo pubblico, la Camera deve stanziare € 60.050,00, sul conto di budget 112001, finanziando l'investimento con le disponibilità liquide. Inoltre, al fine di economizzare sull'Iva, beneficio per le società in house providing, l'Ente intende riacquisire una quota di partecipazione nella società IC Outsourcing. Infine, per consentire l'acquisto di alcuni mobili per ufficio, è stata effettuata una variazione compensativa per€ 1.000,00, incrementando il conto 1114000 – Mobili, e riducendo contestualmente il conto 111300 – Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche.

In base alle variazioni proposte, sono stati aggiornati oltre che il preventivo economico di cui all'A del DPR 254/2005, gli ulteriori documenti contabili introdotti per l'armonizzazione dei sistemi contabili della P.A. dal DM 27/03/2013 ed in particolare: il budget economico annuale, il budget economico pluriennale, il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessive, queste ultime articolate per obiettivi e programmi, nonché il Piano degli indicatori e dei risultati attesi (P.I.R.A.).

Alla luce delle risultanze emerse, il Collegio invita l'Ente a monitorare la gestione nella seconda metà dell'esercizio, stante il rilevante utilizzo dell'avanzo patrimonializzato per il pareggio del preventivo economico 2021 aggiornato.

Il Collegio, alla luce di quanto esaminato, **esprime parere favorevole** sulla proposta di aggiornamento del preventivo economico 2021.

Successivamente, il Collegio ha proseguito la riunione esaminando gli altri punti all'ordine del giorno, le cui risultanze sono espresse negli allegati n.1 (Fondo per la retribuzione di posizione e

risultato della dirigenza per l'anno 2021 - parere sulla compatibilità della contrattazione decentrata integrativa in ordine ai vincoli di bilancio e a quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge ai sensi dell'art. 40-bis del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i), n. 2 (Fondo per la retribuzione del trattamento accessorio del personale non dirigenziale per l'anno 2021 — parere sulla compatibilità della contrattazione decentrata integrativa in ordine ai vincoli di bilancio e a quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge ai sensi dell'art. 40-bis del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i); e n. 3 (Verifica di cassa) al presente verbale.

La seduta è tolta alle ore 14.00.

#### I REVISORI

Dott.ssa Gerardina MAIORANO

F.TO MAIORANO

Dott. Mauro CIVICO

F.TO CIVICO