

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2020

VERBALE N. 7/2019

In data 13/12/2019 alle ore 8:00, presso la sede principale della Camera di Commercio del Molise in Campobasso, Piazza della Vittoria, 1, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di:

Dott. Fabio BUCCICO	Presidente in rappresentanza del MEF.	Presente
Dott.ssa Giuseppa DI SOCCIO	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Molise	Assente giustificato
Dott. Vincenzo Maria DI MARO	Componente effettivo in rappresentanza del MISE.	Presente

per procedere all'esame del Preventivo economico relativo all'anno 2020 e del budget economico annuale.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori a seguito dell'approvazione della proposta con deliberazione della Giunta camerale n. 103 del 28/11/2019, per acquisire il relativo parere di competenza¹. La redazione del presente verbale viene effettuata in data 13 dicembre 2019, ma l'attività istruttoria e documentale relativa al predetto argomento è stata oggetto di ripetuti accessi da parte dei revisori a partire dalla data di approvazione della proposta di deliberazione.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio, in conformità a quanto previsto dall'articolo 3 del DM 27 marzo 2013.

Il Collegio viene assistito nell'esame del predetto Budget dalla P.O. Gestione Risorse, nella persona del Dott. Giampiero Mancini, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la predisposizione della propria relazione.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Preventivo economico ed al Budget che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che il Preventivo economico ed il Budget completi degli allegati devono essere trasmessi, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il Collegio, avendo concluso la trattazione del primo argomento all'ordine del giorno, relativo al parere sul Preventivo Economico 2020, aggiorna la seduta alla conclusione del Consiglio Camerale, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabio BUCCICO

(Presidente)

F.TO BUCCICO

Dott. Vincenzo Maria DI MARO

(Componente)

F.TO DI MARO

¹ Ai sensi dell'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013 costituiscono allegati al budget economico annuale:

a) il budget economico pluriennale;

b) la relazione illustrativa o analogo documento;

c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;

d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;

e) la relazione del collegio dei revisori dei conti o sindacale.

RELAZIONE RELATIVA AL PREVENTIVO ECONOMICO ED AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2020

Si è esaminato il Preventivo Economico dell'anno 2020, approvato con deliberazione della giunta camerale n.103 del 28 novembre 2019, per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che al Preventivo Economico 2020 ed al budget economico annuale in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) il budget economico pluriennale;
- b) la relazione illustrativa;
- c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;
- d) il prospetto delle previsioni di entrata complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;
- e) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;

Il Preventivo Economico è stato redatto:

1. secondo lo schema di cui all'allegato A) del D.P.R. 254/2005, mentre il Budget è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
2. tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
3. secondo la circolare MISE n.0532625 del 05.12.2017, che, in relazione alla redazione del Preventivo economico 2020, dà delle indicazioni operative relative alle operazioni di gestione connesse all'incremento delle misure del diritto annuale di cui al Decreto del Ministro dello sviluppo economico del 22 maggio 2017;
4. Per ultimo viene citata la Circolare emanata per le Camere di commercio dal Ministero dello sviluppo economico in data 12 settembre 2013 con nota prot. n. 148123. La stessa, nelle more del processo di revisione del DPR 254/2005 - "che si rende necessario a seguito del decreto legislativo del 31 maggio 2011, n. 91 - "Disposizioni recanti attuazione dell'art. 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili"- detta istruzioni per la predisposizione del preventivo economico redatto secondo l'allegato A del citato Regolamento di cui al DPR 254/2005 e, contestualmente, affianca la redazione del budget economico annuale, che riclassifica le voci contabili secondo lo schema allegato al decreto ministeriale 27 marzo 2013. Ciò permette il raccordo tra il piano dei conti attualmente adottato e le voci economiche previste dallo schema di budget economico allegato al decreto 27 marzo 2013. Tale raccordo rimane, in ogni caso puramente indicativo, in quanto soddisfa temporaneamente, relativamente alla gestione contabile, esigenze informative di armonizzazione;
5. tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa;
6. nel rispetto del principio del pareggio di bilancio, anche attraverso l'utilizzo dell'avanzo patrimonializzato.

Il preventivo economico annuale è redatto nella forma indicata nell'allegato A) del DPR 254/2005 e si compendia dei seguenti valori:

Voci di oneri, proventi e investimenti	Pre-consuntivo Anno 2019	Preventivo Anno 2020
A) Proventi correnti	€ 5.934.031,29	€ 5.606.577,54
B) Oneri correnti	€ 6.126.662,17	€ 6.176.729,45
Risultato della gestione corrente (A-B)	€ - 192.630,88	€ - 570.151,91
C) Gestione finanziaria	€ 100.802,10	€ -10.269,19
D) Gestione straordinaria	€ 53.504,56	€ 260.836,89
Risultato economico d'esercizio (avanzo/disavanzo)	€ - 48.324,19	€ - 319.584,21
PIANO DEGLI INVESTIMENTI		
E) Immobilizzazioni Immateriali	€ 0,00	€ 0,00
F) Immobilizzazioni Materiali	€ 19.854,56	€ 53.075,48
G) Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00
Totale degli investimenti	€ 19.854,56	€ 53.075,48

La relazione illustrativa della Giunta, redatta ai sensi dell'art.7 del DPR 254/2005, reca informazioni sugli importi contenuti nelle voci di provento, di onere e nel piano degli investimenti di cui all'allegato A e sui criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali individuate nello stesso schema. Pertanto, per maggiori chiarimenti, il Collegio fa espresso rinvio al contenuto della stessa.

In relazione ai proventi, il Collegio rileva l'iscrizione in bilancio del diritto annuale di competenza 2020, e dell'incremento del 20% sul quale il Ministro per lo Sviluppo Economico, con lettera del 9 ottobre 2019 indirizzata al Presidente di Unioncamere, ha comunicato il suo parere positivo sull'aumento del diritto annuale fino a un massimo del 20%, per realizzare i tre progetti nazionali - Punto impresa digitale, Progetto turismo, Progetto formazione lavoro - e due nuove linee di azione - Sostegno alle crisi di impresa e Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali - avendo valutato la rilevanza dell'interesse dei progetti nel quadro delle politiche strategiche nazionali, evidenziando, peraltro, la necessità che si operi con azioni di sistema. Tale incremento è stato rilevato sull'esercizio 2020 a concorrenza dei costi da sostenere, previsti dalle schede dei singoli progetti. Il predetto incremento, come detto, è destinato al finanziamento dei seguenti progetti:

- Progetto Punto Impresa Digitale;
- Formazione lavoro
- Turismo
- Sostegno alla crisi di impresa
- Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati internazionali

Nella sezione dei contributi e trasferimenti si rileva un significativo decremento rispetto all'esercizio precedente, dovuto alla conclusione del progetto finanziato dal contributo straordinario del fondo di perequazione, che terminerà il 31 dicembre p.v.

Le altre tipologie di proventi restano sostanzialmente invariate.

Per quanto attiene agli oneri, in particolare per la spesa del personale, pari ad euro 2.313.777,43 la previsione risulta superiore di circa quarantamila euro rispetto a quella rilevata a consuntivo per il 2019 (€ 2.273.421,63), a seguito dello stanziamento della spesa potenziale per nuove assunzioni, determinata sulla base del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno 2019. Tale spesa sarà in ogni caso ridotta in fase di gestione, a seguito dell'applicazione di provvedimenti relativi al trattamento accessorio dei dirigenti, quantificabili soltanto a consuntivo.

Per le spese di funzionamento, pari ad € 1.435.661,57 il Collegio rileva che l'Ente sta continuando nel processo di razionalizzazione della spesa. L'incremento in fase di previsione rispetto al dato di preconsuntivo 2019 è determinato dalle imposte sulla plusvalenza patrimoniale prevista nella sezione straordinaria per la cessione della partecipazione della società Tecnoholding. Il Dott. Mancini riferisce che l'Unioncamere nazionale, con nota del 25 novembre 2019 trasmessa via pec, ha comunicato che nella legge di bilancio 2020 in corso di approvazione al Senato, è stata inserita una previsione sulle spese delle Camere di commercio, riferita agli stanziamenti delle prestazioni di servizi, godimento di beni di terzi ed organi istituzionali, che non possono essere superiori alla media delle stesse rilevate nel triennio 2016/2018. Il Dott. Mancini riferisce che nel bilancio di previsione 2020 della Camera di commercio, si è già tenuto conto di questa disposizione, seppur ancora in fase di emanazione. Il Collegio raccomanda la massima razionalizzazione possibile dei costi su base territoriale, stante la penuria di risorse disponibili, e l'utilizzo delle convenzioni Consip ove attivate.

Nella stessa categoria, figurano le quote associative per euro 140.234,27. Esse si riferiscono alla quota di partecipazione al fondo perequativo intercamerale (euro 67.591,24), alla quota associativa prevista per l'Unioncamere nazionale (euro 60.643,03), ed alla quota per l'associazione MIRIABILIA (euro 12.000,00). Il Collegio, specifica che la quota di partecipazione al fondo perequativo, versata in ragione del diritto annuale incassato, affluisce in un fondo che viene successivamente ripartito tra le Camere in funzione della rigidità di bilancio di ciascuna camera. A data odierna non risulta possibile rilevare la quantificazione delle risorse da ricevere in quanto ancora non comunicata dall'Unioncamere Nazionale. Il calcolo dei rispettivi importi è di diretta derivazione dei criteri previsti dagli Statuti e dai Regolamenti degli enti beneficiari.

Le risorse complessivamente assegnate agli interventi economici programmati per il 2019 sono riferite alle priorità strategiche individuate per l'esercizio corrente ed in particolare:

Priorità strategica	Interventi 2019	Risorse e per interventi	Sottoconto	Risorse per Priorità strategica
	Gestione fondo bibliotecario	3.500,00	330067	3.500,00
IMPRESA DIGITALE	Progetto Punto impresa digitale	171.000,00	330050	171.000,00
SCUOLA, GIOVANI E LAVORO	Orientamento al lavoro	32.731,60	330000 pdt 18	32.731,60
	Progetto Orientamento al lavoro ed alle professioni	41.500,00	330051	41.500,00
VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO	La valorizzazione del patrimonio culturale e del turismo	52.000,00	330000 pdt 17	52.000,00
	Turismo	87.416,67	330071	87.416,67

	Politiche ambientali: azioni per la promozione dell'economia circolare	9.750,00	330030 pdt 19	9.750,00
EGOVERNMENT SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA	Progetto SUAP	459.395,00	330060	459.395,00
	Progetto Open data - piattaforma mosem	151.469,00	330064	151.469,00
INTERNAZIONALIZZAZIONE	Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati internazionali	61.066,67	330072	61.066,67
REGOLAZIONE VIGILANZA DEL MERCATO	Sostegno alla crisi di impresa	21.600,00	330073	21.600,00
PROGETTAZIONE PER LA COMPETITIVITÀ E LO SVILUPPO DELLE IMPRESE	Innogrow - Sympi	9.694,96	330063	9.694,96
INTERVENTI DA DEFINIRE		20.500,00	330000	20.500,00
TOTALE INTERVENTI				1.121.623,9
TOTALE CONTRIBUTI AZIENDA SPECIALE		279.361,54	330003	279.361,54
ALTRI CONTRIBUTI		23.000,00	330009/33 0034	23.000,00

TOTALE INTERVENTI ECONOMICI	1.423.985,43
-----------------------------	--------------

Il Collegio, tenuto conto delle risorse iscritte per il finanziamento delle attività di promozione economica, rileva che il 17,57% delle risorse sono dirette al finanziamento dell'Azienda speciale S.E.R.M. pari ad euro 250.150,04, in netta diminuzione rispetto alla percentuale di incidenza registrata nel 2019 (24,01%).

In merito all'accantonamento per la svalutazione del credito da diritto annuale di competenza, pari ad euro 847.122,77, il Collegio osserva che l'importo iscritto è consequenziale all'applicazione del previsto principio contabile n.3, allegato alla circolare 3622/C del febbraio 2009. L'effettivo costo sarà determinato sulla base delle scritture automatiche del sistema DISAR, che consentirà l'estrazione delle effettive percentuali di riscossione degli ultimi 2 ruoli emessi.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori di preconsuntivo del Budget dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

VOCI	BUDGET anno 2019	BUDGET anno 2020	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	5.934.031,29	5.606.577,54	-327.453,75

Costi della Produzione	- 6.121.592,17	-6.176.729,46	-55.137,29
Diff.za tra valore e costi della produzione	- 187.560,88	- 570.151,92	-382.591,04
Proventi e Oneri finanziari	100.802,10	-10.269,19	-111.071,29
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	260.836,89	260.836,89
Proventi e Oneri straordinari	43.512,51	0,00	-43.512,51
Risultato prima delle imposte	-43.246,27	-319.584,22	-276.337,95
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
Avanzo(Disavanzo) economico dell'esercizio	-43.246,27	-319.584,22	

Il Valore della Produzione ammonta ad € 5.606.577,54, ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET anno 2019	BUDGET anno 2020	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	5.558.900,35	5.247.446,60	-311.453,75
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-1.881,90	-1.881,90	0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	377.012,84	361.012,84	- 16.000,00
Totale	5.934.031,29	5.606.577,54	327.453,75

I Costi della produzione ammontano ad euro 6.176.729,46 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET anno 2019	BUDGET anno 2020	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;			
Costi per servizi	-2.276.708,03	-2.183.856,13	92.851,90
Costi per godimento di beni di terzi	-50.000,00	-63.000,00	13.000,00
Spese per il personale	-2.273.421,63	-2.313.777,43	-40.355,80
Ammortamenti e svalutazioni	-954.616,36	-978.305,02	-23.688,66
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi	-15.000,00	-25.000,00	-10.000,00
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	-551.846,15	-612.790,88	-60.944,73
Totale	-6.121.592,17	-6.176.729,46	-55.137,29

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2019	BUDGET anno 2020	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	112.862,39	2.136,52	-110.725,87
Altri proventi finanziari:			
Interessi al personale su prestiti indennità di fine rapporto	13.939,71	13.594,29	-345,42
Totale	126.802,10	15.730,81	-111.071,29

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2019	BUDGET anno 2020	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi diversi	1.000,00	1.000,00	0,00
Totale interessi passivi			
Altri oneri finanziari:	25.000,00	25.000,00	0,00
differenze cambio passive			
Totale	26.000,00	26.000,00	0,00

Rettifiche di valore di attività finanziarie

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2019	BUDGET anno 2020	DIFFERENZA
Rivalutazioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
Totale Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni di partecipazioni			
Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
Totale Svalutazioni	0,00		
Totale	0,00	0,00	-0,00

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2019	BUDGET anno 2020	DIFFERENZA
Proventi straordinari:			
Plusvalenze	0,00	260.836,89	260.836,89
Sopravvenienze attive	73.868,35	0,00	-73.868,35
Totale proventi straordinari	73.868,35	260.836,89	186.968,54
Oneri straordinari	-30.355,84	0,00	30.355,84
Minusvalenze	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	-30.355,84	0,00	-30.355,84

Nelle plusvalenze da alienazioni viene stanziato l'importo derivante dall'alienazione della partecipazione azionaria nella società Tecnoholding spa. Tale partecipazione, conferita dalla ex Camera di Commercio di Isernia in quanto quella relativa alla ex CCIAA di Campobasso era già stata alienata, è stata oggetto di valutazione ed il dato rilevato genera la plusvalenza stanziata nel preventivo 2020 pari ad euro 260.836,89.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Ente ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo previsto
Spese per gli organi	Art. 6, c. 3 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	90% importi risultanti al 30 aprile 2009	4.644,05
Spese per organismi collegiali e altri organismi	Art. 6, c. 1 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010		17.304,43
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Art. 6, c. 8 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	20% del 2009	2.110,72
Spese per formazione	Art. 6, c. 13 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	50% del 2009	10.581,00
Spese per missioni	Art. 6, c. 12 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	50% del 2009	13.422,93
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture	Art. 6, c. 14 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	80% del 2009	1.113,54
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Art. 61, c. 17, D.L. 112/2008, convertito L. n. 133/2008	70% del 2007	13.250,23
Spese per consumi intermedi	Art. 8, c. 3 D.L. 95/2012 convertito l. 135/2012	95% del 2010 (per l'anno 2012) 90% del 2010 (dall'anno 2013)	71.335,81
Spese per consumi intermedi	D.L. 66/2014 convertito l. 89/2014		35.667,90
Totale			169.430,61

Tra gli oneri di gestione figurano gli oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare all'entrata del bilancio dello Stato. A tal proposito il Collegio rileva che pur avendo appostato lo specifico stanziamento nel Preventivo economico 2020, sul sottoconto 327028 - Oneri da provvedimenti di Legge, la Camera ha sospeso volontariamente il versamento delle predette somme per le annualità 2016, 2017, 2018 e 2019, per un totale di euro 710.126,98, a seguito di specifici provvedimenti presidenziali, sui quali il Collegio stesso si è ripetutamente espresso con parere non favorevole. Si invita, nuovamente, a rispettare quanto previsto dalle predette disposizioni.

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un arco temporale di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi della spesa, alla misurazione dei risultati ed all'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati".

Lo stesso è articolato in missioni e programmi, come di seguito specificato.

Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi e secondo la classificazione COFOG.

Negli ulteriori documenti di programmazione, gli obiettivi strategici ed operativi individuati dall'Ente, sono stati ricondotti alle missioni e ai programmi istituzionali introdotte dal DPCM 12 dicembre 2012.

La riconciliazione operata è riportata nella tabella che segue:

MISSIONE D.P.C.M. 12/12/12	AMBITO STRATEGICO	OBIETTIV O STRATEGIC O	PESO OBIETTI VO STRATE GICO	PROG	OBIETT IVO OPERAT IVO 2020
011 Competitività e sviluppo delle imprese	Impresa digitale	Migliorare la qualità dei servizi telematici e digitali	1 0%	005 Promozione attuazione politiche sviluppo, competitività innovazione, responsabilità sociale d'impresa movimento cooperativo 3	Favorire la diffusione della cultura digitale
	Scuola giovani e lavoro	Facilitare il raccordo tra domanda e offerta di lavoro	8 %		Promuovere politiche attive nel mercato del lavoro
	Innovazi one e nuove imprese	Migliorare la qualità dei servizi per l'avvio e la crescita delle imprese	6 %		Potenziar e lo sportello di assistenza per l'innovazi one alle imprese
					Potenziare lo sportello per la creazione e lo startup di impresa
					2

	Valorizzazione del territorio	Sostenere la competitività delle imprese e del territorio	3%		turistica, le produzioni locali e l'artigianato artistico del territorio
					Raccordare le attività del sistema camerale con le attività dei GAL
	Progettazione per la competitività e lo sviluppo delle imprese	Acquisire risorse per il territorio attraverso nuovi progetti	8%		Gestire i progetti in corso di realizzazione secondo il cronoprogramma
					Presentare nuovi progetti su programmi nazionali, europei e internazionali
012 Regolazione dei mercati	Regolazione e vigilanza del mercato	Favorire la diffusione dei servizi di regolazione del mercato a difesa della legalità	10%	004 Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	Potenziare lo sportello di assistenza alle imprese in tema di ambiente e regolazione del mercato
					Effettuare i controlli in materia di vigilanza del

					mercato
					Sviluppare servizi finalizzati alla prevenzione della crisi di impresa
016 Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo	Internazionalizzazione	Promuovere l'internazionalizzazione	5 %	005 Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del Made in Italy	Informare e coinvolgere nuove imprese in ambito di internazionalizzazione
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Comunicazione	Migliorare la comunicazione con le imprese	14 %	002 Indirizzo politico	Aggiornare il sito camerale
					Implementare la nuova piattaforma CRM
					Predisporre e attuare il piano di comunicazione
	Acquisire nuovi contatti delle imprese				
	Efficienza organizzativa	Migliorare la qualità dei servizi interni e la trasparenza delle procedure	8 %	004 Servizi e affari generali per le Amministrazioni	Assicurare efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa
					Migliorare il

				di competenza 4	grado di attuazione della trasparenza e del PTPC
					Monitorare lo stato di salute dell'Ente
	Egovernament e semplificazione amministrativa	Migliorare i rapporti con la PA attraverso la semplificazione amministrativa	8%		Implementare e diffondere la piattaforma ICT per il SUAP regionale
					Attuare il progetto Open Data con la Regione Molise

Il Collegio passa successivamente all'esame dei prospetti delle previsioni di entrata e di spesa complessiva, articolato, quest'ultimo, per missioni e programmi.

Tali schemi, come specificato nella Circolare applicativa emanata per le Camere di commercio dal Ministero dello sviluppo economico in data 12 settembre 2013 con nota prot. n. 148123, sono redatti in termini di cassa e con la codifica SIOPE prevista dal decreto del Ministro dell'economia e finanze del 12 aprile 2011, concernente la rilevazione SIOPE delle Camere di commercio. Gli stessi espongono la previsione dei flussi finanziari in entrata e in uscita stimati per il 2020 derivanti sia dalla gestione di competenza sia dalla movimentazione dei crediti e dei debiti rilevati al 31.12.2019.

L'Analisi dei flussi di entrata (+€ 5.633.902,09) e di spesa (- € 5.542.308,25) evidenziano una variazione positiva del cash flow (+ € 91.593,84) generata dalla gestione finanziaria dell'anno, in relazione sia agli incassi e ai pagamenti in conto competenza, sia ai crediti e debiti.

Il Collegio invita a monitorare costantemente il saldo di cassa, tenendo conto dei vincoli determinati sia dal cash flow sia dalla copertura degli investimenti.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;

- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- che il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Preventivo Economico e del Budget economico dell'anno 2020 da parte del Consiglio Camerale.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabio BUCCICO

(Presidente)

F.TO BUCCICO

Dott. Vincenzo Maria DI MARO

(Componente)

F.TO DI MARO