



CAMERA DI COMMERCIO
IRPINIA SANNIO

AZIENDA SPECIALE VALIRSANNIO

*Allegato alla Determinazione del
Commissario Straordinario n. 14 del 4.10.2023*

Aggiornamento Preventivo economico esercizio 2023

Relazione

Aggiornamento Preventivo anno 2023

È utile premettere che l'aggiornamento del bilancio previsionale 2023 è strettamente correlato agli avvenimenti che hanno interessato l'Ente Camerale e di conseguenza anche l'Azienda Speciale Valirsannio nel corso della prima parte del corrente anno.

La mancata predisposizione del bilancio camerale da parte della Giunta della Camera di Commercio Irpinia Sannio e la conseguente mancata approvazione del bilancio aziendale da parte del Consiglio camerale, hanno determinato, con decorrenza 1° gennaio 2023, lo stato di gestione provvisoria, limitata agli oneri inderogabili ed indifferibili, ai sensi dell'art. 11 del DPR 254/05 - Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio (Determinazione del presidente n. 1 del 2/01/2023).

Con decreto del Presidente della Giunta della Regione Campania n. 32 del 30 marzo 2023, ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. a), della L. 580/1993, il Consiglio della Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura Irpinia Sannio è stato sciolto ed è stato nominato il Commissario straordinario dell'Ente Camerale.

Con Determinazione del Commissario Straordinario della Camera di Commercio Irpinia Sannio n. 2 del 5.4.2023 adottata con i poteri della Giunta Camera, lo stesso ha assunto le funzioni di Presidente dell'Azienda Speciale e, a seguito dell'approvazione da parte dell'Ente Camerale (Determinazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Camerale n. 15 del 21.04.2023) del preventivo economico esercizio 2023 di Valirsannio, l'Azienda Speciale è uscita dal periodo di gestione provvisoria.

Successivamente, con Determinazioni del Commissario Straordinario della Camera di Commercio Irpinia Sannio assunte con i poteri della Giunta Camerale:

- è stato disposto di modificare la denominazione dell'Azienda speciale Valirsannio in VALIRSANNIO Azienda Speciale della Camera di Commercio per la Valorizzazione dell'Irpinia e del Sannio e di approvare il nuovo Statuto dell'Azienda Speciale Valirsannio (Determinazione n. 23 del 19.05.2023);
- è stato approvato il logo dell'Azienda Speciale Valirsannio, aggiornando lo Statuto aziendale (Determinazione n. 31 del 31.05.2023);
- è stata approvata, ai sensi dell'art. 5 del vigente statuto aziendale, la nomina a decorrere dal 27 giugno 2023 e fino al 31 dicembre 2024 del Direttore dell'Azienda Speciale Valirsannio (Determinazione n. 45 del 27.06.2023).

Dopo il periodo di gestione provvisoria la Camera di commercio Irpinia Sannio ha affidato a Valirsannio ulteriori nuove attività che unitamente ad alcuni adeguamenti normativi, intervenuti nel periodo di riferimento, rendono opportuno l'aggiornamento del bilancio in quanto impattano, seppure in maniera lieve, sulla gestione aziendale.

Aggiornamento Preventivo anno 2023

Nella sezione di seguito riportata si dà evidenza delle variazioni rispetto al bilancio già approvato.

Sezione "A" Ricavi Ordinari

L'importo della sezione A) RICAVI ORDINARI, a seguito dell'aggiornamento, risulta pari a € 365.085,00, con una variazione complessiva di € 44.000,00, così articolata:

SEZIONE A) RICAVI ORDINARI	PREVENTIVO ANNO 2023 (€)	PREVENTIVO ANNO 2023 AGGIORNATO (€)	VARIAZIONI (€)
1) Proventi da servizi	-	4.000,00-	+ 4.000,00
2) Altri proventi o rimborsi	-	40.000,00	+ 40.000,00
3) Contributi da organismi comunitari	-	-	-
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	-	-	-
5) Altri contributi	-	-	-
6) Contributo della Camera di Commercio	321.085,00	321.085,00	-
Totale (A)	321.085,00	365.085,00	+ 44.000,00

Voce 1 "Proventi da servizi"

La voce presenta un incremento di € 4.000,00 dovuto alla previsione dell'introito delle quote di partecipazione al corso di alta formazione "Esperto CSR per integrare la sostenibilità in azienda" (n. 40 quote x € 100,00 iva compresa), realizzato in collaborazione con il Consorzio Universitario Promos Ricerche e la Scuola di Governo del Territorio, per il quale l'Ente camerale ha affidato a Valirsannio il supporto organizzativo ed il tutoraggio didattico.

Voce 2 "Altri proventi o rimborsi"

La presente voce presenta un incremento di € 40.000,00 a fronte delle Commesse camerali per:

- € 35.000,00 iniziativa "Percorsi del gusto nell'ambito della XXX edizione di Vinalia - Guardia Sanframondi (BN) 4 - 10 agosto 2023, come da Determinazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 27/07/2023, in esecuzione alla Determinazione con i poteri della Giunta n. 55 del 25 luglio 2023;



Aggiornamento Preventivo anno 2023

- € 5.000,00 intervento come da Determinazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 28/07/2023, in esecuzione alla Determinazione con i poteri della Giunta n. 58 del 28 luglio 2023;

Voce 3 "Contributi da Organismi comunitari"

La presente voce non presentava alcun importo e non ha subito aggiornamenti.

Voce 4 "Contributi Regionali o da altri Enti Pubblici"

La presente voce non presentava alcun importo e non ha subito aggiornamenti.

Voce 5 "Altri contributi"

La presente voce non presentava alcun importo e non ha subito aggiornamenti.

Voce 6 "Contributo della Camera di Commercio"

La voce in esame non ha subito aggiornamenti ma presentava e presenta l'importo di euro 321.085,00.

Aggiornamento Preventivo anno 2023

Sezione "B" Costi di Struttura

La Voce B) "Costi di Struttura", relativa ai costi di funzionamento dell'Azienda Speciale, presenta una variazione di € 11.162,61, così articolata:

SEZIONE B) COSTI DI STRUTTURA	PREVENTIVO ANNO 2023 (€)	PREVENTIVO ANNO 2023 AGGIORNATO (€)	VARIAZIONI (€)
6) Organi istituzionali	18.988,00	18.988,00	- -
7) Personale	215.145,07	226.460,78	+ 11.315,71
8) Funzionamento	47.270,83	46.917,73	- 353,10
9) Ammortamenti e Accantonamenti	1.680,95	1.880,95	+ 200,00
Totale (B)	283.084,85	294.247,46	+ 11.162,61

Voce 6 "Organi Istituzionali"

La voce non ha subito aggiornamenti ma presenta l'importo di euro 18.988,00 che non ha subito modifiche rispetto alla versione precedente del bilancio previsionale.

Voce 7 "Personale"

La voce "Personale", pari ad un importo di € 226.460,78, presenta rispetto al valore iscritto nel bilancio di previsione 2023, un aumento di € 11.315,71, risultante dalla somma algebrica delle seguenti variazioni:

- + € 3.833,36 a seguito dell'aggiornamento dei costi del personale dipendente in forza del Protocollo Straordinario di Settore del 12/12/2022 per il rinnovo del CCNL Terziario distribuzione e servizi ed in seguito all'applicazione dell'art. 23 dello stesso contratto, come da Determinazione del Presidente n. 3 del 2/01/2023, ratificata con Determinazione del Commissario Straordinario n. 1 del 6/04/2023;
- + € 9.435,33 per oneri per il trattamento di quiescenza, previdenza ed assistenza ed in particolare, di quelli relativi: al servizio sostitutivo di mensa, in termini di un minor numero di ticket erogati in base alle presenze maturate nel periodo gennaio – agosto 2023; allo storno delle indennità INPS; ai maggiori oneri di quiescenza a seguito dell'aumento del tasso d'inflazione; all'istituzione del Fondo EST, in applicazione dell'art. 104 del CCNL Terziario distribuzione e servizi, come



Aggiornamento Preventivo anno 2023

da Determinazione del Presidente n. 3 del 2/01/2023, ratificata con Determinazione del Commissario Straordinario n. 1 del 6/04/2023.

- € 1.952,97 per i minori oneri per la Direzione Aziendale a seguito della nomina del nuovo Direttore, come da Determinazione del Commissario Straordinario n. 4 del 20/06/23.

STIPENDI E PAGHE			130.271,37
	Retr.base	Ind.conting.	altri elementi
n.1 dipendente (I livello) in servizio a tempo	24.888,50	7.525,28	2.824,69
n. 1 dipendente (II livello) in servizio a tempo	21.528,46	7.455,56	2.891,77
n. 1 dipendente (II livello) in servizio a tempo	21.528,46	7.455,56	2.754,79
n. 1 dipendente (II livello) in servizio a tempo	21.528,46	7.455,56	2.434,29
Totale	89.473,88	29.891,96	10.905,53

Retr.base

89.473,88

L'importo della retribuzione base è stato calcolato tenendo conto, per 14 mensilità, dei minimi contrattuali in vigore in forza del CCNL Terziario, Distribuzione e Servizi (Decorrenza: 1° aprile 2015 - Scadenza: 31 dicembre 2019) e degli importi da riconoscere al personale dipendente in forza del Protocollo Straordinario di Settore del 12/12/2022 per il rinnovo del CCNL Terziario distribuzione e servizi, a titolo di una tantum e di acconto assorbibile da futuri aumenti contrattuali, come da Determinazione del Presidente n. 3 del 2/01/2023, ratificata con Determinazione del Commissario Straordinario n. 1 del 6/04/2023

Ind.contingenza

29.891,96

altri elementi

10.905,53

Nella voce "altri elementi" è stata compreso l'elemento distinto della retribuzione non assorbibile, a fronte della non adesione all'Ente Bilaterale, pari a € 6,74 lordi mensili per il I livello e € 6,03 lordi mensili per il II livello, così come stabilito dal CCNL Terziario distribuzione e servizi (art. 23) e disciplinato dalla circolare Ministero del Lavoro n. 43 del 15.12.2010 (Determinazione del Presidente n. 3 del 2/01/2023, ratificata con Determinazione del Commissario Straordinario n. 1 del 6/04/2023)

LAVORO STRAORDINARIO

1.500,00

Detto stanziamento riguarda il fondo per lavoro da effettuarsi oltre il normale orario da parte del personale dipendente (in sede e fuori), calcolato secondo la prevista tariffa del livello di appartenenza.

MISSIONI/FORMAZIONE

1.500,00

Detto importo riguarda i rimborsi delle spese sostenute dal personale dipendente inviato in servizio o in missione fuori sede ed eventuali quote di iscrizione a corsi e seminari. I rimborsi spese vengono liquidati secondo la normativa e le tabelle vigenti.

Aggiornamento Preventivo anno 2023

ONERI PER IL TRATTAMENTO DI QUIESCENZA, PREVIDENZA ED ASSISTENZA	83.142,38
<i>Quiescenza</i>	<i>32.133,24</i>
<i>INPS</i>	<i>34.376,00</i>
<i>INAIL</i>	<i>528,40</i>
<i>IRAP</i>	<i>11.000,00</i>
<i>Fondo EST</i>	<i>560,00</i>
Con Determinazione del Presidente n. 3 del 2/01/2023, ratificata con Determinazione del Commissario Straordinario n. 1 del 6/04/2023, si è proceduto, a far data dal mese di gennaio 2023, all'iscrizione al Fondo EST del personale dipendente dell'Azienda speciale ai sensi dell'art. 104 del CCNL Terziario distribuzione e servizi	
<i>Servizio Mensa</i>	<i>4.544,74</i>
La stima dell'importo stanziato è stata effettuata in considerazione del numero dei buoni pasto effettivamente erogati al 31/08/23 e di quelli presumibilmente da erogare al 31/12/23, tenendo conto del valore nominale in linea con le prescrizioni normative (€ 7,00) al netto del tasso di sconto applicato dal fornitore (22,16%).	
INDENNITA' VARIE	10.047,03
<i>Direzione aziendale</i>	
La figura è stata rivestita, per il I semestre, dal Dott. Luca Perozzi, Segretario Generale della Camera di Commercio Irpinia Sannio (Importo lordo onnicomprensivo da riconoscere quale rimborso figurativo all'Ente Camerale)	<i>6.000,00</i>
Per il II semestre, l'incarico è ricoperto dal funzionario dell'Ente Camerale Dott. Antonello Murru, al quale è riconosciuto un compenso lordo annuo di € 6.000,00 oltre al rimborso delle spese sostenute per l'espletamento dell'incarico - Determinazione del Commissario Straordinario n. 4 del 20/06/23	<i>3.000,00</i>
<i>IRAP</i>	<i>255,00</i>
<i>INAIL</i>	<i>12,03</i>
<i>INPS</i>	<i>480,00</i>
<i>Rimborso spese</i>	<i>300,00</i>

Voce 8 "Funzionamento"

La presente voce, pari a € 46.917,73, evidenzia una variazione in diminuzione pari a € 353,10, dovuta all'aggiornamento delle diverse voci degli oneri collegati al funzionamento degli uffici ed in particolare:

- + € 1.000,00 dovuto al rimpinguamento della voce "Attrezzature" per l'eventuale acquisto di attrezzature informatiche (pc, stampanti e/o altro dovesse rendersi necessario al funzionamento aziendale);
- + € 59,78 per l'attivazione di una nuova pec aziendale a seguito dell'approvazione del nuovo statuto aziendale e della nuova denominazione;



Aggiornamento Preventivo anno 2023

- + € 239,12 per l'aggiornamento al tasso di inflazione corrente del canone Programma Paghe dipendenti;
- + € 1.348,00 per l'adeguamento dell'importo stimato in sede di bilancio preventivo sulla scorta degli oneri figurativi riconosciuti al 31.12.2022 all'Ente Camerale per le spese di energia elettrica, riscaldamento, pulizia, vigilanza/portierato e telefoniche;
- € 3.000,00 per l'assestamento dell'importo stimato in sede di preventivo per le spese di consulenza legale per eventuali contenziosi.

FUNZIONAMENTO UFFICIO	33.877,73
> Cancelleria, stampati e materiali di consumo	500,00
> Attrezzature	2.000,00
> Noleggio fotocopiatrice modello Kyocera task alfa 4012i - 60 mesi convenzione Consip APPARECCHIATURE MULTIFUNZIONE 28 - NOLEGGIO / LOTTO 2 (canone trimestrale € 122,17 + IVA, 12.000 copie, materiale di consumo, servizio di assistenza on site - scadenza rinnovo contratto 7/11/2023. Successivamente a tale data, si verificheranno le eventuali convenzioni Consip attive o il ricorso ad altre procedure previste dalla normativa vigente. (Il valore riportato è stato ottenuto dal prodotto dell'attuale canone per n. 12 mensilità)	596,19
> Sistema di contabilità ordinaria Infocamere, comprensivo del modulo di fatturazione elettronica, gestione cassa e collegamento con il sistema OBI (€ 2.500,00/annuo + € 250,00/anno per n. 1 user + IVA + € 4,50/user/mese per utilizzatore + IVA)	3.552,64
> Tutoring professionale Contabilità centralizzato Infocamere (€ 645,00 + IVA/giorno)	3.147,60
> Ordinatario Bancario Informatico Aziende Speciali - Infocamere ScpA (costo annuo € 1.000,00 + IVA + UNA TANTUM € 2.000,00 + IVA)	3.660,00
> Istituto cassiere Aziende Speciali - Infocamere ScpA (costo annuo € 2.017,60 IVA inclusa)	2.017,60
> Attività di supporto, assistenza e integrazione servizio Istituto cassiere Aziende Speciali - Infocamere ScpA (costo annuo € 480,00 + IVA)	585,60
> Programma Paghe dipendenti, comprensivo di gestione paghe dipendenti, parasubordinati, aggiornamento, assistenza telefonica e on-site - Integra Evolution Srl (canone annuo € 2.356,00 + IVA) - Valore aggiornato al tasso di inflazione corrente	2.874,32
> Procedura informatizzata Pubblicamera - Infocamere ScpA (canone trimestrale € 225,00 + IVA)	1.098,00
> Posta elettronica certificata Aruba pec Premium - Aruba SpA (canone annuale IVA compresa) - account: valisannio@pec.it	61,00
> Posta elettronica certificata legalmail- Infocert SpA (canone annuale IVA compresa) - account: valirsannio@legalmail.it	59,78
> Adempimenti previsti dal Regolamento Europeo 2016/679 - adesione ai servizi di assessment e formazione e supporto informatico per la gestione del Registro dei Trattamenti - Infocamere ScpA (canone annuo € 350,00+ IVA)	427,00
> Polizza di Responsabilità Civile Patrimoniale al fine di tenere indenne l'Azienda di quanto questa sia tenuta a pagare a titolo di risarcimento per perdite patrimoniali in ambito di responsabilità civile, cagionate a terzi, in conseguenza di illeciti delle persone di cui debba rispondere per Legge, nell'espletamento delle proprie funzioni	2.450,00
> IRES	500,00
> Quota oneri figurativi per i locali Camera di Commercio ove ha sede l'azienda (Stima effettuata sulla base del 5% degli oneri sostenuti dall'Ente Camerale nell'esercizio precedente per energia elettrica-spese telefoniche, postali, pulizia locali vigilanza, acqua ecc..). L'uso dei locali ai sensi del DPR 254/05 è gratuito come per il passato.	10.348,00

Aggiornamento Preventivo anno 2023

PRESTAZIONI PROFESSIONALI	12.040,00
> Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione e Medico competente ai sensi del DLgs 81/08 e ss.mm.ii.	1.000,00
> Adempimenti e aggiornamento formazione ai sensi del DLgs 81/08 e s.s.m.m.i.i.	500,00
> Spese per consulenza legale relativo agli oneri finanziari su eventuali procedimenti legali dell'anno	2.000,00
> Spese per consulenza fiscale - Servizio di affiancamento e supporto agli uffici aziendali per l'espletamento delle procedure telematiche (F24, Modelli ENC, IRAP e 770, Certificazione Unica, dichiarazioni IVA, comunicazioni liquidazioni periodiche IVA, ulteriori eventuali dichiarazioni/comunicazioni) - Infocamere ScpA (costo annuo € 7.000,00 + IVA)	8.540,00
ALTRE SPESE	1.000,00
> spese varie e casuali, tra cui spese su bonifici bancari, MAV da liquidare all'ANAC e costi connessi all'iscrizione dell'Azienda Speciale al REA.	

Voce 9 "Ammortamenti e Accantonamenti "

Sulla scorta del valore degli ammortamenti calcolati al 31.12.2023 e prevedendo un importo per l'ammortamento di eventuali nuove attrezzature informatiche, che dovessero rendersi necessarie, l'importo della presente voce viene aggiornato in € 1.880,95, con una variazione di € 200,00.

SEZIONE "C" COSTI ISTITUZIONALI

La sezione "C" è relativa alle spese che si prevede verranno sostenute nelle aree di intervento dell'Azienda speciale ed è pari a € 70.837,54.

La presente voce presenta un incremento di € 32.837,39, in relazione alle ulteriori attività, progetti e iniziative già realizzate e da realizzarsi dall'azienda speciale, sia in coerenza con le proprie finalità statutarie e conformemente alle linee programmatiche fissate dalla Camera di Commercio, sia su commessa della stessa.

In particolare, l'Azienda Speciale continuerà ad affiancare l'Ente Camerale per la realizzazione degli interventi di competenza camerale nell'ambito della promozione economica del territorio, dell'informazione economica, nonché per l'organizzazione e gestione dei progetti camerali.

Aggiornamento Preventivo anno 2023

ALLEGATO G DPR 254/05 AGGIORNATO

VOCI DI COSTO/RICAVO	PREVENTIVO ANNO 2023	ASSESTAMENTO PREVENTIVO ANNO 2023	QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE		TOTALE
			INFORMAZIONE ECONOMICA	PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE EVENTI	
A) RICAVI ORDINARI					
1) Proventi da servizi	-	4.000,00	4.000,00	-	4.000,00
2) Altri proventi o rimborsi	-	40.000,00	-	40.000,00	40.000,00
3) Contributi da organismi comunitari	-	-	-	-	-
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	-	-	-	-	-
5) Altri contributi	-	-	-	-	-
6) Contributo della Camera di Commercio	321.085,00	321.085,00	39.807,60	281.277,40	321.085,00
Totale (A)	321.085,00	365.085,00	43.807,60	321.277,40	365.085,00
B) COSTI DI STRUTTURA					
6) Organi istituzionali	18.988,00	18.988,00	2.278,42	16.709,58	18.988,00
7) Personale	215.145,07	226.460,78	27.173,68	199.287,10	226.460,78
8) Funzionamento	47.270,83	46.917,73	5.629,79	41.287,94	46.917,73
9) Ammortamenti e Accantonamenti	1.680,95	1.880,95	225,70	1.655,25	1.880,95
Totale (B)	283.084,85	294.247,46	35.307,60	258.939,86	294.247,46
C) COSTI ISTITUZIONALI					
10) Spese per Progetti e iniziative	38.000,15	70.837,54	8.500,00	62.337,54	70.837,54

Il Direttore
Dott. Antonello Murru

Il Commissario Straordinario
Avv. Girolamo Petrone



CAMERA DI COMMERCIO
IRPINIA SANNIO

AZIENDA SPECIALE VALIRSANNIO

Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE N. 29/2023

In data 2 ottobre 2023 alle ore 10:00 si è riunito, in modalità telematica e previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Sig.ra Maria Antonietta CURIALE

Presidente in rappresentanza del Ministero delle Imprese e del Made in Italy

Dott. Luciano CONTE

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dott. Mauro REGARDI

Componente in rappresentanza della Regione Campania

per procedere all'esame dell'Aggiornamento del Bilancio di previsione dell'anno 2023.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota via pec del 27 settembre 2023 per acquisire il relativo parere di competenza.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso ai sensi dell'articolo 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 e che il Collegio, al fine di consentire la trasmissione del documento alla Camera di Commercio Irpinia Sannio, in tempi utili all'approvazione dell'assestamento del di previsione camerale, rinuncia ai termini di cui al comma 3.

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 prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2023, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Sig.ra Maria Antonietta CURIALE

(Presidente)

Maria Antonietta Curiale

Dott. Luciano CONTE

(Componente)

Luciano Conte

Dott. Mauro REGARDI

(Componente)

Mauro REGARDI

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ALL'AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023**

Con nota del 27 settembre 2023 è stata trasmessa via pec la proposta di aggiornamento al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023, predisposta dall'Azienda Speciale Valirsannio e sulla quale il Collegio dei Revisori dei Conti è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità. La proposta di variazione del bilancio previsionale 2023 è strettamente correlato agli avvenimenti che hanno interessato l'Ente Camerale e di conseguenza anche l'Azienda Speciale Valirsannio nel corso della prima parte del corrente anno: la mancata predisposizione del bilancio camerale da parte della Giunta della Camera di Commercio Irpinia Sannio e la conseguente mancata approvazione del bilancio aziendale da parte del Consiglio camerale, ha comportato lo stato di gestione provvisoria. Successivamente alla nomina del Commissario Straordinario dell'Ente Camerale, il preventivo economico dell'esercizio 2023 è stato approvato nel mese di aprile. Sono seguiti il cambio dello Statuto aziendale e della denominazione aziendale.

Dopo il periodo di gestione provvisoria, inoltre, la Camera di commercio Irpinia Sannio ha affidato a Valirsannio ulteriori nuove attività che unitamente ad alcuni adeguamenti normativi, intervenuti nel periodo di riferimento, hanno reso opportuno l'aggiornamento del bilancio di previsione per l'anno in corso.

L'aggiornamento programmatico del bilancio aziendale riflette una variazione in aumento dei "Ricavi ordinari" di € 44.000,00, a cui corrisponde una previsione di maggiori spese di pari importo e, pertanto, risulta garantito il pareggio di bilancio.

Di seguito, si illustrano le voci di bilancio oggetto di aggiornamento:

SEZIONE A) RICAVI ORDINARI	PREVENTIVO ANNO 2023 APPROVATO	PREVENTIVO ANNO 2023 AGGIORNATO	VARIAZIONI
1) Proventi da servizi	-	4.000,00-	+ 4.000,00
2) Altri proventi o rimborsi	-	40.000,00	+ 40.000,00
6) Contributo della Camera di Commercio	321.085,00	321.085,00	-
Totale (A)	321.085,00	365.085,00	+ 44.000,00

L'importo della sezione **A) RICAVI ORDINARI**, a seguito dell'aggiornamento, risulta pari a € 365.085,00, con una variazione positiva di € 44.000,00.

In particolare, per la voce "Proventi da servizi" è stato previsto un incremento di € 4.000,00 dovuto alla previsione dell'introito delle quote di partecipazione al corso di alta formazione "Esperto CSR per integrare la sostenibilità in azienda", realizzato in collaborazione con il Consorzio Universitario Promos Ricerche e la Scuola di Governo del Territorio e per il quale l'Ente camerale ha affidato a Valirsannio il supporto organizzativo ed il tutoraggio didattico.

La voce "Altri proventi o rimborsi" presenta un incremento di € 40.000,00 a seguito delle commesse camerali in esecuzione alla Determinazioni del Commissario straordinario con i poteri della Giunta n. 55 del 25 luglio 2023 e n. 58 del 28 luglio 2023.

La voce "Contributo della Camera di Commercio", invece, non ha subito aggiornamenti.

L'importo della sezione **B) COSTI DI STRUTTURA**, a seguito dell'aggiornamento, risulta pari a € 294.247,46, con una variazione positiva di € 11.162,61, così articolata:

SEZIONE B) COSTI DI STRUTTURA	PREVENTIVO ANNO 2023 APPROVATO	PREVENTIVO ANNO 2023 AGGIORNATO	VARIAZIONI
6) Organi istituzionali	18.988,00	18.988,00	-
7) Personale	215.145,07	226.460,78	+ 11.315,71
8) Funzionamento	47.270,83	46.917,73	- 353,10
9) Ammortamenti e Accantonamenti	1.680,95	1.880,95	+ 200,00
Totale (B)	283.084,85	294.247,46	+ 11.162,61

Di seguito, nel dettaglio, si esplicitano le motivazioni relative alle singole voci di bilancio oggetto di aggiornamento:

La voce "Personale", pari ad un importo di € 226.460,78, presenta rispetto al valore iscritto nel bilancio di previsione 2023, un aumento di € 11.315,71, risultante dalla somma algebrica delle seguenti variazioni:

- + € 3.833,36 a seguito dell'aggiornamento dei costi del personale dipendente in forza del Protocollo Straordinario di Settore del 12/12/2022 per il rinnovo del CCNL Terziario distribuzione e servizi ed in seguito all'applicazione dell'art. 23 dello stesso contratto, come da Determinazione del Presidente n. 3 del 2/01/2023, ratificata con Determinazione del Commissario Straordinario n. 1 del 6/04/2023;
- + € 9.435,33 per oneri per il trattamento di quiescenza, previdenza ed assistenza ed in particolare, di quelli relativi: al servizio sostitutivo di mensa, in termini di un minor numero di ticket erogati in base alle presenze maturate nel periodo gennaio – agosto 2023; allo storno delle indennità INPS; ai maggiori oneri di quiescenza a seguito dell'aumento del tasso d'inflazione; all'istituzione del Fondo EST, in applicazione dell'art. 104 del CCNL Terziario distribuzione e servizi, come da Determinazione del Presidente n. 3 del 2/01/2023, ratificata con Determinazione del Commissario Straordinario n. 1 del 6/04/2023.
- € 1.952,97 per i minori oneri per la Direzione Aziendale a seguito della nomina del nuovo Direttore, come da Determinazione del Commissario Straordinario n. 4 del 20/06/23.

La voce "Funzionamento", pari a € 46.917,73, evidenzia una variazione in diminuzione pari a € 353,10, dovuta all'aggiornamento delle diverse voci degli oneri collegati al funzionamento degli uffici ed in particolare:

- + € 1.000,00 dovuto al rimpinguamento della voce "Attrezzature" per l'eventuale acquisto di attrezzature informatiche (pc, stampanti e/o altro dovesse rendersi necessario al funzionamento aziendale);
- + € 59,78 per l'attivazione di una nuova pec aziendale a seguito dell'approvazione del nuovo statuto aziendale e della nuova denominazione;
- + € 239,12 per l'aggiornamento al tasso di inflazione corrente del canone Programma Paghe dipendenti;
- + € 1.348,00 per l'adeguamento dell'importo stimato in sede di bilancio preventivo sulla scorta degli oneri figurativi riconosciuti al 31.12.2022 all'Ente Camerale per le spese di energia elettrica, riscaldamento, pulizia, vigilanza/portierato e telefoniche;
- € 3.000,00 per l'asestamento dell'importo stimato in sede di preventivo per le spese di consulenza legale per eventuali contenziosi.
-

La voce "Ammortamenti e Accantonamenti" viene aggiornata in € 1.880,95, con una variazione in aumento di € 200,00, sulla scorta del valore degli ammortamenti calcolati al 31.12.2023 e prevedendo un importo per l'ammortamento di eventuali nuove attrezzature informatiche, che dovessero rendersi necessarie.

L'importo della sezione C) COSTI ISTITUZIONALI risulta pari a € 70.837,54 ed espone le spese che saranno sostenute nelle aree di intervento dell'Azienda speciale.

La presente sezione evidenzia una variazione in aumento di € 32.837,39, in relazione alle ulteriori attività, progetti e iniziative dell'azienda speciale, sia in coerenza con le proprie finalità statutarie e conformemente alle linee programmatiche fissate dalla Camera di Commercio, sia su commessa della stessa.

Alla luce delle considerazioni esposte, si indica di seguito la situazione aggiornata riconducibile al Bilancio di previsione 2023 dell'Azienda Speciale Valirsannio:

ALLEGATO G DPR 254/05 AGGIORNATO

VOCI DI COSTO/RICAVO	PREVENTIVO ANNO 2023	ASSESTAMENTO PREVENTIVO ANNO 2023	QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE		TOTALE
			INFORMAZIONE ECONOMICA	PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE EVENTI	
A) RICAVI ORDINARI					
1) Proventi da servizi	-	4.000,00	4.000,00	-	4.000,00
2) Altri proventi o rimborsi	-	40.000,00	-	40.000,00	40.000,00
3) Contributi da organismi comunitari	-	-	-	-	-
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	-	-	-	-	-
5) Altri contributi	-	-	-	-	-
6) Contributo della Camera di Commercio	321.085,00	321.085,00	39.807,60	281.277,40	321.085,00
Totale (A)	321.085,00	365.085,00	43.807,60	321.277,40	365.085,00
B) COSTI DI STRUTTURA					
6) Organi istituzionali	18.988,00	18.988,00	2.278,42	16.709,58	18.988,00
7) Personale	215.145,07	226.460,78	27.173,68	199.287,10	226.460,78
8) Funzionamento	47.270,83	46.917,73	5.629,79	41.287,94	46.917,73
9) Ammortamenti e Accantonamenti	1.680,95	1.880,95	225,70	1.655,25	1.880,95
Totale (B)	283.084,85	294.247,46	35.307,60	258.939,86	294.247,46
C) COSTI ISTITUZIONALI					
10) Spese per Progetti e iniziative	38.000,15	70.837,54	8.500,00	62.337,54	70.837,54

CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'equilibrio di bilancio, che allo stato attuale prevede il pareggio in € 365.085,00 in luogo delle risultanze esposte nel Bilancio di previsione dell'esercizio 2023, che prevedeva il pareggio di bilancio in € 321.085,00, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di aggiornamento al Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte del Commissario Straordinario dell'Azienda Speciale Valirsannio della Camera di Commercio Irpinia Sannio.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Sig.ra Maria Antonietta CURIALE

(Presidente)

Maria Antonietta Curiale

Dott. Luciano CONTE

(Componente)

Luciano Conte

Dott. Mauro REGARDI

(Componente)

Mauro REGARDI