

AZIENDA SPECIALE
"BARI SVILUPPO"

VERBALE N. 1/2022

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 22 marzo 2022, alle ore 10:30, a seguito di regolare convocazione del Presidente, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti per i consueti controlli contabili e per la verifica della rendicontazione dei progetti camerali finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale.

Sono presenti i seguenti componenti:

- dott.ssa Artemisia Rossi, componente effettivo con funzioni di Presidente, in rappresentanza del Ministero dello sviluppo economico;
- dott.ssa Paola Bruno, componente effettivo, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze;
- dott. Vincenzo Doronzo, componente effettivo, in rappresentanza della Regione Puglia;

Considerate le misure adottate dal Consiglio dei Ministri e dalle Regioni per fronteggiare l'emergenza epidemiologica connessa al Covid-19 (cfr. articolo 73, comma 2 – "Semplificazione in materia di organi collegiali" - del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18; art. 1, comma 1, lettera d), n. 6, del DPCM 18 ottobre 2020) la riunione del Collegio viene svolta in videoconferenza.

Assiste alla riunione, con collegamento dall'Azienda speciale, la responsabile amministrativo/contabile Cesaria Lucia Belluscio.

Il Collegio, grazie alla presenza in loco del componente Doronzo, procede all'esame dei libri e delle scritture contabili.

Il Collegio procede all'esame dei libri e delle scritture contabili.

Nello specifico vengono presi in esame i seguenti libri:

- **Libro dei verbali del Collegio dei revisori dei conti**, bollato e vidimato dalla CCIAA di Bari il 27/06/2019 prot. n. 2019/2826, consta di n. 100 pagine progressivamente numerate, risulta trascritto fino alla pag. 80/2019 con il verbale n. 07/2021 del 21/12/2021;
- **Libro dei verbali del Consiglio di Amministrazione**, se ne rimanda l'esame in quanto non disponibile per la verifica poiché alla firma nell'Ufficio di Presidenza;
- **Libro Giornale**, risulta stampato in effettivo alla data del 30/11/2021, fino alla pagina 54/2021, ultima operazione del 30/11/2021, acconto IRAP accredito IRES per € 345,00. Il Collegio riscontra, altresì, la presenza delle marche da bollo da apporre sull'ultima pagina. Il Collegio ha visionato il brogliaccio dei movimenti contabili con stampa ultima operazione in data 16/03/2022, pagamento fattura di acquisto con mandato n. 15 del 16/03/2022;

- **Libro Inventari**, il Collegio prende atto che il medesimo è stato stampato in effettivo e firmato dal legale rappresentante fino a pagina 41/2020 riportando i dettagli del bilancio al 31/12/2020;
- **Registro unico IVA, sezione acquisti**, risulta stampato in effettivo alla pagina 14 del 2021 con l'ultima operazione n. 83 al 31/12/2021, registrazione fattura TIM S.p.A. fattura in reverse charge n. 8S00294111.
- Registro unico IVA, sezione vendite**, risulta stampato in effettivo alla pagina 5 con ultima operazione 15/10/2021, fattura CCIAA n. 3 per € 34.465,47 emessa in regime di Split payment.
- Registro IVA vendite sezionale II**, risulta stampato a pagina 12, con cessione compensativa sulla fattura TIM S.p.A. di cui sopra.

Il Collegio visiona la liquidazione IVA annuale periodo d'imposta 2021, riportante un credito per € 7.601,52.

Situazione conto corrente bancario

A) Al 31/12/2021 il contabile relativo al c/c bancario n. 07020047 presenta un saldo attivo di € **238.871,11** per effetto dei seguenti movimenti:

Scheda contabile	Entrate	Uscite	Saldo
Fondo cassa al 20/12/2021			262.933,11
Incassi	6.676,49		
Pagamenti (al netto dei sospesi già contabilizzati nella precedente verifica)		30.738,49	
Saldo contabile al 31/12/2021			238.871,11

Tale saldo coincide con il saldo certificato dell'Istituto cassiere pari a € **238.871,11**, come da prospetto della Banca Popolare di Bari del 12/01/2022 acquisito dall'azienda il 14/01/2022 prot. N. 03.

B) Alla data odierna il contabile relativo al c/c bancario n. 07020047 presenta un saldo attivo di € **221.875,90** per effetto dei seguenti movimenti:

Scheda contabile	Entrate	Uscite	Saldo
Fondo cassa al 01/01/2022			238.871,11
Incassi	187.656,64		
Pagamenti		189.756,14	
Sospesi in uscita		15.216,42	
Mandato n. 10 del 8/03/2022	320,71		
Saldo contabile al 22/03/2022			221.875,90

Tale saldo coincide con il saldo certificato dell'Istituto cassiere pari a € **221.875,90**, come da prospetto della Banca Popolare di Bari del 21/03/2022.

Il Collegio verifica, altresì, che il vincolo relativo al progetto BPB V01 progetto O.S.S che presentava un saldo pari a € 76.579,11. Tale importo con determinazione n. 3 del 2/02/2022 è stato interamente trasferito sul conto corrente bancario ordinario in quanto il relativo progetto è stato chiuso.

A) Il Collegio procede all'esame del fondo economale che presenta un saldo attivo di € 9,46 per effetto dei seguenti movimenti:

Registro del Fondo economale		Importo in euro
Dotazione iniziale Fondo economale - anno 2021	+	218,47
Reintegri anno 2021	+	0
Totale spese effettuate al 31/12/2021	-	209,01
Consistenza Fondo economale al 22/03/2022		9,46

Il contante in cassaforte ammonta ad € 9,46 al 22/03/2022 e corrisponde al saldo del libro cassa appositamente tenuto dall'economista. Il contante ad oggi risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	-
0	50,00	
0	20,00	
0	10,00	
1	5,00	5,00-
Monete	vario	4,46
TOTALE CASSA CONTANTI al 22/03/2022		9,46

Nel registro di prima nota di cassa tenuto dall'economista su supporto cartaceo (in merito si raccomanda l'istituzione di un registro informatizzato) sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati ed i reintegri, di cui non è stata visionata alcuna documentazione giustificativa.

Il saldo del partitario contabile della cassa minute spese aggiornato al 16/03/2022 ammonta ad € 9,46 e coincide con quello riportato alla stessa data sul registro di prima nota di cassa tenuto dall'economista, come da mastro agli atti.

Controlli mandati e reversali

Il Collegio, con controllo a campione giusta estrazione casuale generata dal sito Bliia.com i cui risultati vengono conservati agli atti, provvede a verificare i seguenti mandati di pagamento e reversali di incasso:

	N.	Data	Intestatario	Importo	Oggetto
Mandato	6	02/02/2022	Banca Popolare di Bari.	76.579,11	Giroconto e trasferimento saldo su c/corrente ordinario della banca Tesoreria di Bari Sviluppo
Mandato	7	16/02/2022	Studio Cospito consulenza del lavoro S.T.P. s.l.r.	5.873,92	Liquidazione a saldo della fattura n. 27 del 26.01.2022. Determinazione n. 4 del 16/02/2022.
Mandato	14	08/03/2022	OSRA Sud – Sistemi Ufficio Matera	1.150,00	Saldo fattura n834/B del 09/02/2022 – CIG ZEC351DFDB. Determinazione n. 10 dell'08/03/2022
Reversale	49	29/12/2021	CCIAA Bari	12.428,85	Acconto contributo nell'ambito del progetto PEPSEA
Reversale	2	02/02/2022	Banca Popolare di Bari	76.579,11	Giroconto e trasferimento saldo su c/corrente ordinario della banca Tesoreria di Bari Sviluppo
Reversale	4	22/02/2022	Personale dipendente	9.595,08	Ritenute varie su stipendi personale

Con riferimento al mandato di pagamento n. 7 considerato l'importo superiore a cinquemila euro il Collegio verifica che non è stata eseguita la procedura di verifica degli adempimenti in quanto l'Azienda non è ancora iscritta al relativo servizio di verifica ex art. 48-bis del d.P.R. n. 602/73, nonostante il medesimo Collegio, come da verbale n. 7/2021, ne aveva chiesto l'immediata attivazione così come chiarito dalla circolare MEF (Dipartimento della ragioneria generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – Ufficio XI) prot. 45554 del 19 maggio 2016.

In proposito, il Collegio rileva l'irregolarità del pagamento effettuato e richiede nuovamente la pronta iscrizione al servizio, con la specifica verifica del pagamento in oggetto e contestuale comunicazione al Collegio dei revisori per l'eventuale superamento dell'irregolarità riscontrata.

Con riferimento al mandato 14 il Collegio raccomanda per il futuro di ripercorrere nel testo delle determinazioni di pagamento l'iter procedurale seguito per l'aggiudicazione del servizio.

Viene, altresì, controllato il versamento delle ritenute Irpef per il personale dipendente e delle ritenute d'acconto relative a redditi assimilati a lavoro dipendente, nonché a redditi di lavoro autonomo, il versamento dei contributi previdenziali INPS per il personale dipendente e la liquidazione IVA per i periodi di seguito indicati:

mese di competenza dicembre 2021 - versamento unificato mod. F24 effettuato in data 17/01/2022, con mandato n. 2 del 19/01/2022, per un totale complessivo di € 22.000,15, con pagamento telematico tramite intermediario abilitato;

mese di competenza gennaio 2022 - versamento unificato mod. F24 effettuato in data 16/02/2022, con mandato n. 8 del 22/02/2022, per un totale complessivo di € 12.813,90, con pagamento telematico tramite intermediario abilitato;

mese di competenza febbraio 2022 - versamento unificato mod. F24 effettuato in data 15/03/2022, con mandato n. 15 del 16/03/2022, per un totale complessivo di € 15.216,42, con pagamento telematico tramite intermediario abilitato;

Rendicontazione dei progetti camerali finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale

Il Collegio, in via preliminare, prende atto che con nota prot. 0094519/U del 29/11/2020 la CCIAA di Bari ha confermato anche per l'anno 2021 la volontà di avvalersi alle medesime condizioni dell'anno 2020 della collaborazione dell'Azienda Speciale per lo svolgimento delle attività relative ai progetti "Turismo", "Punto Impresa Digitale" e "Formazione lavoro" finanziati con la maggiorazione del 20% del diritto annuale per l'anno 2021. Pertanto, in continuità con il precedente anno gli importi destinati a Bari Sviluppo quale specifico contributo per la realizzazione delle attività di ciascuno dei suddetti progetti, sono i seguenti:

Progetto "Punto Impresa Digitale"- € 54.245,00

Progetto "Formazione lavoro" - € 15.000,00

Progetto "Turismo" - € 15.000,00.

Ciò premesso, considerato che ai fini dell'erogazione del contributo, l'azienda deve presentare apposita rendicontazione, per ogni singolo progetto, vistata dal Presidente del Collegio dei Revisori dell'Azienda, il Collegio procede con l'esame dei conteggi utili alla determinazione del costo orario propedeutico alla corretta imputazione dei costi rendicontabili in relazione alle attività sostenute per la realizzazione dei progetti citati.

In assenza di specifiche indicazioni operative sui criteri di rendicontazione del costo del personale per le Aziende speciali (cfr. apposita richiesta dell'Azienda con nota prot. N. 51 dell'11/03/2021 e correlata nota CCIAA prot. 19510/U del 17/03/2021) si procede con la verifica del rispetto delle indicazioni di cui al "Fondo di perequazione - Disciplinare attuativo del Regolamento" elaborato da Unioncamere nel 2014 che all'art. 9 indica i seguenti parametri per l'imputazione del costo del personale:

a) costo del lavoro: tale costo comprende la retribuzione annuale lorda e la quota di accantonamento al TFR. Sono esclusi i compensi per lavoro straordinario, gli assegni familiari, gli eventuali emolumenti per arretrati e altri elementi accessori della retribuzione;

b) tempo produttivo: ovvero il tempo che un dipendente o collaboratore, secondo la disciplina del rapporto di lavoro, può dedicare all'attività di lavoro nell'anno;

c) tempo di lavoro effettivamente dedicato al progetto: da esprimersi in ore-giorni/uomo.

Il totale della spesa da imputare al progetto sarà computato moltiplicando l'unità di costo ora/giorno per il numero di ore/giorni persona effettivamente dedicati al progetto.

Il medesimo articolo 9 prosegue precisando che:

I giustificativi di spesa per il personale dipendente sono, in particolare:

- a) dichiarazione del responsabile del progetto contenente il prospetto di sintesi delle giornate-uomo e del relativo costo del personale imputato al progetto;*
- b) copia di tutti i time-sheet a cadenza mensile, firmati dalle persone che partecipano al progetto e dal responsabile della rispettiva unità operativa coinvolta;*
- c) copia cartacea o elettronica dei documenti di spesa, (cedolino o stipendio);*
- d) rendicontazioni delle spese sostenute da parte di soggetti pubblici o privati non soggetti all'emissione di fatture o altra documentazione fiscale o equivalente (non presenti nei progetti esaminati).*

Alla luce della documentazione prodotta dall'Azienda e dei chiarimenti forniti dalla dipendente incaricata della rendicontazione (Sig.ra Filomena Landriscina), il Collegio prende atto che sono state individuate cinque unità lavorative e che il costo del personale relativo alle unità indicate è stato determinato tenendo conto delle indicazioni di cui al suddetto Disciplinare.

Alle ore 13,00 si dichiara chiusa la riunione.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale che, approvato da tutti i componenti, viene sottoscritto digitalmente. Se ne richiede l'immediata trascrizione nel libro dei verbali del Collegio dei revisori dei conti.

Copia del presente verbale, sarà trasmesso entro 5 giorni, per il tramite dell'Azienda speciale Bari Sviluppo al rappresentante legale dell'Ente (art. 32 DPR 254/2005) e al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato (art. 22 del D.lgs. 123/2011) e al Ministero dello sviluppo economico.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

IL PRESIDENTE (Artemisia Rossi)

IL COMPONENTE EFFETTIVO (Paola Bruno)

IL COMPONENTE EFFETTIVO (Vincenzo Doronzo)