

Allegato n. 5 verbale CDA n. 2 del 23.04.2019

VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N. 2 del 27.03.2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto di Studi e Ricerche - Azienda Speciale della Camera di Commercio di Massa Carrara si è riunito il giorno 27 marzo 2019 (duemiladiciannove), con inizio alle ore 13:00, per esaminare tutte le singole voci di costo/ricavo, crediti/debiti riferite al bilancio consuntivo anno 2018.

Sono presenti:

Dott.ssa Dott.ssa Carla Giorgi – Presidente in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze

Dott.Giannarelli Pier Francesco - Componente in rappresentanza della Regione Toscana

Dott.ssa Lamanna Nicoletta- Componente in rappresentanza della Regione Toscana

Partecipa inoltre alla riunione la Rag. Simona Cecchini nella qualità di responsabile amministrativo contabile dell'Azienda.

ESAME DEL BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2018

Il Collegio procede all'esame della documentazione redatta dall'Azienda relativamente al bilancio consuntivo dell'esercizio 2018 e costituita dallo Stato Patrimoniale redatto in conformità dell'Allegato I, dal Conto Economico redatto dall' allegato H, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione del Presidente e del Direttore.

Dalle analisi effettuate e sulla base delle informazioni ricevute, il Collegio rileva che i dati in bilancio corrispondono alle risultanze della contabilità aziendale, di seguito il Collegio predispone e approva la seguente relazione.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018**

Come previsto dall'art. 73, comma 4, lett. d) del D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254 ("Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio"), il Collegio dei revisori dei conti esamina il bilancio consuntivo dell'Azienda relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018.

Il Bilancio si compone, come previsto dall'art. 68 del citato D.P.R. 254/2005, dello Stato Patrimoniale redatto in conformità dell'Allegato I del Conto Economico redatto dell'allegato H, della Nota Integrativa e della Relazione del Presidente e del

Direttore e sotto tale forma viene sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio passa ad analizzare i valori dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico confrontando l'ammontare degli importi del consuntivo 2018 con le corrispondenti voci del consuntivo 2017, calcolando le variazioni assolute e percentuali, come risulta nei prospetti qui sotto riportati.

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Variaz. assoluta	Variaz. %
ATTIVITA'				
A) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00	00:00
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0
Crediti verso CCIAA	100.000,00	38.000,00	-62.000	-62
Altri crediti di funzionamento	69.136,75	76.420,54	7.283,79	10,535
Disponibilità liquide	197.721,41	163.985,20	-33.736,21	-17,062
Totale attivo circolante	366.858,16	278.405,74	-88.452,42	-24,111
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.015,65	757,07	-258,58	-25,46
Totale attivo	367.873,81	279.162,81	-88.711,00	-24,115
D) CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0
Totale generale attivo	367.873,81	279.162,81	-88.711,00	-24,115
PASSIVITA'				
A) PATRIMONIO NETTO	9.864,14	11.598,65	1.734,51	17,584
B) DEBITI DI FINANZIAMENTO	0	0	0	0
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	121.318,46	132.487,93	11.169,47	9,2067
D) DEBITI DI FUNZIONAMENTO	215.009,35	123.633,67	-91.375,68	-42,498
E) FONDO PER RISCHI ED ONERI	21.496,56	11.434,56	-10.062,00	-46,807
F) RATEI E RISCONTI PASSIVI	185,30	8,00	-177	-95,683
Totale passivo	367.873,81	279.162,81	-88.711,00	-24,115
G) CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0	0
Totale generale passivo	367.873,81	279.162,81	-88.711,00	-24,115

CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Variaz. assoluta	Variaz. %
A) RICAVI				
Ricavi propri	84.909,66	89.145,96	4.236,30	4,9892
contributo CCIAA	271.073,00	168.000,00	-103.073	-38,024
Totale ricavi	355.982,66	257.145,96	-98.836,70	-27,764
B) COSTI DI STRUTTURA				
Organi istituzionali	8.240,70	7.162,12	-1.078,58	-13,088
Personale	245.602,93	240.395,08	-5.207,85	-2,1204
Funzionamento	106.683,72	20.767,61	-85.916,11	-80,533
Ammortamenti e accantonamenti	10.500,00	0,00	-10.500,00	-100
Totale costi di struttura	371.027,35	268.324,81	-102.702,54	-27,681
C) COSTI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Costi	371.027,35	268.324,81	-102.702,54	-27,681
Risultato gestione corrente	15.044,69	11.178,85	3.865,84	-25,696
D) GESTIONE FINANZIARIA	6.584,05	6.229,65	354,40	-5,3827
E) GESTIONE STRAORDINARIA	11.616,20	9.839,27	-1.776,93	-15,297
Totale gestione finanz. e straordinaria	18.200,25	16.068,92	28.427,79	794,773
Disavanzo/avanzo (A-B-C+/-D+/-E)	3.155,56	4.890,07	1.734,51	54,967

STATO PATRIMONIALE (attività e passività = € 279162,81)

ATTIVITA'

A) Le **immobilizzazioni** sono pari a 0.

B) **Attivo circolante:** € 278.405,74

Risulta in aumento rispetto all'anno precedente 2017 di € -88.452,42 ed è composto dalle seguenti voci:

- **“rimanenze”** di € 0,00 comprendono il residuo finale di cancelleria e sono inferiori rispetto all'anno precedente;
- **“crediti verso CCIAA”** di € 38.000,00 sono inferiori rispetto all'anno precedente.
- **“crediti tributari”** di € 18.229,11, sono inferiori rispetto al 2017 e si riferiscono a crediti su ritenute fiscali da quote associative Enti aderenti, IRPEF, IRAP e INAIL.
- **“crediti verso diversi”** di € 211,12 credito verso ditta Day ristoservice per buoni riconsegnati con scadenza 31.12.2018.
- **“Crediti verso organismi e istituzioni nazionali e comunitarie”** di € 0,00
- **“Crediti del sistema camerale”** di € 6.664,99. Tale credito è riferito al progetto nazionale Excelsior, che Unioncamere Nazionale ha assegnato alle CCIAA o loro aziende Speciali.
- **“crediti per fatture da emettere”** di € 49.180,32 si riferiscono a crediti che l'Azienda vanta nei confronti dell'Ente camerale per il servizio della biblioteca anno 2017 e 2018. Rispetto all'anno precedente, tale credito è aumentato.
- **“disponibilità liquide”** di € 163.985,20. Tale voce è diminuita di € 33.76,21 rispetto al 2017 e rappresenta il saldo del conto corrente bancario esistente presso la Banca Carige SPA, come risulta dalla verifica dell'estratto conto bancario al 31.12.2017. Si precisa che tale importo è costituito da: € 42.666,74 quale saldo disponibile; mentre € 121.318,46 rappresenta il saldo vincolato per accantonamento TFR dei dipendenti a tempo indeterminato.

C) **Ratei e risconti attivi:** di € 757,07 in diminuzione rispetto all'anno 2017.

“**conti d'ordine**” di € 0.

PASSIVITA'

- A) **Patrimonio Netto** di € 11.598,65, è aumento rispetto al 2017 per €1.34,51 ed è costituito: dal Fondo acquisizioni patrimoniali per € 6.708,58 relativi all'utile di esercizi precedenti che la Camera di Commercio ha deliberato di accantonare nel patrimonio dell'Azienda e di € 4.890,07 che rappresenta l'utile dell'esercizio 2018 che sarà versato all'Ente camerale, salvo diversa volontà dell'Ente stesso.
- B) **Debiti di Finanziamento:** sono pari a 0, in linea con l'anno precedente.
- C) **Trattamento di fine rapporto** risulta di € 132.487,93. Tale voce è aumentata rispetto all'anno 2017, in quanto ogni anno i dipendenti a tempo indeterminato maturano una quota TFR + rivalutazione rispetto all'anno precedente. Ad oggi la composizione organica dell'Azienda è costituita da n. 5 dipendenti a tempo indeterminato (di cui n. 3 dipendenti full time, 1 a part time al 75% e 1 in telelavoro part time al 50%)
- D) **Debiti di Funzionamento** di € 123.633,67 è diminuito rispetto all'anno 2017 per € 91.375,68 rispetto al 2017. Sotto tale voce si trovano
- Debiti per fatture da ricevere: € 853,93, debito verso soc. Infocamere per gestione personale e connessioni telematiche relativa al IV trimestre 2018 e debito x fattura Revisori competenza 2018.

Debiti tributari e previdenziali: € 24.716,46 relativi:

- ✓ € 6.243,94 debito per ritenute IRPEF dipendenti, cdlaboratori organi statutari;
- ✓ € 106,61 debito per v/Erario per imposta sostitutiva TFR;
- ✓ € 1.967,97 debito v/Erario per IVA su vendite;
- ✓ € 7.864,94 debito verso istituti previdenziali ed assistenziali;
- ✓ € 6.216,00 quale debito IRAP anno 2018;
- ✓ € 2.317,00 quale debito IRRES anno 2018.

Debiti verso dipendenti: € 38.871,67, e precisamente:

- € 6.972,169 debito v/dipendenti relativo alla retribuzione del mese di dicembre 2018;
- € 10.365,15 per la contabilizzazione delle ferie non godute;
- € 49,84 debiti verso sindacati;

€ 5.958,92 debito rateo XIV mensilità competenza 2018;

€ 15.525,60 debiti produttività personale anno 2018

Debiti verso organi istituzionali: € 5.953,97 qualicompensi al Collegio dei Revisori dei Conti e Presidente dell'Istituto degli anni precedenti.

Debiti verso CCIAA: € 48.455,53 quale compenso relativo al Direttore dell'Istituto per l'anno 2018.

Debiti diversi: € 990,00 così specificati € 990,00 debito verso Ministero per accantonamento gettoni CDA come previsto da DL. 78/2010.

Altri debiti: € 3.792,11 debiti per collaboratore (Direttore anno 2012) e debito x accantonamento verso produttività CATI

E) **Fondo per rischi ed oneri** di € 11.434,56, diminuito di € 10.062,00 nei confronti dell'anno precedente. Tale fondo è stato istituito in via prudenziale stante l'incertezza dei termini di pagamento. Esso è rappresentato da fondo copertura rischi personale CATI per € 1.750,00 (relativa ad un'indagine telefonica svolta per Confartigianato, indagine svolta con il servizio CATI) e da € 4.110,00 costo avvocati cause lavoro e da € 5.574,56 fondo spese copertura rischi personale con contratto a chiamata anni precedenti.

F) **Ratei e risconti passivi**: risultano pari a € 8,00. Si riferiscono a impostadi bollo su c/c

D) **Conti d'ordine** : € 0.

CONTO ECONOMICO

RICAVI ORDINARI (€ 257.145,96)

PROVENTI DA SERVIZI - € 24.753,16 quali proventi che l'Istituto ha incassato quale servizio che ISR ha prestato nell'anno 2018 sia a terzi (€ 163,00) e servizio relativo alla gestione della biblioteca camerale per € 24.590,16. Biblioteca che ha tre giorni di apertura e precisamente: martedì, mercoledì e venerdì. Non si registrano variazioni rispetto all'anno precedente

CONTRIBUTI REGIONALI O DA ALTRI ENTI PUBBLICI - € 51.867,20 quale ammontare delle quote associative da parte degli Enti aderenti all'Istituto. Tale contributo non ha subito nessuna variazione rispetto all'anno precedente.

CONTRIBUTO DELLA CAMERA DI COMMERCIO - € 168.000,00 Il contributo ordinario dell'Ente camerale è inferiore rispetto all'anno precedente di € 103.000,00. Tale diminuzione è dovuta dalla riduzione del contributo ordinario pari ad € 42.000,00 ed € 61.073,00 relativo al contributo straordinario che l'Ente camerale aveva erogato ad ISR per chiudere le pendenze con i dipendenti con contratti a chiamata.

ALTRI PROVENTI E RIMBORSI - € 12.525,60 rimborsi relativi al progetto Excelsior – progetto a livello nazionale rimborsato da Unioncamere Nazionale

COSTI (€ 268.324,81)

I **Costi di Struttura** ammontano complessivamente ad € 268.324,81 e rappresentano il 97,48% circa dei costi totali (non considerando la gestione finanziaria e quella straordinaria) e sono diminuiti rispetto al 2017 di € 102.702,54 . di seguito la ripartizione:

- i costi relativi agli **organi istituzionali** passano da € 8.240,70 a 7.162,12 (- 1.078,58), ad decremento delle spese missione organi statutari. Da notare che nell'anno 2018 il costo degli organi istituzionali è solo quello relativo ai rimborsi spese, in quanto dal dicembre 2016 i compensi degli organi istituzionali sono stati eliminati (art 4 bis della Legge 580/1993, modificato dal Dlgs 219/2016).
- i **costi per il personale** sono di € 240.395,08 per il 2018, e rispetto al 2017 si rileva un decremento di euro 5.207,85, in quanto si sono ridotti gli straordinari al personale dipendente
- le **spese di funzionamento** passano da € 106.683,72 a € 20.767,61 nel 2017 . Tale decremento è dovuto a fattori eccezionali e relativi ai contenziosi giuslavoristici e cause di lavoro che si sono originati con la chiusura del ramo d'azienda CATI dell'anno 2017. In tale voce sono presenti anche le maggiori imposte (IRAP e IRES e indetraibilità IVA) .
- gli **“ammortamenti”** ed **“accantonamenti”**: 0.

I **Costi Istituzionali**, per l'anno 2018 risultano pari a zero.

La **Gestione finanziaria** ammonta ad € 6.229,65 e quella **straordinaria** ammonta ad € 9.839,27.

Dal risultato algebrico della gestione corrente e di quella finanziaria e straordinaria risulta che il bilancio d'esercizio per l'anno 2018 chiude con un avanzo economico di € 4.890,07. Tale valore dovrà essere versato alla Camera di Commercio, salvo diverse indicazioni dello stesso Ente camerale, come già detto precedentemente.

Dall'esame del conto economico relativamente al confronto degli anni precedenti si registra una contrazione del totale dei ricavi.

I dati economici sopra esposti possono essere ulteriormente analizzati attraverso l'indicatore di seguito riportato, che fornisce, attraverso la percentuale, un quadro della situazione dell'Istituto sul piano finanziario ed economico:

INDICATORE ECONOMICO

Autonomia strutturale =

Capacità di coprire con sole risorse proprie i costi necessari per garantire il corretto funzionamento della struttura ex art. 65 comma 2 del DPR n. 254/2005 risulta pari al 1,01% (89.145,96/87.669,53). I costi di struttura valutati alla luce dell'interpretazione fornita dalla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612-C-2007, sono pari a € 87.669,53, e la loro copertura è assicurata dalle risorse proprie (totale ricavi al netto del contributo della Camera di Commercio).

Anche attraverso il confronto degli indici e dei dati risulta una progressiva diminuzione dei proventi da servizi e delle entrate.

Dall'esame dei dati economici risulta che l'Istituto riesce dunque a rispettare quanto disposto dall'art. 65, comma 2, del D.P.R. 254/2005, in base alle precisazioni e interpretazioni espresse dal Ministero dello Sviluppo Economico nella circolare n. 3612/C del 2007.

Il Collegio rileva che l'Istituto riesce a coprire interamente i costi di struttura con i soli proventi propri.

Si fa presente che l'Istituto ha effettuato anche un'analisi dei costi (diretti e indiretti) e dei ricavi del bilancio 2018, (conto di gestione), ripartiti in base ad ogni singola attività svolta su direttiva dell'Ente Camerale. Per i dettagli di tale analisi si rimanda al documento di gestione sottoscritto dal Direttore.

Si attesta che le poste sopra evidenziate, in base a riscontri a campione e alle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio, corrispondono a quelle riportate nelle scritture contabili.

Per quanto non riportato e non rilevato nella presente relazione, si rinvia alla nota integrativa dell'Azienda, che fornisce le indicazioni per la comprensibilità delle poste di bilancio, dei principi adottati e dei criteri valutativi assunti e nella quale sono inseriti grafici che mostrano l'incidenza delle singole voci di bilancio sullo Stato patrimoniale e sul Conto economico.

Il Collegio, sulla base della documentazione esaminata e dell'attività di vigilanza esercitata, attesta che il bilancio consuntivo corrisponde alle risultanze della contabilità aziendale.

Il Collegio inoltre attesta:

- l'esistenza delle attività e passività, la loro corretta esposizione in bilancio e l'attendibilità delle valutazioni;
- la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione
- l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nel prospetto di bilancio per l'anno 2018 (Stato patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa);
- la corretta applicazione delle norme di amministrazione e contabilità e di quelle fiscali.

Premesso quanto sopra, il Collegio dei revisori dei conti esprime **parere favorevole** all'approvazione del bilancio consuntivo al 31 dicembre 2018.

La seduta è tolta alle ore 14:45 previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Carla Giorgi

Dott.Giannarelli Pier Francesco

Dott.ssa Lamanna Nicoletta
