

## **VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

### **N.4 /2018**

Il giorno 19 novembre 2019, con inizio alle ore 09:15, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto di Studi e Ricerche - Azienda Speciale della Camera di Commercio di Massa Carrara. La riunione si è tenuta nella sede legale del suindicato Istituto, sito in Carrara, Piazza II Giugno, 16 per effettuare le seguenti operazioni:

1. Bilancio di previsione esercizio 2020

Sono presenti:

Dott.ssa Raffaella BRUSCHI - Presidente in rappresentanza del Ministero Sviluppo Economico

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

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

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

### **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ANNO 2020**

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il bilancio preventivo relativo all'anno 2020 come previsto dall'art. 73, c.4. lett. d) del D.P.R. 254/2005 recante "Regolamento concernente la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio".

Il bilancio risulta compilato in conformità di quanto previsto dall'art.67, comma 1, del predetto D.P.R. secondo il prospetto di cui all'allegato G in cui vengono messi a confronto per ciascuna voce economica i valori complessivi di previsione sul consuntivo dell'esercizio corrente (preconsuntivo 2019) con i dati di previsione sull'esercizio futuro (preventivo 2020) ed è in sintonia con le istruzioni contenute nelle circolari MISE 3612/2007 e 3622/2009.

La redazione del Preventivo annuale è stata uniformata ai principi generali di cui all'art. 1 del DPR 254/2005 di contabilità economica e patrimoniale, di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.

I dati economici vengono anche imputati *pro quota* in base alle diverse aree di destinazione programmatica di risorse qui sotto specificate:

- 1) monitoraggio dell'economia locale; (rapporto economia annuale ed intermedio, indicatori statistici, osservatorio sui bilanci delle società di capitale e monitoraggio periodico della congiuntura economica, indagini settoriali );

- 2) progetto Excelsior;
- 3) attività di ricerca commissionate da terzi;
- 4) attività/servizio per conto della CCIAA (biblioteca camerale, internazionalizzazione, PID, valorizzazione patrimonio culturale e turistico, orientamento al lavoro);
- 5) struttura.

Il bilancio è corredato dalla relazione illustrativa del Presidente e del Direttore dell'Istituto in cui sono comprese: note e prospetti; dettaglio delle varie voci di costo e di ricavo; l'illustrazione dell'attività svolta dall'Istituto; i programmi e gli obiettivi che si prefigge di perseguire nel 2020.

Il programma delle iniziative è stato determinato tenendo conto delle linee programmatiche indicate dagli organi camerali in data 10.10.2019, integrata con nuova seduta in data 15.11.2019 e dalle proposte degli Enti partecipanti.

In particolare, si evidenzia che il bilancio di previsione relativo all'anno 2020 prevede una situazione di pareggio economico per € 293.957,36, come previsto dagli schemi di bilancio di cui all'allegato G. Tale previsione presenta un incremento di € 10.648,80 rispetto al pre-consuntivo 2019.

Per l'analisi di dettaglio, si riportano qui di seguito le tabelle relative alle singole componenti dei ricavi e dei costi per le quali è calcolata la variazione assoluta e percentuale rispetto alle previsioni del pre-consuntivo 2019.

<b>RICAVI</b>	<b>PRE CON 2019</b>	<b>PREVENTIVO 2020</b>	<b>Variaz. assoluta</b>	<b>Variaz. %</b>
<b>A) Ricavi ordinari</b>				
Proventi da servizi	24.590,16	24.590,16	0	0
Altri proventi o rimborsi	13.500,00	12.500,00	-1.000	-7,4074
Altri contributi	16.481,59	0,00	-16.482	0
Contributi regionali o da altri enti pubblici	51.867,20	51.867,20	0	0
Interessi attivi	1.869,61	0,00	-1.870	-100
Contributo Camera di Commercio	175.000,00	205.000,00	0	17,143
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>283.308,56</b>	<b>293.957,36</b>	<b>10.649</b>	<b>3,7587</b>
<b>COSTI</b>	<b>PRE CON 2019</b>	<b>PREVENTIVO 2020</b>	<b>Variaz. assoluta</b>	<b>Variaz. %</b>
<b>B)Costi di struttura</b>				
Organi statutari	7.001,78	7.900,52	899	12,836
Personale	248.371,98	259.934,48	11.563	4,6553
Funzionamento	27.100,58	26.122,36	-978	-3,6096
Ammortamenti e accantonamenti	0,00	0,00	0	0
<b>Totale costi struttura</b>	<b>282.474,34</b>	<b>293.957,36</b>	<b>11.483</b>	<b>4,0652</b>
<b>C) Costi Istituzionali</b>				
Spese per progetti ed iniziative	0,00	0,00	0	0
<b>D)Utile(perdita esercizio)</b>	<b>834,22</b>	<b>0,00</b>	<b>-834</b>	<b>-100</b>
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>283.308,56</b>	<b>293.957,36</b>	<b>10.649</b>	<b>3,7587</b>

### **ESAME DEI RICAVI: € 293.957,36**

Sono così costituiti:

- contributo della Camera di Commercio: € 205.000,00.

Risulta superiore rispetto al pre-consuntivo 2019 e incide per il 69,74% sui ricavi. Il valore considera i progetti e le attività proposte in base alla Relazione Previsionale e Programmatica dell'Ente Camerale e del Programma di attività dell'anno 2020 dell'ISR.

- contributi da altri Enti: € 51.867,20

Risulta essere in linea con il pre consuntivo 2019. Sono costituiti dalle quote associative degli Enti aderenti all'ISR ed incidono per il 17,64% sul totale dei ricavi e precisamente: dal Comune di

Massa Euro 24.433,60 e dal Comune di Carrara euro 24.433,60 ed € 3.000 dall'Unione di Comuni Montana della Lunigiana.

- proventi da servizi: € 24.590,16  
Incidono per il 8,37% sul totale dei ricavi. Non hanno subito variazioni rispetto al pre-consuntivo 2019. Tale provento è relativo al servizio che l'azienda svolge per conto dell'Ente camerale nel gestire l'apertura della biblioteca dell'Ente CCIAA:
- interessi attivi: € 0,00  
Rispetto all'anno precedente c'è stato un decremento, in quanto sono cambiate le condizioni bancarie relative al c/c dell'azienda speciale ISR. Quindi visto la % dei tassi di interesse bassissimi per non dire pari a zero che sono sul mercato, l'azienda speciale ha prudentemente ritenuto di non movimentare tale voce di bilancio.
- Altri proventi o rimborsi : € 12.500,00. Essi incidono sul totale dei ricavi per il 4,25%. Il rimborso è riferito al costo che Unioncamere Nazionale rimborserà all'Azienda Speciale per il progetto Excelsior. E' in leggero decremento rispetto al pre-consuntivo, in quanto ad oggi non si conosce ancora l'impegno che il personale dovrà svolgere per tale progetto.
- Altri contributi: € 0,00  
Prudenzialmente tale voce non è stata movimentata in quanto ad oggi non esistono i presupposti per alimentarla.

#### **ESAME DEI COSTI: € 293.957,36**

Sono suddivisi in costi di struttura e costi istituzionali.

#### COSTI DI STRUTTURA: € 293.957,36

Incidono per il 100% sui costi totali.

Essi si suddividono in

- costi per organi statutari: € 7.900,52  
Rappresentano il 2,69% sui costi di struttura. Tale voce comprende i compensi per il Collegio dei revisori dei conti, come determinati con deliberazione camerale n. 11 del 31/1/2013; i rimborsi delle spese documentate del Collegio dei Revisori dei Conti, i rimborsi per i componenti del Consiglio di Amministrazione e il compenso per l'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV). Tali costi sono

aumentati rispetto al pre-consuntivo 2020, in quanto non si conoscono ancora i veri costi di missione del Collegio dei Revisori.

- costi del personale: € 259.934,48

Rappresentano l'88,42 sui costi di struttura. Tale voce ha subito un incremento rispetto al pre-consuntivo 2020, in quanto considerato che il CCNL commercio Terziario distribuzione e servizi è scaduto nel 2019, si prevede il rinnovo nell'anno 2020. Inoltre anche la rivalutazione TFR subirà un aumento. Rientra in questa voce il costo relativo ai n. 5 dipendenti a tempo indeterminato. Fra questi costi vi è compresa la voce relativa al costo del Direttore dell'Azienda (€ 49.502,10) che l'Azienda verserà all'Ente Camerale, in quanto il Direttore suddetto riveste la carica di Segretario Generale dell'Ente Camerale.

Anche per l'anno 2020, si è inserito in bilancio un premio di produttività pari ad € 12.000,00 (solita cifra dell'anno 2019). Sotto la stessa voce è compreso anche l'importo relativo ai buoni pasto al personale, che ammontano ad € 1.910,00 e un importo di € 1.200,00 quali spese per missione dipendenti.

Vista la circolare del Ministero dello Sviluppo Economico del 12.11.2018, al fine della corretta corresponsione degli istituti relativi alla produttività e ai buoni pasto, le Aziende Speciali devono possedere un contratto di secondo livello che regola i suddetti istituti. Il Collegio ha verificato che l'Azienda Speciale a settembre 2018 ha rinnovato l'accordo integrativo aziendale, firmato da Confcommercio Provinciale, dai Sindacati territoriali Fisascat CISL, Filcams CGIL Uiltus- UIL e dal Direttore dell'Istituto, che ha valenza triennale (scadenza 03.09.2021).

- costi di funzionamento: € 26.122,36

Rappresentano il 8,89% sui costi di struttura. La stima è stata fatta sulla base dei costi di funzionamento dell'anno precedente.

Tale voce è suddivisa in:

- € 10.274,848 quali **spese per prestazioni di servizi** che racchiudono: i costi di tenuta contabilità pari ad € 1.830,00 annuali (relativo al contratto di consulenza con il commercialista locale); i costi dei servizi di sicurezza sui posti di lavoro pari ad € 1.122,44 annuali (consulenza affidata come per l'Ente Camerale e rinnovata nell'anno 2019); i costi del medico del lavoro pari ad € 600,00 (consulenza affidata come per l'Ente Camerale e rinnovata nell'anno 2016); le spese relative al servizio gestione paghe, presenze e posta elettronica da parte di Infocamere per un importo pari ad € 1.708,00, servizio PEC da parte

di Aruba per un costo pari ad € 24,40; ed € 4.990,00 quale rimborso utenze, cancelleria e pulizie locali e che ISR verserà all'Ente Camerale.

- 2.986,00 quali **spese per godimento beni di terzi**, che comprendono i costi per servizio sito internet pari ad € 1.586,00 (servizio affidato alla società Thetis), ed € 500,000 quali costi per servizio RE.PRO.BI che l'Azienda versa all'Amministrazione Provinciale di Massa-Carrara, costo legato alla messa in rete della biblioteca camerale con le altre biblioteche della provincia di Massa-Carrara, e servizio Prometeia (servizio di dati statistici) pari ad € 900,00.
- € 12.860,52 quali **oneri diversi di gestione**, che comprendono spese RC per l'assicurazione del danno patrimoniale per un importo di € 1.500,00 annuale (per assicurazione Direttore e responsabile amministrativo). In questa voce sono compresi anche: i costi generali pari a € 229,35, € 10.532,00 quali imposte e tasse, vidimazioni libri sociali, tassa concessione governative e spese bancarie pari a € 600,00.
- Il Consiglio verifica che rispetto al pre-consuntivo 2019 c'è stata un leggero aumento di spesa, legato ad una previsione prudenziale delle imposte e tasse..
- Ammortamenti ed accantonamenti: € 0,00

#### COSTI ISTITUZIONALI

Tale voce non è stata movimentata neppure nel 2020.

#### CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio sottolinea, come già evidenziato nel dettaglio dei conti, che se rimangono invariate le previsioni di ricavo, l'Azienda Speciale ISR, nell'anno 2020, riuscirà a perseguire il raggiungimento della copertura dei costi di struttura con le entrate proprie, così come indicato, dall'art. 65 comma 2 del D. P.R. 254/2005.

Il Collegio constata che, sotto il profilo della gestione, i totali delle spese sono stati suddivisi nelle cinque aree di destinazione programmatica e precisamente :

- costi della prima funzione – funzione relativa al monitoraggio dell'economia locale – sono pari ad € 168.143,90;
- costi della seconda funzione – costi progetto Excelsior – sono pari ad € 12.500,00;
- costi della terza funzione – attività di servizi da terzi – sono pari a zero.
- costi della quarta funzione – servizi affidati dall'Ente Camerale – sono pari ad € 24.641,94
- costi della quinta funzione – struttura – sono pari ad € 88.491,35.

Come sopra menzionato, l'Azienda Speciale, per l'anno 2020, ha la capacità di autofinanziamento, infatti con il totale ricavi (escluso il contributo camerale) pari ad € 88.957,36 riesce a coprire i costi di struttura che si prevedono pari ad € 88.491,35.

Il Collegio sottolinea l'importanza di monitorare lo stato di avanzamento delle norme di riorganizzazione del sistema camerale e i relativi effetti interni organizzativi economici e finanziari che la stessa normativa potrebbe generare sull'assetto normativo dell'Ente.

Premesso quanto sopra, avendo constatato la ragionevolezza delle previsioni dell'Istituto in relazione agli obiettivi prefissati, e avendo considerato che, per l'anno in corso l'Istituto riesce a perseguire il raggiungimento della copertura dei costi di struttura con le entrate proprie come indicato come obiettivo dall'art. 65 comma 2 del DPR 254/2005, **il Collegio dei Revisori dei Conti**, esaminata la documentazione, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 73 comma 4 lett. d) del D.P.R. 254/2005, **esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo relativo all'anno 2020.**

La riunione si chiude alle ore 11.45 del 19.11.2019

Carrara, 19.11.2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Raffaella Bruschi

Dott.ssa Carla Giorgi

Dott. Pier Francesco Giannarelli

---

---

---