

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO

PREVENTIVO PER L'ANNO 2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il bilancio preventivo relativo all'anno 2017 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 2016) con i dati di previsione sull'esercizio futuro (preventivo 2017) e dove 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) attività di ricerca commissionate da terzi;
- 3) attività/servizio per conto della CCIAA (biblioteca camerale)
- 4) struttura.

L'Istituto ha avuto in affidamento da parte della Camera la gestione da parte dell'Azienda della biblioteca camerale.

Come previsto dal regolamento sopraindicato il bilancio è corredato dalla relazione illustrativa del Presidente e del Direttore dell'Istituto in cui sono comprese note e prospetti dove sono riportate in dettaglio le varie voci di costo e di ricavo e dove viene illustrata l'attività svolta dall'Istituto, i programmi e gli obiettivi che si prefigge di perseguire nel 2017.

Il programma delle iniziative è stato determinato tenendo conto delle linee programmatiche indicate dagli organi camerali in data 12.10.2016 e dalle proposte degli Enti partecipanti.

Sotto tale forma viene presentato per l'approvazione al Consiglio di Amministrazione dell'Azienda al fine di essere sottoposto in tempo utile all'approvazione del Consiglio camerale.

Il bilancio di previsione relativo all'anno 2017 prevede una situazione di pareggio economico per € 276.063,92, come previsto dagli schemi di bilancio di cui allegato G. Tale

previsione presenta un decremento di € 36.617,17 rispetto all'esercizio precedente assestato (che era pari ad € 312.681,09).

Come l'anno precedente, dall'esame dell'allegato G, risulta che nel 2017 l'Istituto non riuscirà a coprire il totale dei costi strutturali (€ 86.397,79 pari al 31,30 del totale costi di struttura) con le risorse proprie (€ 66.063,92 = totale delle entrate meno il contributo camerale pari al 23,93% del totale bilancio).

In proposito il Collegio ritiene opportuno ricordare che la circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26 luglio 2007 dà una interpretazione diversa al comma sotto riportato *“Al fine di.... definire la capacità di autofinanziamento dell'azienda speciale devono essere considerati solo i costi di struttura relativi al funzionamento dell'azienda speciale e non quella parte di oneri sostenuti per la realizzazione dell'attività realizzata”*. Inoltre, interpretando in senso restrittivo quanto disposto dall'art. 65, comma 2 del D.P.R. 254/2005 che recita *“le aziende speciali perseguono l'obiettivo di assicurare, mediante acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi strutturali”*, con il bilancio di previsione 2017_1 l'Azienda non ha situazione di equilibrio economico, riferito alla copertura dei costi di struttura e pertanto non ha capacità di autofinanziamento.

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 consuntivo 2016.

A) Ricavi ordinari				
Proventi da servizi	35.286,89	8.196,72		-76,771
Altri proventi o rimborsi	5.100,00	0,00	-5.100	-100
Altri contributi	0,00	0,00	0	0
Contributi regionali o da altri enti pubblici	51.867,20	51.867,20	0	0
Interessi attivi	6.500,00	6.000,00	-500	-7,6923
Contributo Camera di Commercio	213.927,00	210.000,00	0	-1,8357
TOTALE RICAVI	312.681,09	276.063,92	-36.617	-11,711
COSTI	PRE CON 2015	PREVENTIVO 2016	Variaz. assoluta	Variaz. %
B)Costi di struttura				
Organi statutari	8.486,76	8.475,00	-12	-0,1386
Personale	243.742,34	249.897,59	6.155	2,5253
Funzionamento	52.593,14	16.176,00	-36.417	-69,243
Ammortamenti e accantonamenti	7.458,93	1.515,33	-5.944	-79,684
Totale costi struttura	312.281,17	276.063,92	-36.217	-11,598
C) Costi Istituzionali				
Spese per progetti ed iniziative	0,00	0,00	0	0
D)Utile(perdita esercizio)	399,90	0,00	-400	-100
TOTALE COSTI	312.681,07	276.063,92	-36.617	-11,711

ESAME DEI RICAVI: € 276.063,92

Sono così costituiti:

- contributo della Camera di Commercio: € 210.000.

Risulta leggermente inferiore rispetto a quello corrisposto per il 2016, incide per il 76,07% sui ricavi ed è determinato sulla base di progetti e di attività proposte in base alla Relazione Previsionale e Programmatica dell'Ente Camerale. Rispetto all'anno precedente si nota che nel programma di dell'attività relativo all'anno 2017.

contributi da altri Enti: € 51.867,20

Sono costituiti dalle quote associative degli Enti aderenti all'ISR ed incidono per il 18,79% 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: € 8.196,72

Incidono per il 2,97% sul totale dei ricavi. Sono stimati in decremento rispetto al 2016 (- € 27.090,17) perché al momento l'Ente Camerale ha affidato all'Istituto solo per n. 3 mesi la gestione della biblioteca. La Camera di Commercio di Massa-Carrara vorrebbe affidare la gestione della biblioteca al Comune di Carrara, considerato l'ubicazione della biblioteca sopra il Museo del Marmo. Tale decisione (approvata dalla Giunta Camerale con delibera n. 155 del 12.10.2016), sarà oggetto di discussione ed approvazione da parte del Comune di Carrara entro il 31.12.2016.

- interessi attivi: € 6.000,00

Incidono per l'2,17% sul totale dei ricavi. Si riferiscono a interessi maturandi sul conto corrente bancario di tesoreria n. 20179790, come convenzione sottoscritta dall'Ente camerale in data 31.12.2012 e con scadenza quinquennale.

- Altri proventi o rimborsi: € 0,00

Rispetto all'anno precedente tale voce ha incidenza pari a zero, in quanto il dipendente dell'Istituto Marcesini Massimo non svolge più presso il Comune di Ortonovo l'incarico politico, quindi non si prevedono rimborsi.

- Altri contributi: € 0,00

Prudenzialmente tale voce non è stata movimentata, se ce ne saranno le condizioni sarà oggetto di variazione di bilancio nell'anno 2017.

ESAME DEI COSTI: € 276.063,92

Sono suddivisi in costi di struttura e costi istituzionali.

COSTI DI STRUTTURA: € 276.063,92

Incidono per il 100% sui costi totali.

Essi si suddividono in

- costi per organi statutari: € 8.475,00

Rappresentano il 3,07% sia sui costi di struttura sia sul totale dei costi. 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 e i gettoni di presenza dello stesso CDA e del Collegio dei revisori dei Conti il cui importo rispetta quanto previsto dall'art. 6, comma 2 del D.L. 78/2010.

Sempre nel rispetto di tale normativa non viene previsto alcun compenso per il Presidente, in quanto carica onorifica.

- costi del personale: € 249.897,59

Rappresentano l' 90,53% sia sui costi di struttura sia sul totale dei costi .Rientra in questa voce il costo relativo ai n. 5 dipendenti a tempo indeterminato. In tale voce vi è compresa la voce relativa al costo del Direttore dell'Azienda (€ 48.462,71) che l'Azienda verserà all'Ente Camerale, in quanto il Direttore dell'Azienda riveste la carica di Segretario Generale dell'Ente Camerale.

Il Collegio prende atto che il direttore ha proposto il premio di produttività per l'anno 2017 pari ad € 11.000,00. Il Collegio raccomanda, come aveva fatto per quello relativo al 2016, che l'erogazione ai dipendenti sia legata alla verifica dei risultati ottenuti in base a obiettivi prefissati, alla valutazione dei comportamenti organizzativi e secondo la normativa vigente relativa ai principi stabiliti nel regolamento interno di gestione delle risorse umane.

Sotto la stessa voce è compreso anche l'importo relativo ai buoni pasto al personale, che ammontano ad € 2.088,00.

- costi di funzionamento: € 16.176,00

Rappresentano il 5,86% sia sui costi di struttura sia sul totale dei costi. La stima di tali costi è stata fatta sulla base dei costi di funzionamento dell'anno precedente.

Tale voce è suddivisa in:

- € 5.139,00 quali **spese per prestazioni di servizi** che racchiudono i costi di tenuta contabilità pari a d € 1.500,00 annuali (relativo al contratto di consulenza con il Dott lazzarini Claudio come da contratto sottoscritto nell'anno 2016), i costi dei servizi di sicurezza sui posti di lavoro pari ad € 1.664,00 annuali (consulenza affidata come per l'Ente Camerale e rinnovata nell'anno 2016), i costi del medico del lavoro pari ad € 250,00(consulenza affidata come per l'Ente Camerale e rinnovato nell'anno 2016), spese relativo al servizio gestione paghe, presenze e posta elettronica ditta Infocamere

per un importo pari ad € 1.700,00 e servizio fatturazione elettronica Doc Fly ditta Aruba per un costo pari ad € 25,00.

Da notare come questa voce ha subito un decremento rispetto all'anno precedente in quanto i dipendenti dell'Istituto saranno trasferiti dall'01.01.2017 presso l'Ente Camerale, il quale oltre che a concedere in comodato d'uso gratuito i locali, si accollerà anche le spese relative alle utenze e pulizia locali.

- 1.075,00 quali **spese per godimento beni di terzi**, che comprendono i costi per servizio sito internet pari ad € 950,00 (servizio in scadenza ed affidato alla ditta Thetis), ed € 125,00 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.
- € 9.962,000 quali **oneri diversi di gestione**, che comprendono spese RC di danno patrimoniale, per un importo di € 1.500,00 annuale (per assicurazione Direttore e responsabile amministrativo). Tale costo viene erogato alla GRIFO INSURANCE BROKERS S.p.A. di Firenze, servizio che è stato affidato tramite una gara effettuata dall'Ente Camerale, servizio in scadenza. In questa voce sono compresi anche i costi di cancelleria pari a € 700,00 , € 130,00 quali spese postali , € 1.000,00 quali spese legali per la seconda causa di lavoro (come da atto del Direttore n. 10 del 09.10.2015) ed € 6.632,00 quali imposte e tasse.

- Ammortamenti ed accantonamenti: € 1.515,33

Rappresentano il 0,54% sia sui costi di struttura sia sul totale dei costi.

In tale voce sono previsti gli accantonamenti prudenziali legati a spese future che si possono verificare legate alle cause di lavoro che l'Istituto ha in corso (spese legali, rimborsi).

Il Collegio sottolinea come già detto in premessa che l'Azienda Speciale ISR non riesce per l'anno a perseguire il raggiungimento della copertura dei costi di struttura con le entrate proprie, così come indicato, seppur come obiettivo, dall'art. 65 comma 2 del D. P.R. 254/2005. Per cui si inviterà il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda a prendere tutte le iniziative del caso volte ad equilibrare gli elementi reddituali e finanziari dell'Ente. Il Collegio nel corso delle proprie attività si riserva di monitorare il raggiungimento degli equilibri economico finanziari dell'Ente.

COSTI ISTITUZIONALI:

Tale voce non è stata prevista perché gli Enti pubblici e gli Enti del sistema camerale non hanno deliberato eventi ed iniziative ed in particolare, se consideriamo che negli ultimi anni tali costi erano quasi interamente impegnati per il servizio di attività telefonica espletata attraverso il servizio CATI che, nell'anno 2016, è stato soppresso.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio rileva che sotto il profilo della gestione i totali delle spese relative alle quattro aree di destinazione programmatica dell'anno 2017 (€ 276.063,92) con i costi assestati relativi all'anno 2016 (€ 312.681,09), il Collegio evince una differenza di € 36.617,17.

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 e considerato che, per l'anno in corso l'Istituto non 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 2017**, con il richiamo sopra espresso, così come predisposto dall'Istituto avendo constatato l'attendibilità delle previsioni in relazione agli obiettivi prefissati e delle spese nelle misure innanzi riportate.

Carrara, 23.11.2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Maria Baldo

Dr. Michele Luigi Giordano
