

VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N.8 /2023

Il giorno 13.11.2023 novembre 2023, con inizio alle ore 17:05, si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto di Studi e Ricerche - Azienda Speciale della Camera di Commercio Toscana Nord Ovest nella persona di

Dott. Alessio BACHI	Presidente	in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo Economico – collegamento in via telematica
Dott.ssa Paola GUASCONI	Membro effettivo	in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze – collegamento in via telematica
Dott.ssa Paola TONGIANI	Membro effettivo	in rappresentanza della Regione Toscana

ORDINE DEL GIORNO

1. Relazione del Collegio al Bilancio di Previsione anno 2024

Il Presidente del Collegio sottolinea che i singoli Membri del collegio hanno preliminarmente preso visione in maniera autonoma dei documenti ricevuti dall'Azienda Speciale ISR.

Premesso quanto sopra, il Collegio passa all'esame del punto all'ordine del giorno.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ANNO 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il bilancio preventivo relativo all'anno 2024 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". Esso 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 2023) con i dati di previsione sull'esercizio futuro (preventivo 2024) ed è in sintonia con le istruzioni contenute nelle circolari MISE 3612/2007 e 3622/2009.

Il bilancio è corredato dalla relazione illustrativa del Presidente 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 2024.

In particolare, si evidenzia che il bilancio di previsione relativo all'anno 2024 prevede una situazione di pareggio economico per € 268.448,80, come previsto dagli schemi di bilancio di cui all'allegato G.

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 2023.

	Pre consuntivo 2023	Preventivo 2024	Variaz. assoluta	Variaz. %
A) Ricavi ordinari				
Proventi da servizi	31.223,15	24.581,60	-6.641,55	-21,27
Altri proventi o rimborsi	30.000,00	27.000,00	-3.000,00	-10,00
Altri contributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi regionali o da altri enti pubblici	51.867,20	51.867,20	0,00	0,00
Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Camera di Commercio	149.000,00	165.000,00	16.000,00	10,74
TOTALE RICAVI	262.090,35	268.448,80	6.358,45	2,43
COSTI	Pre consuntivo 2023	Preventivo 2024	Variaz. assoluta	Variaz. %
B)Costi di struttura				
Organi statutari	10.816,60	10.888,40	71,80	0,66
Personale	224.624,69	234.901,93	10.277,24	4,58
Funzionamento	21.507,06	16.508,47	-4.998,59	-23,24
Ammortamenti e accantonamenti	300,00	300,00	0,00	0,00
Totale costi struttura	257.248,35	262.598,80	5.350,45	2,08
C) Costi Istituzionali				
Spese per progetti ed iniziative	4.842,00	5.850,00	1.008,00	20,82
TOTALE COSTI	262.090,35	268.448,80	6.358,45	2,43

I proventi e gli oneri previsti nel corso dell'esercizio 2024 sono stati riportati nello schema di bilancio alla luce delle iniziative che l'Azienda Speciale Istituto di Studi e Ricerche, intende svolgere, per il conseguimento del fine istituzionale.

Per ulteriori dettagli si rinvia alla relazione illustrativa del Presidente dell'Azienda

ESAME DEI RICAVI: € 268.448,80

Sono così costituiti:

- proventi da servizi: € 24.581,60. Tali proventi risultano essere inferiori rispetto al pre-consuntivo 2023. L'azienda speciale prudenzialmente ha inserito solo i ricavi certi. Tale ricavo è relativo al servizio che ISR svolge per l'Ente camerale per la gestione della biblioteca.
- Altri proventi o rimborsi: € 27.000,00. Rispetto all'pre-consuntivo 2023 risulta essere inferiore il ricavo iscritto in preventivo. Il provento iscritto in bilancio è relativo all'attività di rilevazione e disseminazione che svolge ISR nel progetto Excelsior - Sistema informativo per l'occupazione e la formazione- progetto finanziato da Unioncamere Nazionale e Agenzia Nazionale Politiche Attive del Lavoro (ANPAL).

- contributi da altri Enti: € 51.867,20 Risulta essere in linea con il pre-consuntivo 2023. Sono costituiti dalle quote associative degli Enti aderenti all'ISR: quote liquidate dal Comune di Massa Euro 24.433,60 e dal Comune di Carrara euro 24.433,60 ed € 3.000,00 dall'Unione di Comuni Montana della Lunigiana.
- interessi attivi: € 0,00 In linea come nel pre-consuntivo. L'Azienda Speciale ha prudentemente ritenuto di non movimentare tale voce di bilancio, considerato i tassi di interesse sui depositi bancari sono pari a zero.
- contributo della Camera di Commercio: € 165.000,00. 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 2024 dell'ISR. Rispetto a pre-consuntivo risulta essere superiore. Il contributo camerale serve all'azienda speciale per la realizzazione delle attività istituzionali e per il raggiungimento dell'equilibrio della gestione.

ESAME DEI COSTI: € 268.448,80

Sono suddivisi in costi di struttura e costi istituzionali.

COSTI DI STRUTTURA: € 262.598,80

Essi si suddividono in

- costi per organi statutari: € 10.888,40- costo in linea con il pre-consuntivo 2023. Tale voce comprende i compensi per il Collegio dei revisori dei conti, determinati in base all'art 4 bis Legge 29 dicembre 2019 n. 580 e ss.mm.ii, adeguamento a far data 05.02.2020 come riportato nella nota ministeriale Mise.AOO_PIT.REGISTRO UFFICIALE.U.0043083.14-02-2020. Rientra in tale voce anche il compenso dell'OIV (organismo indipendente di valutazione).

costi del personale: € 234.901,93. L'importo iscritto in bilancio è leggermente superiore rispetto al pre-consuntivo 2023. Incremento dovuto alla rivalutazione TFR dei dipendenti che ogni anno si incrementa in base all'indice di rivalutazione TFR, e l'Azienda Speciale presume che nel 2024, esca il rinnovo del CCNL Commerci Terziario distribuzione e servizi, contratto scaduto dal 2019.

Fra questi costi vi è compresa la voce relativa al servizio che ISR versa alla CCIAA per la Direzione del SG dell'Ente Camerale TNO. Rientrano in questa voce oltre che ai costi delle retribuzioni e agli oneri riflessi (INPS e Inail) anche i costi relativi alla produttività dei dipendenti, ai buoni pasto e alle spese per missioni.

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.

- costi di funzionamento: € 16.508,47. Tali costi sono inferiori al pre-consuntivo 2023. Tale voce è suddivisa in:
 - € 9.663,50 quali **spese per prestazioni di servizi** che racchiudono: i costi di tenuta contabilità, i costi dei servizi di sicurezza sui posti di lavoro, i costi del medico del lavoro, servizio gestione paghe, presenze e posta elettronica da parte di Infocamere, nonché i costi per la posta elettronica certificata.
 - € 1.000,00 quali **spese per godimento beni di terzi**, che comprendono i costi per servizio sito internet.
 - € 5.844,97 quali **oneri diversi di gestione**, che comprendono imposte e tasse varie e le spese bancarie.
- Ammortamenti ed accantonamenti: € 300,00 in linea con il pre-consuntivo 2023. Costi pluriennali relativi all'insegna.

COSTI ISTITUZIONALI: € 5.850,00

Costi Istituzionali: pari a € 5.850,00 In leggero aumento rispetto al pre-consuntivo 2023.

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 2024, 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 € 133.611,16;
- costi della seconda funzione – costi progetto Excelsior – sono pari a € 29.418,66;
- 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 € 39.686,86
- costi della quinta funzione – staff e supporto – sono pari ad € 65.732,12.

Come sopra menzionato, l'Azienda Speciale, per l'anno 2024, **ha la capacità di autofinanziamento**, infatti con il totale ricavi (escluso il contributo camerale) pari ad € 103.448,80 riesce a coprire i costi di struttura che si prevedono pari ad € 65.732,12.

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 2024.**

La riunione si chiude alle ore 19:00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Alessio BACHI

Dott.ssa Paola GUSCONI

Dott.ssa Paola TONGIANI
