

VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N.7 /2018

Il giorno 22 novembre 2018, con inizio alle ore 09:30, 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 2019

Sono presenti:

Dott.ssa Maria Baldo - Presidente in rappresentanza del Ministero Sviluppo Economico
Dott.ssa Carla Giorgi – Componente in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze

Il Dott. Michele Luigi Giordano - Componente in rappresentanza della Regione Toscana, risulta essere assente giustificato.

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 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il bilancio preventivo relativo all'anno 2019 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 2018) con i dati di previsione sull'esercizio futuro (preventivo 2019) 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) 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 2019.

Il programma delle iniziative è stato determinato tenendo conto delle linee programmatiche indicate dagli organi camerali in data 25.10.2018 e dalle proposte degli Enti partecipanti.

In particolare, si evidenzia che il bilancio di previsione relativo all'anno 2019 prevede una situazione di pareggio economico per € 297.207,36, come previsto dagli schemi di bilancio di cui all'allegato G. Tale previsione presenta un decremento di € 1.443,00 rispetto al pre-consuntivo 2018.

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 2018.

RICAVI	PRE CON 2018	PREVENTIVO 2019	Variaz. assoluta	Variaz. %
A) Ricavi ordinari				
Proventi da servizi	24.783,16	62.290,16	0	151,34
Altri proventi o rimborsi	10.000,00	10.000,00	0	0
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	2.000,00	750,00	-1.250	-62,5
Contributo Camera di Commercio	210.000,00	172.300,00	0	-17,952
TOTALE RICAVI	298.650,36	297.207,36	-1.443	-0,4832
COSTI	PRE CON 2018	PREVENTIVO 2019	Variaz. assoluta	Variaz. %
B)Costi di struttura				
Organi statutari	7.248,08	8.400,52	1.152	15,9
Personale	250.543,55	258.485,24	7.942	3,1698
Funzionamento	33.833,46	29.321,60	-4.512	-13,335
Ammortamenti e accantonamenti	0,00	0,00	0	0
Totale costi struttura	291.625,09	296.207,36	4.582	1,5713
C) Costi Istituzionali				
Spese per progetti ed iniziative	0,00	1.000,00	1.000	0
D)Utile(perdita esercizio)	7.025,27	0,00	-7.025	-100
TOTALE COSTI	298.650,36	297.207,36	-1.443	-0,4832

ESAME DEI RICAVI: € 297.207,36

Sono così costituiti:

- contributo della Camera di Commercio: € 172.300,00.

Risulta inferiore rispetto al pre-consuntivo 2018 e incide per il 57,97% 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 2019 dell'ISR.

- contributi da altri Enti: € 51.867,20

Risulta essere in linea con il pre consuntivo 2018. Sono costituiti dalle quote associative degli Enti aderenti all'ISR ed incidono per il 17,45% 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: € 62.290,16

Incidono per il 20,96% sul totale dei ricavi. Sono stimati in incremento rispetto al pre-consuntivo 2018 (- € 37.507,00) . Tale incremento è dovuto alla previsione di realizzare i seguenti servizi per l'ente Camerale :

- Servizio di gestione della biblioteca camerale per € 24.590,16
- Servizio progetto valorizzazione patrimonio culturale e turismo per € 4.100,00
- Servizio progetto PID per € 17.600,00
- Servizio orientamento al lavoro per € 11.900,00
- Servizio internazionalizzazione per € 4.100,00

Da notare che i progetti sopra indicati, sono finanziati attraverso la procedura attivata dall'ente Camerale sui progetti del Fondo di perequazione e dall'aumento del 20% del Diritto annuale per il triennio 2017-2019 approvato con decreto dello sviluppo economico del 22.05.2017.

- interessi attivi: € 750,00

Incidono per lo 0,25% sul totale dei ricavi . Si riferiscono a interessi maturandi sul conto corrente bancario di tesoreria n. 20179790. Essi hanno subito un decremento in quanto fino al 31.12.2018 l'azienda aveva una convenzione con la Banca Carige la quale applicava un tasso creditorio pari 4% sulle giacenze. Considerato che tale convenzione scadrà il 31.12.2018, le condizioni di tasso sulle giacenze cambieranno e saranno allineate a quelle di mercato (0,5%).

- Altri proventi o rimborsi : € 10.000,00. Essi incidono sul totale dei ricavi per il 3,36%. Il rimborso è riferito al costo che Unioncamere Nazionale rimborserà all'Azienda Speciale per il progetto Excelsior.

- Altri contributi: € 0,00

Prudenzialmente tale voce non è stata movimentata in quanto ad oggi non esistono i presupposti per alimentarla.

ESAME DEI COSTI: € 297.207,36

Sono suddivisi in costi di struttura e costi istituzionali.

COSTI DI STRUTTURA: € 296.207,36

Incidono per il 99,66% sui costi totali.

Essi si suddividono in

- costi per organi statutari: € 8.400,52

Rappresentano il 2,83% 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 2018, in quanto il costo dell'OIV a partire dall'anno 2019 è a carico dell'Azienda, mentre negli anni passati era a totale carico dell'Ente Camerale.

- costi del personale: € 258.485,24

Rappresentano l'86,97 sui costi di struttura. Tale voce ha subito un incremento rispetto al pre-consuntivo 2018, in quanto considerato che il CCNL commercio Terziario distribuzione e servizi è scaduto a luglio 2018, si prevede il rinnovo nell'anno 2019. 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.

E' stato preventivato un premio di produttività per l'anno 2019 pari ad € 12.000,00. Sotto la stessa voce è compreso anche l'importo relativo ai buoni pasto al personale, che ammontano ad € 2.102,40 e un importo di € 1.800,00 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: € 29.321,60

Rappresentano il 9,87% sui costi di struttura. La stima è stata fatta sulla base dei costi di funzionamento dell'anno precedente.

Tale voce è suddivisa in:

- € 11.310,98 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 € 1.928,58 annuali (consulenza affidata come per l'Ente Camerale e rinnovata nell'anno 2016); i costi del medico del lavoro pari ad € 530,00 (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 € 1.508,00, servizio PEC da parte di Aruba per un costo pari ad € 24,40; ed € 5.490,00 quale rimborso utenze, cancelleria e pulizie locali e che ISR verserà all'Ente Camerale come da previsioni.

- 2.549,60 quali **spese per godimento beni di terzi**, che comprendono i costi per servizio sito internet pari ad € 1.195,60 (servizio in scadenza ed 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 € 854,00.
- € 15.461,02 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 € 228,35, € 11.982,67 quali imposte e tasse, vidimazioni libri sociali, tassa concessione governative e spese bancarie è pari a € 1.750,00. Da notare che l'Ente Cassiera dall'anno 2019 farà pagare la gestione del conto.

Il Consiglio verifica che rispetto al pre-consuntivo 2018 c'è stata una contrazione di spesa.

- Ammortamenti ed accantonamenti: € 0,00

COSTI ISTITUZIONALI

Spese per progetti ed iniziative : € 1.000,00. Trattasi di costi preventivamente previsti per lo svolgimento del progetto Excelsior. Nell'anno 2018, come da pre consuntivo, tali costi non sono stati effettuati dall'Azienda.

CONSIDERAZIONI FINALI

In particolare, il Collegio sottolinea come già evidenziato nel dettaglio dei conti che l'Azienda Speciale ISR, nell'anno 2019, se rimangono invariate le previsioni di ricavo, 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 rileva come sotto il profilo della gestione i totali delle spese sono state suddivise a mente della circolare del MISE n. 3612/C del 26.07.2007. Esse sono state suddivise nelle cinque aree di destinazione programmatica e precisamente :

- costi della prima funzione – funzione relativa al monitoraggio dell’economia locale – sono pari ad € 127585,72;
- costi della seconda funzione – costi progetto Excelsior – sono pari ad € 10.000,00;
- 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 € 62.288,47
- costi della quinta funzione – struttura – sono pari ad € 97.333,17.

Come sopra menzionato, l’Azienda Speciale, per l’anno 2019 ha la capacità di autofinanziamento , infatti dal rapporto totale ricavi (escluso il contributo camerale) pari ad € 124.907,06, riesce a coprire i costi di struttura che si prevedono pari ad € 97.333,17.

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, 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 2019.**

La riunione si chiede alle ore 15:30 del 22.11.2018

Carrara, 22.11.2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Maria Baldo

Dott. Giorgi Carla
