

VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N.6 /2021

Il giorno 01 dicembre 2021, con inizio alle ore 11:00, si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto di Studi e Ricerche - Azienda Speciale della Camera di Commercio di Massa Carrara, nella persona di

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

- Ha partecipato in via telematica, pertanto firmerà il verbale alla prima riunione in presenza utile:

• Dott.ssa Carla Giorgi – Componente in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

1. Relazione del Collegio al Bilancio di Previsione anno 2022

A tal proposito prima di iniziare la discussione del punto all'ordine del giorno prende la parola il Presidente Dott.ssa Bruschi Raffaella sottolineando 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:

1. Bilancio di Previsione 2022.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ANNO 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il bilancio preventivo relativo all'anno 2021 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 2020) 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 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 2022.

Il programma delle iniziative è stato determinato tenendo conto delle linee programmatiche indicate dalla Camera di Commercio di Massa-Carrara e dalle proposte degli Enti partecipanti.

In particolare, si evidenzia che il bilancio di previsione relativo all'anno 2022 prevede una situazione di pareggio economico per € 292.757,36, 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 2021.

RICAVI	PRE CON 2021	PREVENTIVO 2022	Variaz. assoluta	Variaz.
A) Ricavi ordinari				
Proventi da servizi	38.134,82	24.590,16	0	-35,518
Altri proventi o rimborsi	11.067,51	11.300,00	232	2,1007
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	0,00	0,00	0	0
Contributo Camera di Commercio	182.000,00	205.000,00	0	12,637
TOTALE RICAVI	283.069,53	292.757,36	9.688	3,4224
COSTI	PRE CON 2021	PREVENTIVO 2022	Variaz. assoluta	Variaz.
B) Costi di struttura				
Organi statutari	9.009,77	10.403,28	1.394	15,467
Personale	252.708,47	261.612,73	8.904	3,5235
Funzionamento	19.789,50	20.741,35	952	4,8099
Ammortamenti e accantonamenti	0,00	0,00	0	0
Totale costi struttura	281.507,74	292.757,36	11.250	3,9962
C) Costi Istituzionali				
Spese per progetti ed iniziative	463,60	0,00	-464	0
D) Utile(perdita esercizio)	1.098,19	0,00	-1.098	-100
TOTALE COSTI	283.069,53	292.757,36	9.688	3,4224

ESAME DEI RICAVI: € 292.757,36

Sono così costituiti:

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

Risulta superiore rispetto al pre-consuntivo 2020 e incide per il 70,02% 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 2022 dell'ISR.

- contributi da altri Enti: € 51.867,20

Risulta essere in linea con il pre consuntivo 2021. Sono costituiti dalle quote associative degli Enti aderenti all'ISR ed incidono per il 17,72% sul totale dei ricavi e precisamente: dal Comune di Massa Euro 24.433,60 e dal Comune di Carrara euro 24.433,60 ed € 3.000,00 dall'Unione di Comuni Montana della Lunigiana.

- proventi da servizi: € 24.590,16

Incidono per il 8,40% sul totale dei ricavi. Non hanno subito variazioni rispetto al pre-consuntivo 2020. Tale provento è relativo al servizio che l'azienda svolge per conto dell'Ente camerale nella gestione l'apertura della biblioteca dell'Ente CCIAA. Rispetto al pre consuntivo 2021 il valore inserito in bilancio 2022 è inferiore in quanto l'azienda non è in grado di quantificare se nel 2022 avrà commesse di lavoro.

- 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 che le banche applicano che risultano quasi pari a zero.

- Altri proventi o rimborsi : € 11.300,00. Essi incidono sul totale dei ricavi per il 3,86%. Il rimborso è riferito al costo che Unioncamere Nazionale rimborserà all'Azienda Speciale per il progetto Excelsior. E' in linea con il pre consuntivo 2021.

- Altri contributi: € 0,00

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

ESAME DEI COSTI: € 292.757,36

Sono suddivisi in costi di struttura e costi istituzionali.

COSTI DI STRUTTURA: € 292.757,36

Incidono per il 100% sui costi totali.

Essi si suddividono in

- costi per organi statutari: € 10.403,28

Rappresentano il 3,55% sui costi di struttura. 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 05.02.20920 come riportato nella nota ministeriale Mise.AOO_PIT.REGISTRO UFFICIALE.U.0043083.14-02-2020.

Sono compresi in questa voce 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: € 261.612,73

Rappresentano l'89,36 sui costi di struttura. Tale voce ha subito un incremento rispetto al pre-consuntivo 2021, in quanto considerato che il CCNL commercio Terziario distribuzione e servizi è scaduto nel 2019, si prevede il rinnovo nell'anno 2021. 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 2022, si è inserito in bilancio un premio di produttività pari ad € 12.495,00.

Sotto la stessa voce è compreso anche l'importo relativo ai buoni pasto al personale, che ammontano ad € 1.853,00 e un importo di € 600,00 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.

- costi di funzionamento: € 20.741,35

Rappresentano il 7,09% sui costi di struttura. La stima è stata fatta sulla base dei costi di funzionamento dell'anno precedente.

Tale voce è suddivisa in:

- € 9.869,94 quali **spese per prestazioni di servizi** che racchiudono: i costi di tenuta contabilità pari ad € 1.647,00 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); i costi del medico del lavoro pari ad € 250,00 (consulenza affidata come per l'Ente Camerale); le spese relative al servizio gestione paghe, presenze e posta elettronica da parte di Infocamere per un importo pari ad €

830,00 servizio PEC da parte di Aruba per un costo pari ad € 30,50; ed € 4.990,00 quale rimborso utenze, cancelleria e pulizie locali e che ISR verserà all'Ente Camerale.

- 3.062,00 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 € 976,00.
- € 7.809,41 quali oneri diversi di gestione, che comprendono: i costi generali pari a € 131,41 ed € 7.328,00 quali imposte e tasse, vidimazioni libri sociali, tassa concessione governative e spese bancarie pari a € 350,00.

Il Consiglio verifica che rispetto al pre-consuntivo 2021 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, in quanto prudenzialmente l'Azienda non è in grado di sapere se avrà costi istituzionali. Nell'anno 2021 tale voce è stata movimentata, (infatti è stata anche oggetto di variazione di bilancio), perché l'Azienda Speciale ha dovuto acquistare dei dati economici, dati utili per poter realizzare uno studio commissionato da una azienda privata.

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 2021, 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 € 169.711,53;
- costi della seconda funzione – costi progetto Excelsior – sono pari ad € 11.323,26;
- 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 € 24.590,64
- costi della quinta funzione – struttura – sono pari ad € 87.135,93.

Come sopra menzionato, l'Azienda Speciale, per l'anno 2022, ha la capacità di autofinanziamento, infatti con il totale ricavi (escluso il contributo camerale) pari ad € 87.757,36 riesce a coprire i costi di struttura che si prevedono pari ad € 87.135,93.

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 2021.**

La riunione si chiude alle ore 13:10 e la presente relazione sarà firmata in bollato alla prima riunione in presenza del Collegio.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Raffaella Bruschi

Dott.ssa Carla Giorgi

Dott. Pier Francesco Giannarelli
