

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.

| RICAVI | PRE CON 2019 | PREVENTIVO 2020 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--|-------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| A) Ricavi ordinari | | | | |
| 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 |
| TOTALE RICAVI | 283.308,56 | 293.957,36 | 10.649 | 3,7587 |
| | | | | |
| | | | | |
| COSTI | PRE CON 2019 | PREVENTIVO 2020 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
| B)Costi di struttura | | | | |
| 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 |
| Totale costi struttura | 282.474,34 | 293.957,36 | 11.483 | 4,0652 |
| C) Costi Istituzionali | | | | |
| Spese per progetti ed iniziative | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| D)Utile(perdita esercizio) | 834,22 | 0,00 | -834 | -100 |
| TOTALE COSTI | 283.308,56 | 293.957,36 | 10.649 | 3,7587 |

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
