

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO ISR N. 13 DEL 14.11.2023

OGGETTO: AGGIORNAMENTO BILANCIO PREVENTIVO 2023 DEL'ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE

Il Presidente passa la parola al Segretario

Il Direttore Martelli rappresenta come sulla base dei diversi fattori che si sono manifestati in corso d'anno e delle prospettive aggiornate per l'ultimo periodo dell'anno, il preventivo per il 2023 necessita di un aggiornamento. Tra questi fatti, in particolare, si elencano:

1. Incremento dei ricavi propri
2. Riduzione dei costi del personale (direzione)
3. Leggero incremento dei costi di funzionamento

Si riassumono i dati fondamentali di tale aggiornamento (tra parentesi i dati della previsione iniziale).

Oneri di struttura

La variazione apportata tra i **costi di struttura (= - 60.767,01)** è spiegata da:

- *Organi statutari* € 10.816,60 (25.278,40). € - 14.461,80
La riduzione è dovuta principalmente alla rettifica dell'appostazione a preventivo di una remunerazione per gli organi statutari ipotizzata nel divenire del quadro normativo e che non si è formalizzata, per cui l'incarico resta onorifico.
- *Costi del personale:* € 224.624,69 (275.152,66). € -50.527,97.
Come già citato in premessa la diminuzione è dovuta sia al mancato rinnovo del CCNL Commercio Terziario distribuzione servizi (rimandato al 2024), sia alla diminuzione del rimborso che l'Azienda Speciale versa alla Camera di Commercio TNO per il servizio di Direzione - € 35.762,18), rimborso deliberato con il verbale del CDA di ISR n. 1 del 06.02.2023 in 15.000. Ricordiamo comunque che data l'attività istituzionale che svolge l'Istituto di Studi e Ricerche, all'interno del bilancio, tra i costi, la spesa del personale rappresenta la voce più significativa.
- *Costi di funzionamento:* € 21.507,06 (€ 19.426,3). + € 2.080,76,
L'incremento è dovuto ai costi relativi al restyling del logo aziendale e alla realizzazione del nuovo sito aziendale, attività deliberata nel CDA di marzo per dare una nuova immagine all'azienda.
- *Ammortamenti e accantonamenti:* € 300,00 (€ 0,00) + 300,00
Variazione dovuta all'ammortamento dei costi pluriennali per la realizzazione di un'insegna dell'Istituto.
- *Spese per iniziative Istituzionali:* € 4.842,00 (€ 3.000,00) +1.842,00 .Incremento è solo dovuto alla corretta allocazione di due costi che nel preventivo deliberato precedentemente erano stati inseriti tra i costi di funzionamento (e precisamente € 500,00 per servizio RE Pro BI biblioteca e € 1.342,00 dati statistici Prometeia, utili per la redazione del rapporto economia annuale).

Proventi correnti

La variazione dei **proventi correnti è pari a - € 60.767,01**

La variazione è dovuta principalmente alla revisione del contributo da richiedere alla Camera in considerazione della riduzione dei costi e ad un incremento dei proventi da servizi e proventi da terzi.

Nel dettaglio:

- Proventi da servizi € 31.223,15 (26.990,16). + € 4.232,99
 - maggior introiti della commessa relativa al progetto Prometeo;
 - servizio di ricerca sul Piano strutturale reso al Comune di Massa.
- *Altri proventi e rimborsi* € 30.000,00 (15.000,00). + €15.000,00
in quanto da quest'anno ISR svolgerà anche per le provincie di Lucca e Pisa le attività di rilevazione e disseminazione connesse all'attuazione del progetto Excelsior - progetto Excelsior,

finanziata da Unioncamere in accordo con l'Agenda Nazionale Politiche Attive del Lavoro (ANPAL), da oltre vent'anni rileva informazioni di pubblico interesse sui programmi di assunzioni delle imprese: dati che sono stati messi a disposizione dei decisori politici nazionali e regionali a supporto delle politiche per il lavoro e per l'orientamento formativo.

- *Contributi regionali o da altri Enti pubblici*: € 51.867,20 (51.867,20) = nessuna variazione.
- *Contributo della CCIAA TNO*: € 149.000,00 (229.000,00). - € 80.000,00

Questa variazione è dovuta principalmente a due fattori:

- ✓ è diminuito l'onere per il servizio di Direzione, da riversare alla Camera;
- ✓ ricalco del costo del personale in maniera più puntuale, considerato il mancato rinnovo del contratto CCNL Commercio terziario distribuzione e servizi, e ricalcolo previsionale dell'indice ISTAT sulla rivalutazione TFR, rivalutazione che sembra essersi contratta rispetto al 2022.

COSTI		
Quadro di destinazione economica	Importo totale	incidenza
monitoraggio economia	108.778,52	41,98%
Excelsior	30.011,09	11,58%
servizi per sogg. terzi	6.580,47	2,54%
servizi per CCIAA TNO	39.182,92	15,12%
staff e supporto	74.537,35	28,77%
TOTALE	262.090,35	100,00%

ricavi propri.

RICAVI ESCLUSO IL CONTRIBUTO CAMERALE	Importo totale
Proventi da servizi	31.223,15
Altri proventi (progetto excelsior)	30.000,00
Contributi Enti pubblici	51.867,20
TOTALE	113.090,35

Si dà conto del rispetto del principio generale della copertura dei cd. "costi di struttura" con

RICAVI/COSTI	Importo totale
Totale ricavi – escluso contributo camerale	113.090,35
Costi di Struttura	74.537,35

Si evidenzia infine che, con riferimento al comma 2 dell'art 65 del D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005 (regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio), che recita "Le aziende speciali perseguono l'obiettivo di assicurare, mediante l'acquisizione delle risorse proprie, almeno la copertura dei costi di struttura", il Ministero dello Sviluppo Economico ha diffuso la citata circolare n. 3612/C del 26 luglio 2007 secondo la quale il disposto di tale comma "deve intendersi in senso programmatico e non prescrittivo: occorre cioè che l'azienda speciale dia, anno dopo anno, la dimostrazione della crescente capacità di autofinanziamento e la copertura dei "costi di struttura". L'azienda speciale ISR anche nell'aggiornamento al preventivo 2023, riesce maggiormente a rispettare la capacità di autofinanziamento, infatti nella costituzione dello schema di preventivo economico 2023 aggiornato, i "costi di struttura" sono evidenziati e imputati alle singole aree di attività nel quadro di destinazione programmatica delle risorse.

PREVENTIVO ECONOMICO 2023 – AGGIORNAMENTO

Redatto sullo schema di cui all'Allegato G DPR 254/2005

<i>QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE</i>									
VOCI DI RICAVO	PREVENTIVO ANNO 2023	VARIAZIONI	PREVENTIVO ANNO 2023 AGGIORNATO	Monitoraggio economia	Excelsior	Servizi per soggetti Terzi	Servizi per CCIAA TNO	Staff e supporto	TOTALE
A) RICAVI ORDINARI									
1) Proventi da servizi	26.990,16	4.232,99	31.223,15	0	0	6.641,55	24.581,60	0	31.223,15
2) Altri proventi o rimborsi	15.000,00	15.000,00	30.000,00		30.000,00				30.000,00
3) Altri contributi	-		-	0	0		0	0	0,00
4) Contributi regionali o da altri Enti pubblici	51.867,20		51.867,20	48.236,50	0		0	3.630,70	51.867,20
5) Interessi attivi	0		0						0,00
6) Contributo della Camera di Commercio	229.000,00	-80.000,00	149.000,00	63.325,00			14.900,00	70.775,00	149.000,00
TOTALE (A)	322.857,36	-60.767,01	262.090,35	111.561,50	30.000,00	6.641,55	39.481,60	74.405,70	262.090,35
B) COSTI DI STRUTTURA									
7) Organi statutari	25.278,40	-14.461,80	10.816,60	0	0		0	10.816,60	10.816,60
8) Costi del personale	275.152,66	-50.527,97	224.624,69	107.436,52	30.011,09	6.580,47	38.682,92	41.913,69	224.624,69
9) Costi di funzionamento	19.426,30	2.080,76	21.507,06		0,00	0,00		21.507,06	21.507,06
10) Ammortamenti e accantonamenti	0	300	300,00					300	300,00
TOTALE (B)	319.857,36	-62.609,01	257.248,35	107.436,52	30.011,09	6.580,47	38.682,92	74.537,35	257.248,35
C) COSTI ISTITUZIONALI									
11) Spese per progetti e iniziative	3.000,00	1.842,00	4.842,00	4.342,00	0	0	500,00	0	4.842,00
TOTALE	322.857,36	-60.767,01	262.090,35	111.778,52	30.011,09	6.580,47	39.182,92	74.537,35	262.090,35

In conclusione, le valutazioni dell'aggiornamento consentono di rideterminare in riduzione il contributo da richiedere alla Camera di Commercio in euro 149.000.

Viene data la parola al Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, Dott. Alessio Bachi, per l'illustrazione della Relazione al Bilancio del Collegio che si conclude con l'espressione del parere positivo all'approvazione della variazione Bilancio di Previsione anno 2023.

IL CONSIGLIO DELL'ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE

Udito il Direttore,

vista la Legge 29 dicembre 1993 n. 580 recante il riordino delle Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura e sue successive modifiche e integrazioni;

visto lo Statuto vigente;

dopo ampia discussione,

a voti unanimi e palesi, espressi per alzata di mano

D E L I B E R A

- di approvare aggiornamento al bilancio di previsione 2023
- di trasmettere lo stesso alla Camera di commercio toscana Nord-ovest per la sua approvazione.

IL PRESIDENTE
GIORGIO BIANCHINI

IL SEGRETARIO
CRISTINA MARTELLI