

4/2017

ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE
Verballi Collegio Revisori dei Conti
Azienda Speciale C.C.I.A.A. Massa Carrara
C.F. e P.IVA: 01130340456

VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N.8 /2017

Il giorno 06 novembre 2017, con inizio alle ore 13:45, 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 Il Giugno, 16 per effettuare le seguenti operazioni:

I. Bilancio di previsione esercizio 2018

Sono presenti:

Dott.ssa Maria Baldo - Presidente in rappresentanza del Ministero Sviluppo Economico

Dott. Michele Luigi Giordano - Componente in rappresentanza della Regione Toscana

E'assente giustificata la Dott.ssa Carla Giorgi - Componente in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze

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 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il bilancio preventivo relativo all'anno 2018 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 2017) con i dati di previsione sull'esercizio futuro (preventivo 2018) 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) attività di ricerca commissionate da terzi;
- 3) attività/servizio per conto della CCIAA (biblioteca camerale)
- 4) struttura.

ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE
Verbali Collegio Revisori dei Conti
Azienda Speciale C.C.I.A.A. Massa Carrara
C.F. e P.IVA: 01130340456

In considerazione del fatto che l'Istituto ha avuto in affidamento da parte della Camera la gestione da parte dell'Azienda della biblioteca camerale, come previsto dal regolamento sopraindicato, 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 2018.

Il programma delle iniziative è stato determinato tenendo conto delle linee programmatiche indicate dagli organi camerali in data 11.10.2017 e dalle proposte degli Enti partecipanti.

In particolare, si evidenzia che:

Il bilancio di previsione relativo all'anno 2018 prevede una situazione di pareggio economico per € 288.457,36, come previsto dagli schemi di bilancio di cui allegato G. Tale previsione presenta un decremento di € 96.254,18 rispetto all'esercizio precedente assestato il cui valore era pari ad € 384.711,54.

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 consuntivo 2017.



ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE
 Verball Collegio Revisori del Conti
 Azienda Speciale C.C.I.A.A. Massa Carrara
 C.F. e P.IVA: 01130340456

RICAVI	PRE CON 2017	PREVENTIVO 2018	Variaz. assoluta	Variaz. %
A) Ricavi ordinari				
Proventi da servizi	35.723,16	24.590,16		-31,165
Altri proventi o rimborsi	610,39	0,00	-610	-100
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	5.437,79	2.000,00	-3.438	-63,22
Contributo Camera di Commercio	291.073,00	210.000,00	0	-27,853
TOTALE RICAVI	384.711,54	288.457,36	-96.254	-25,02

COSTI	PRE CON 2017	PREVENTIVO 2018	Variaz. assoluta	Variaz. %
B) Costi di struttura				
Organi statutari	8.315,47	8.374,00	59	0,7039
Personale	242.811,99	251.972,45	9.160	3,7727
Funzionamento	85.488,08	28.110,31	-57.378	-67,118
Ammortamenti e accantonamenti	46.050,00	0,00	-46.050	-100
Totale costi struttura	382.665,54	288.456,76	-94.209	-24,619
C) Costi Istituzionali				
Spese per progetti ed iniziative	0,00	0,00	0	0
D) Utile(perdita esercizio)	2.046,00	0,00	-2.046	-100
TOTALE COSTI	384.711,54	288.456,76	-96.255	-25,02

ESAME DEI RICAVI: € 288.457,36

Sono così costituiti:

- contributo della Camera di Commercio: € 210.000,00.

Risulta inferiore rispetto al bilancio di previsione 2017 assestato e incide per il 72,80% sui ricavi. Il valore considera i progetti e di attività proposte in base alla Relazione Previsionale e Programmatica dell'Ente Camerale.

- contributi da altri Enti: € 51.867,20

ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE
Verbali Collegio Revisori dei Conti
Azienda Speciale C.C.I.A.A. Massa Carrara
C.F. e P.IVA: 01130340456

Risulta essere in linea con l'anno precedente. Sono costituiti dalle quote associative degli Enti aderenti all'ISR ed incidono per il 17,98% 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 8,52% sul totale dei ricavi. Sono stimati in decremento rispetto al bilancio di previsione assestato anno 2017 (- € 11.000,00) perché a questa data l'Unioncamere Nazionale non ha ancora rinnovato l'incarico all'Azienda Speciale per l'effettuazione ed implemetazione del progetto Excelsior.
- interessi attivi: € 2.000,00
Incidono per lo 0,697% sul totale dei ricavi . Si riferiscono a interessi maturandi sul conto corrente bancario di tesoreria n. 20179790, come da convenzione sottoscritta dall'Ente camerale in data 31.12.2012 a valenza quinquennale. Si nota come l'azienda ha inserito con prudenza tale somma considerato che la convenzione con l'Ente Tesoriere scade il 31.12.2017e non si è certi se anche per l'anno 2018 resteranno le medesime condizioni di tasso creditorio.
- Altri proventi o rimborsi : € 0,00
- Altri contributi: € 0,00
Prudenzialmente tale voce non è stata movimentata in quanto ad oggi non esistono i presupposti per alimentarla.

ESAME DEI COSTI: € 288.457,36

Sono suddivisi in costi di struttura e costi istituzionali.

COSTI DI STRUTTURA: € 288.457,36

Incidono per il 100% sui costi totali.

Essi si suddividono in

- costi per organi statutari: € 8.374,60
Rappresentano il 2,90% sia sui costi di struttura sia sul totale dei costi. 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 e i

ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE
Verbali Collegio Revisori dei Conti
Azienda Speciale C.C.I.A.A. Massa Carrara
C.F. e P.IVA: 01130340456

gettoni di presenza/rimborsi allo stesso CDA e del Collegio dei revisori dei Conti il cui importo rispetta quanto previsto dall'art. 6, comma 2 del D.L. 78/2010.

Sempre nel rispetto di tale normativa non viene previsto alcun compenso per il Presidente, in quanto carica onorifica.

- costi del personale: € 251.972,45

Rappresentano l'87,35% sia sui costi di struttura sia sul totale dei costi. Ricentra in questa voce il costo relativo ai n. 5 dipendenti a tempo indeterminato. In tale voce vi è compresa la voce relativa al costo del Direttore dell'Azienda (€ 48.886,83) che l'Azienda verserà all'Ente Camerale, in quanto il Direttore dell'Azienda riveste la carica di Segretario Generale dell'Ente Camerale.

Il Collegio prende atto che il Direttore ha proposto il premio di produttività per l'anno 2017 pari ad € 11.500,00. Il Collegio raccomanda, come aveva fatto per quello relativo al 2016, che l'erogazione ai dipendenti sia legata alla verifica dei risultati ottenuti in base agli obiettivi prefissati, alla valutazione dei comportamenti organizzativi ed in compliance con la normativa vigente relativa ai principi stabiliti nel regolamento interno di gestione delle risorse umane.

Sotto la stessa voce è compreso anche l'importo relativo ai buoni pasto al personale, che ammontano ad € 1.879,20 ed a € 1.200,00 quali spese per missione dipendenti.

- costi di funzionamento: € 28.110,31

Rappresentano il 9,75% sia sui costi di struttura sia sul totale dei costi. La stima di tali costi è stata fatta sulla base dei costi di funzionamento dell'anno precedente.

Tale voce è suddivisa in:

- € 10.109,00 quali spese per prestazioni di servizi che racchiudono: i costi di tenuta contabilità pari ad € 1.500,00 annuali (relativo al contratto di consulenza con il Dott Lazzarini Claudio come da contratto sottoscritto nell'anno 2016); i costi dei servizi di sicurezza sui posti di lavoro pari ad € 1.664,00 annuali (consulenza affidata come per l'Ente Camerale e rinnovata nell'anno 2016); i costi del medico del lavoro pari ad € 320,00 (consulenza affidata come per l'Ente Camerale e rinnovato nell'anno 2016); le spese relative al servizio gestione paghe, presenze e posta elettronica da parte di Infocamere per un importo pari ad € 1.600,00; il servizio fatturazione elettronica Doc Fly da parte di Aruba per un costo pari ad € 25,00; ed € 5.000,00 quale rimborso utenze, cancelleria e pulizie locali e che ISR verserà all'Ente Camerale come da previsioni.



ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE
 Verball Collegio Revisori dei Conti
 Azienda Speciale C.C.I.A.A. Massa Carrara
 C.F. e P.IVA; 01130340456

- 1.550,00 quali spese per godimento beni di terzi, che comprendono i costi per servizio sito internet pari ad € 950,00 (servizio in scadenza ed affidato alla società Thetis), ed € 600,000 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.
- € 16.451,31 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). Tale costo viene erogato alla GRIFO INSURANCE BROKERS S.p.A. di Firenze, servizio che è stato affidato tramite una gara effettuata dall'Ente Camerale, servizio in scadenza. In questa voce sono compresi anche: i costi generali pari a € 998,31; € 800,00 quali spese postali; € 1.500,00 quali spese; ed € 12.373,00 quali imposte e tasse, vidimazioni libri sociali, tassa concessione governative.
- Ammortamenti ed accantonamenti: € 0,00

In particolare, il Collegio sottolinea come già evidenziato nel dettaglio dei conti che l'Azienda Speciale ISR non riesce per l'anno 2018a 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. Per cui il collegio esprime una riserva su tale profilo ed invita il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda a prendere tutte le iniziative del caso volte ad equilibrare gli elementi reddituali e finanziari dell'Ente. Il Collegio nel corso delle proprie attività si riserva di monitorare il raggiungimento degli equilibri economico finanziari dell'Ente.

COSTI ISTITUZIONALI:

Tale voce non è stata prevista perché gli Enti pubblici e gli Enti del sistema camerale non hanno deliberato eventi ed iniziative, considerate le poche risorse che oggi hanno a disposizione.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio rileva comesotto il profilo della gestione i totali delle spese relative alle quattro aree di destinazione programmatica dell'anno 2017 (€ 382.665,50) confrontati con i costi assestati relativi all'anno 2018 (€ 288.457,36), generano una differenza di € 94.208,18.

10/2017

ISTITUTO DI STUDI E DI RICERCHE
Verbali Collegio Revisori dei Conti
Azienda Speciale C.C.I.A.A. Massa Carrara
C.F. e P.IVA: 01130340456

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.

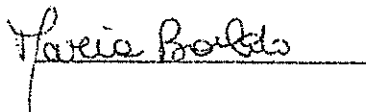
Premesso quanto sopra, avendo constatato la ragionevolezza delle previsioni dell'Istituto in relazione agli obiettivi prefissati, e avendo considerato che, per l'anno in corso l'Istituto non riesce a perseguire il raggiungimento della copertura dei costi di struttura con le entrate proprie come indicato 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 2018**, con la riserva ed il richiamo sopra espresso,

La riunione si chiede alle ore 16:30 del 06.11.2017.

Carrara, 06.11.2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Maria Baldo



Dr. Michele Luigi Giordano

