

VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Allegato n. 2 al verbale CDA n. 2 del 13.04.2023

N. 2 del 13.04.2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto di Studi e Ricerche - Azienda Speciale della Camera di Commercio della Toscana Nord-Ovest si è riunito il giorno 13 aprile 2023 (duemilaventitre), con inizio alle ore 10:30, per esaminare tutte le singole voci di costo/ricavo, crediti/debiti riferite al bilancio consuntivo anno 2022.

Sono presenti :

Dott. Alessio BACHI Presidente in rappresentanza del Ministero dello Sviluppo Economico

Dott.ssa Paola TONGIANI Membro effettivo in rappresentanza della Regione Toscana

In modalità on line tramite la piattaforma MEET è presente la :

Dott.ssa Paola GUASCONI Membro effettivo in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze

ESAME DEL BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2022

L'esame del Collegio è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile che comprendono l'esame in relazione alla corrispondenza dei dati contabili ed alle risultanze delle verifiche periodiche eseguite nel corso dell'anno 2022, nonché sull'adeguatezza e correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle scritture contabili.

Il Collegio esamina il bilancio 2022, unitamente alla relazione del Presidente nella quale sono evidenziati i risultati ottenuti nel corso dell'esercizio, in relazione ai progetti e alle attività realizzate dall'Azienda Speciale ISR e con riferimento agli obiettivi previsti per l'anno di riferimento contenuti nel bilancio di Previsione, approvato anche dal consiglio Camerale.

Lo schema del bilancio di esercizio in esame, presentato dal Presidente, è così composto:

- Il Conto Economico,
- Lo Stato Patrimoniale.
- La nota integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ad illustrare i criteri di valutazione adottati, riporta informazioni relative allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico.

Il Collegio prende atto che il bilancio d'esercizio 2022, è stato redatto in conformità delle vigenti disposizioni ed in particolare del D.P.R. 2.11.2005 n. 254, e si procede a riassumere nei prospetti seguenti le poste di bilancio contenute nei modelli I (Stato patrimoniale) e H (Conto economico) del consuntivo al 31 dicembre 2022 comparate rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE

	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
ATTIVITA'				
A) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00	00:00
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0
Crediti verso CCIAA	83.000,00	0,00	-83.000	-100
Altri crediti di funzionamento	173.302,92	177.016,81	3.713,89	2,143
Disponibilità liquide	7.479,94	59.387,46	51.907,52	693,96
Totale attivo circolante	263.782,86	236.404,27	-27.378,59	-10,379
C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0
Totale attivo	263.782,86	236.404,27	-27.378,59	-10,379
D) CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0
Totale generale attivo	263.782,86	236.404,27	-27.378,59	-10,379
PASSIVITA'				
A) PATRIMONIO NETTO	6.988,56	7.955,18	966,62	13,831
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	135.220,90	138.025,54	2.804,64	2,0741
D) DEBITI DI FUNZIONAMENTO	111.917,43	60.805,49	-51.111,94	-45,669
E) FONDO PER RISCHI ED ONERI	9.506,81	29.616,98	20.110,17	211,53
F) RATEI E RISCOINTI PASSIVI	149,16	1,08	-148	-99,276
Totale passivo	263.782,86	236.404,27	-27.378,59	-10,379
G) CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0	0
Totale generale passivo	263.782,86	236.404,27	-27.378,59	-10,379

CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
A) RICAVI				
Ricavi propri	98.888,69	107.523,12	8.634,43	8,7315
contributo CCIAA	183.000,00	205.000,00	22.000	12,022
Totale ricavi	281.888,69	312.523,12	30.634,43	10,868
B) COSTI DI STRUTTURA				
Organi istituzionali	9.862,68	9.977,99	115,31	1,1692
Personale	256.881,68	257.016,63	134,95	0,0525
Funzionamento	15.036,03	22.919,00	7.882,97	52,427
Ammortamenti e accantonamenti	0,00	22.067,26	22.067,26	0
Totale costi di struttura	281.780,39	311.980,88	30.200,49	10,718
C) COSTI ISTITUZIONALI	463,60	0,00	-463,60	-100
Totale Costi	282.243,99	311.980,88	29.736,89	10,536
Risultato gestione corrente	-355,30	542,24	897,54	-252,61
D) GESTIONE FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00	0
E) GESTIONE STRAORDINARIA	635,28	704,36	69,08	10,874
Totale gestione finanz. e straordinaria	635,28	704,36	69,08	10,874
Disavanzo/avanzo (A-B-C+/-D+/-E)	279,98	1.246,60	966,62	345,25

STATO PATRIMONIALE (attività e passività = € 236.404,27)

ATTIVITA'

A) Le immobilizzazioni sono pari a 0.

Le immobilizzazioni materiali : 0,00

B) **Attivo circolante:** € 236.404,27

Risulta in diminuzione rispetto all'anno precedente 2021 di € 27.378,59 ed è composto dalle seguenti voci:

- **“crediti verso CCIAA” : 0,00**
- **“crediti tributari”** di € 258,66, sono inferiori rispetto al 2021 e si riferiscono a crediti, IRPEF, e IVA.
- **“Crediti verso organismi e istituzioni nazionali e comunitarie”** di € 0,00
- **“Crediti del sistema camerale”** di € 14.758,97. Tale credito è leggermente inferiore rispetto all'anno precedente e riguarda un credito che l'Azienda Speciale vanta nei confronti di Unioncamere Nazionale relativo al Progetto Excelsior.
- **“crediti per fatture da emettere”** di € 25.293,38 si riferiscono a crediti che l'Azienda vanta nei confronti dell'Ente camerale per il servizio della biblioteca per un importo pari a € 24.590,16 e verso il Comune di Massa per € 703,22 (Studio preliminare sugli aspetti socio economici del Comune di Massa).
- **“crediti verso istituti previdenziali ed assistenziali”** di € 4,22 si riferiscono a crediti INAIL 2021
- **Crediti verso dipendenti : pari ad € 59,12** credito relativo a dicembre 2022.
- **Crediti diversi: pari a € 3.654,83**, quale credito verso il Comune di Luni per € 3.646,56 ed € 8,25 quale versamento TFR.
- **Crediti v/CCIAA per versamento TFR dipendenti ISR:** pari a € 132.987,63, comprende il TFR maturato al 31.12.2021 dei dipendenti dell'Azienda, TFR che è stato versato nel bilancio della CCIAA al fine di tenere la liquidità del c/c dell'azienda sotto una certa soglia di sicurezza.
- **Disponibilità liquide** di € 59.387,46. Rappresenta il saldo del conto corrente bancario esistente presso la Banca BPER, come risulta dalla verifica dell'estratto conto bancario al 31.12.2022.

C) **Ratei e risconti attivi:** di € 0,00.

D) **Conti d'ordine** € 0,00

PASSIVITA'

- A) **Patrimonio Netto** di € 7.955,18, è leggermente aumentato a causa dell'aumento dell'utile di esercizio 2022. Esso è costituito: dal Fondo acquisizioni patrimoniali per € 6.708,58 che è rimasto

invariato rispetto all'anno precedente ed €1.246,60 quale utile d'esercizio 2022, che sarà versato all'Ente camerale, salvo diversa volontà dell'Ente stesso.

B) **Debiti di Finanziamento:** sono pari a 0, in linea con l'anno precedente.

C) **Trattamento di fine rapporto** risulta di € 138.025,54, voce che ha subito un leggero incremento rispetto all'anno precedente. Rappresenta quanto di spettanza ai dipendenti in forza all'Azienda al 31.12.2022. Ad oggi la composizione organica dell'Azienda è costituita da n. 5 dipendenti a tempo indeterminato (di cui n. 3 dipendenti full time, 1 a part time al 75% e 1 in telelavoro part time al 50%).

D) **Debiti di Funzionamento** di € 60.805,49 è diminuito rispetto all'anno 2021, sotto tale voce si trovano:

Debiti verso fornitori : € 239,25, relativo al canone IV trimestre servizio Infocamere (servizio presenze, paghe ed internet).

Debiti per fatture da ricevere: € 8.578,09. Essi principalmente si riferiscono al compenso II semestre componente Collegio Revisori, e debiti per i servizi resi (servizio RSPP, servizio Infocamere e buoni pasto).

Debiti verso la CCIAA TNO € 6.000,00 - Esso è costituito dal rimborso che l'azienda versa all'Ente Camerale per le spese di funzionamento per un importo di € 4.000,00, ed € 2.000,00 quale debito per riversamento di una quota del rimborso del Direttore di ISR, Direttore che riveste la funzione di SG nella CCIAA TNO.

Debiti Tributi e Previdenziali: € 9.687,14, Si riferiscono alle ritenute e ai contributi INPS e alle imposte e tasse IRES ed IRAP.

Debiti verso dipendenti: € 15.269,36. Essi si riferiscono alle competenze del mese di dicembre 2022, alla contabilizzazione delle ferie non godute e al rateo XIV mensilità competenza 2022.

Debiti verso organi istituzionali: € 4.461,40. Essi si riferiscono ai debiti verso il Collegio Revisori dei conti che non hanno la partita IVA.

Debiti diversi : € 76,85. Sono debiti relativi all'imposta di bollo sul c/c dell'azienda.

Fondo spese future – premi di produttività dipendenti di € 16.493,40, quale accantonamento per la produttività 2022 dei dipendenti.

E) **Fondo rischi ed oneri.** Pari ad € 29.616,98 - accantonamenti che l'Azienda prudenzialmente ha effettuato per far fronte ad un potenziale rischio di contenziosi.

F) **Ratei e risconti passivi:** risultano pari a € 1,08.

G) **Conti d'ordine:** € 0.

CONTO ECONOMICO

RICAVI ORDINARI (€ 312.523,12)

Nell'anno 2022 abbiamo avuto un incremento dei ricavi ordinari pari ad € 30.634,43 incremento dovuto a servizi resi a terzi e dal contributo in conto esercizio dell'Ente Camerale TNO.

Proventi da servizi - € 40.896,95 Aumentato rispetto all'anno precedente per un importo pari ad € 9.128,31, incremento dovuto a commesse di servizi.

Contributi regionali o da altri enti pubblici - € 51.867,20 Tale dato è invariato rispetto all'anno precedente. E' l'ammontare delle quote associative da parte degli Enti aderenti all'Istituto. Tale contributo non ha subito nessuna variazione rispetto all'anno precedente.

Contributi della Camera di Commercio: - € 205.000,00 . Si tratta del contributo ordinario in conto esercizio della Camera di Commercio necessario alla realizzazione del programma di attività approvato sia dal CDA dell'Istituto sia dalla Giunta Camerale. E' il contributo ordinario dell'esercizio 2022 ed superiore rispetto all'anno precedente.

Altri proventi e rimborsi - € 14.758,97. Tali proventi sono relativi al rimborso che Unioncamere Nazionale eroga ad ISR per progetto Excelsior – progetto a livello nazionale. Rimborso leggermente inferiore rispetto all'anno precedente.

COSTI : € 311.980,88

I **Costi di Struttura** ammontano complessivamente ad € 311.980,88. Essi sono aumentati rispetto all'anno precedente di € 29.736,89. Essi sono così rappresentati:

- **Organi istituzionali** - € 9.977,98 Tale voce include i compensi ai Revisori e i rimborsi spese Revisori presenti alle sedute delle verifiche periodiche. Costo in linea all'anno precedente.
- **Personale** - € 257.016,63. Tale voce comprende salari e stipendi nonché gli oneri riflessi del personale dell'Azienda Speciale ISR, dell'accantonamento TFR, e rimborso per la direzione che ha il SG all'interno di ISR. Esso è in linea rispetto all'anno precedente, nonostante la forte rivalutazione ISTAT che hanno avuto i TFR dei dipendenti.
- **Funzionamento** - € 22.911,00 . La voce comprende:

Prestazioni di servizi € 11.510,76. Esse comprendono: compenso responsabile Servizio di Prevenzione e Protezione dei luoghi di lavoro D.Lgs. 81/2008, costi manutenzione sito internet, connessione internet - gestione presenze personale e cedolini, costo tenuta contabilità rimborso per acqua luce gas e cancelleria che ISR versa alla CCIAA, quale costo relativo alla sorveglianza

sanitaria azienda (DLgs 81/08), oneri bancari costo rete RE.PRO.BI (rete delle biblioteche della provincia di Massa-Carrara),

Oneri diversi di gestione - € 11.408,24 Essi comprendono: imposta vidimazione libri sociali imposta di bollo e diritti camerali, costo IRAP ed IRES. Tale voce è aumentata rispetto all'anno precedente perché sono aumentate le imposte IRES e IRAP a carico di ISR.

- **Ammortamenti e accantonamenti** - € 22.067,26. La voce è interamente costituita dall'accantonamento al fondo rischi e oneri per futuri contenziosi.

I **Costi Istituzionali**, : ammontano a 0,00

La **Gestione finanziaria** ammonta ad € 0,00

La **Gestione straordinaria** ammonta ad € 704,36. La voce è costituita da **Sopravvenienze attive** - € 704,36 minori costi produttività 2021.

Dall'esame del conto economico, si può notare, come è normale, che in un'azienda di studi e ricerche il costo con incidenza maggiore sia quello relativo al personale dipendente.

I dati economici sopra esposti possono essere ulteriormente analizzati attraverso, la dettagliata nota integrativa predisposta dall'Istituto e dall'indicatore di seguito riportato, che fornisce, attraverso la percentuale, un quadro della situazione dell'Istituto sul piano finanziario ed economico:

INDICATORE ECONOMICO

Autonomia strutturale =

Capacità di coprire con sole risorse proprie i costi necessari per garantire il corretto funzionamento della struttura ex art. 65 comma 2 del DPR n. 254/2005 risulta pari al 1,03% (107.523,12/103.891,63). I costi di struttura valutati alla luce dell'interpretazione fornita dalla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612-C-2007, sono pari a € 103.891,63, e la loro copertura è assicurata dalle risorse proprie (totale ricavi al netto del contributo della Camera di Commercio).

Ai sensi del DL 78/2010, non risultano:

- conferiti incarichi per studi e/o consulenza a pubblici dipendenti;
- spese riferite a pubbliche relazioni, convegni, mostre e pubblicità;
- spese di rappresentanza.

Dall'esame dei dati economici risulta che l'Istituto riesce dunque a rispettare quanto disposto dall'art. 65, comma 2, del D.P.R. 254/2005, in base alle precisazioni e interpretazioni espresse dal Ministero dello

Sviluppo Economico nella circolare n. 3612/C del 2007. Il Collegio rileva che l'Istituto riesce a coprire interamente i costi di struttura con i soli proventi propri.

Si fa presente che l'Istituto ha effettuato anche un'analisi dei costi (diretti e indiretti) e dei ricavi del bilancio 2022, (conto di gestione), ripartiti in base ad ogni singola attività in base al programma approvato dal Consiglio di Amministrazione di ISR e dalla Giunta Camerale.

Si attesta che le poste sopra evidenziate, in base a riscontri a campione e alle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio, corrispondono a quelle riportate nelle scritture contabili.

Per quanto non riportato e non rilevato nella presente relazione, si rinvia alla dettagliata nota integrativa dell'Azienda, che fornisce le indicazioni per la comprensibilità delle poste di bilancio, dei principi adottati e dei criteri valutativi assunti e nella quale sono inseriti grafici che mostrano l'incidenza delle singole voci di bilancio sullo Stato patrimoniale e sul Conto economico.

Il Collegio, sulla base della documentazione esaminata e dell'attività di vigilanza esercitata, attesta che il bilancio consuntivo corrisponde alle risultanze della contabilità aziendale.

Il Collegio inoltre attesta:

- l'esistenza delle attività e passività, la loro corretta esposizione in bilancio e l'attendibilità delle valutazioni;
- la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione;
- l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nel prospetto di bilancio per l'anno 2022 (Stato patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa);
- la corretta applicazione delle norme di amministrazione e contabilità e di quelle fiscali.

Premesso quanto sopra, il Collegio dei revisori dei conti esprime **parere favorevole** all'approvazione del bilancio consuntivo al 31 dicembre 2022.

La seduta è tolta alle ore 12:30 previa redazione e sottoscrizione del presente verbale, detto verbale sarà firmato dai componenti del Collegio collegati in via telematica alla prima riunione utile nella quale saranno presenti anche fisicamente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
