

Il Collegio, nell'espletamento delle sue funzioni, ha richiesto ed ottenuto dal Direttore le necessarie informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare, su:

- accompagnamento delle imprese nel percorso di internazionalizzazione con assistenza personalizzata;
- voucher e servizi su misura con numero programmato di fiere che aumenta dalle 16 del 2015 alle 19 del 2016, di cui 2 senza voucher, con selezione delle manifestazioni con più elevata partecipazione e copertura dei settori merceologici più rilevanti;
- relativamente alle missioni sono previsti servizi flessibili, innovativi ed interattivi, in modo da ricercare partner individuali e personalizzati in tutto il mondo e durante tutto l'anno;
- è in programma l'adesione, qualora fosse confermata anche nel 2016, all'iniziativa dell'Accordo di Programma Regionale di sostegno all'internazionalizzazione mediante organizzazione di incoming di buyers esteri;
- la possibilità offerta alle aziende bresciane di richiedere qualunque tipo di servizio, che non sia già prevista nei pacchetti precedenti.

Il Collegio, preso atto della relazione illustrativa del Presidente dell'Azienda speciale Pro Brixia procede quindi all'analisi dello schema di Bilancio preventivo 2016.

BILANCIO PREVENTIVO 2016

| VOCI DI COSTO/RICAVO | CONSUNTIVO 2014 | PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/2015 | PREVENTIVO ANNO 2016 | QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE | | | | | | |
|--|---------------------|---|-------------------------|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | | | | SERVIZI AMMINISTRATIVI | BORSA IMMOBILIARE | CENTRO CONGRESSI | SETTORE FIERE | SETTORE MISSIONI | UFFICIO CINA | TOTALE |
| A) RICAVI ORDINARI | | | | | | | | | | |
| 1) Proventi da servizi | 2.346.008,00 | 1.900.237,00 | 1.698.918,00 | - | 55.520,00 | 201.000,00 | 1.350.248,00 | 84.150,00 | - | 1.698.918,00 |
| 2) Altri proventi o rimborsi | 38.114,00 | 20.710,00 | 20.344,00 | 32,00 | 20.096,00 | 18,00 | 190,00 | 10,00 | - | 29.344,00 |
| 3) Contributi da organismi consuntivi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4) Contributi regionali o da altri enti pubblici | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5) Altri contributi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6) Contributo della Camera Commercio | 256.705,00 | 441.254,00 | 470.000,00 | 90.832,00 | 50.536,00 | -28.958,00 | 103.970,00 | 229.774,00 | 21.844,00 | 470.000,00 |
| Utilizzo avanzata esercizi precedenti | | | | | | | | | | |
| Totale (A) | 2.640.827,00 | 2.374.201,00 | 2.196.260,00 | 90.864,00 | 135.152,00 | 174.060,00 | 1.460.406,00 | 313.934,00 | 21.844,00 | 2.196.260,00 |
| B) COSTI DI STRUTTURA | | | | | | | | | | |
| 6) Organi istituzionali | 27.628,00 | 28.401,00 | 28.632,00 | 14.980,00 | 3.413,00 | 3.413,00 | 3.413,00 | 3.413,00 | - | 28.632,00 |
| 7) Personale | 631.487,00 | 625.138,00 | 650.420,00 | 51.710,00 | 83.211,00 | 49.880,00 | 249.900,00 | 228.859,00 | 9.060,00 | 650.420,00 |
| 8) Funzionamento | 112.206,00 | 150.657,00 | 113.912,00 | 22.708,00 | 16.053,00 | 10.839,00 | 35.292,00 | 20.020,00 | - | 113.912,00 |
| 9) Ammortamenti e accantonamenti | 4.385,00 | 8.992,00 | 4.069,00 | 1.388,00 | 141,00 | 80,00 | 1.225,00 | 1.229,00 | - | 4.069,00 |
| Totale (B) | 775.686,00 | 813.188,00 | 797.033,00 | 90.784,00 | 82.818,00 | 64.802,00 | 289.830,00 | 260.521,00 | 9.060,00 | 797.033,00 |
| C) COSTI ISTITUZIONALI | | | | | | | | | | |
| 10) Spese per progetti e iniziative | 1.865.728,00 | 1.547.558,00 | 1.384.126,00 | - | 51.728,00 | 109.960,00 | 1.156.753,00 | 52.903,00 | 12.784,00 | 1.384.126,00 |
| TOTALE B+C | 2.641.414,00 | 2.360.746,00 | 2.181.169,00 | 90.784,00 | 134.544,00 | 173.980,00 | 1.446.583,00 | 313.424,00 | 21.844,00 | 2.181.169,00 |
| D) Gestione finanziaria | 4.406,00 | 12.374,00 | 12.101,00 | -160,00 | 128,00 | -220,00 | 12.713,00 | -330,00 | - | 12.101,00 |
| E) Gestione straordinaria | 4.893,00 | 1.081,00 | 3.000,00 | 270,00 | 480,00 | 300,00 | 1.110,00 | 840,00 | - | 3.000,00 |
| TOTALE B+C+D+E | 2.640.827,00 | 2.374.201,00 | 2.196.260,00 | 90.864,00 | 135.152,00 | 174.060,00 | 1.460.406,00 | 313.934,00 | 21.844,00 | 2.196.260,00 |
| Avanzo d'esercizio A-B-C+D+E | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Il Bilancio Preventivo 2016 è stato redatto secondo le disposizioni previste dal Dpr. 2.11.2005, n. 254 - "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio", al cui interno è disciplinata anche la normativa relativa alle Aziende Speciali con particolare riguardo agli artt. 65, 66, 67 allegato G) - e 73 comma 4, lett. d).

Il Collegio ricorda che il Ministero dello Sviluppo Economico, con la circolare 3612/C del luglio 2007, aveva esaminato molteplici aspetti specifici concernenti le Aziende Speciali, fornendo importanti chiarimenti in ordine a tematiche per anni dibattute in seno al sistema camerale e in

data 05 febbraio 2009 lo stesso Ministero ha emanato la circolare 3622/C, con la quale sono stati trasmessi i principi contabili elaborati dalla commissione ex art.74 del DPR 254/2005. Tali principi hanno lo scopo di formulare indirizzi interpretativi univoci in modo da rendere uniformi i criteri di redazione dei documenti contabili delle Camere di Commercio e delle loro Aziende Speciali. Nel documento 3 "trattamento contabile delle operazioni tipiche delle camere di commercio", al punto 4, sono ulteriormente rafforzati e confermati i concetti relativi ai trasferimenti delle Camere di commercio a favore delle loro Aziende Speciali. Si cita in particolare:

- l'Azienda Speciale opera sulla base degli indirizzi e delle linee programmatiche che il Consiglio camerale delibera annualmente;
- l'Azienda sulla base di tali linee programmatiche definisce le iniziative e i progetti che intende realizzare nel corso dell'esercizio e, attraverso l'approvazione del preventivo economico, evidenzia le fonti di finanziamento autonome nonché la misura del contributo che la camera erogherà alla stessa azienda speciale per la realizzazione del piano di interventi programmato;
- l'azienda deve dimostrare, annualmente, la propria capacità di autofinanziamento attraverso la copertura dei "costi di struttura" mediante "risorse proprie";
- l'individuazione dei "costi di struttura" deve avvenire attraverso un procedimento dinamico che tenga conto di quanta parte degli oneri relativi al personale, al funzionamento e agli ammortamenti, sono

sostenuti per la realizzazione di progetti e di iniziative e non solo per il funzionamento dell'Azienda medesima. A tale scopo si evidenziano i costi di struttura nel loro ammontare complessivo e, successivamente, si procede all'imputazione sulle singole aree di attività;

- nel concetto di "risorse proprie" viene attratta anche l'erogazione che la Camera di Commercio destina all'Azienda a fronte della realizzazione di specifiche attività o progetti. Tale erogazione riveste natura di corrispettivo.

Il Bilancio Preventivo per il 2016 espone le previsioni di entrata e di spesa relative alle aree di attività in cui si articola l'Azienda Speciale, secondo l'organigramma approvato con ordine di servizio n. 1 del 13 gennaio 2014 dell'Azienda. Comprende inoltre le previsioni di spesa relative alla sede in Cina che si prevede di chiudere nei primi mesi dell'anno.

Preliminarmente, il Collegio ricorda che l'entrata in vigore della legge n. 114 del 2014, di conversione del decreto-legge n. 90/2014, ha stabilito per l'anno 2016 una riduzione del 40% (35% nel 2015) del diritto annuale dovuto dalle imprese alle Camere di commercio e, pertanto, anche le entrate dell'Azienda Speciale derivanti dai proventi dei servizi vari per l'anno 2016 sono stimate per un totale di euro 1.726.260, a fronte di un preconsuntivo 2015 di euro 1.932.947. Il contributo camerale per l'anno 2016 viene confermato in euro 470.000, al pari della previsione per l'anno 2015, anche se il preconsuntivo 2015 stima un valore di euro 441.254.

I proventi, gli oneri e gli investimenti dell'anno in chiusura e quelli previsti per l'anno 2016 sono stati riportati nello schema di bilancio secondo la normativa vigente in ordine alla chiarezza e sono ritenuti ragionevolmente attendibili alla luce dei progetti e delle iniziative perseguite e da perseguire dall'Azienda Speciale negli esercizi di riferimento.

Il Collegio ha avuto rassicurazione dal Direttore che i proventi legati ai servizi non sono di dubbia esigibilità in quanto gli incassi avvengono prima del sostenimento della spesa.

Proseguendo nell'analisi dello schema di bilancio, il Collegio rileva che l'Azienda ha recepito le indicazioni ministeriali in quanto:

- gli oneri del personale sono stati evidenziati con attribuzione alle aree di attività;
- i costi di funzionamento sono compresi nelle singole aree di attività, laddove siano direttamente riferibili. In particolare, delle 4 aree di attività principali si segnala per le fiere, le missioni e la borsa immobiliare una riduzione dei ricavi, con conseguente segno negativo nella differenza tra ricavi e costi direttamente connessi, mentre per il centro congressi è prevista la sostanziale conferma delle entrate ed un risultato operativo positivo.
- gli ammortamenti trovano allocazione all'interno delle aree di attività attraverso l'applicazione di un parametro commisurato

all'usura dei beni e proporzionale all'utilizzo dei medesimi per la realizzazione dei programmi di intervento.

- in valore assoluto, i costi di struttura, pari a complessivi euro 797.033,00, risultano ampiamente finanziati dalle entrate proprie dell'azienda, pari a complessivi euro 1.726.260,00 (proventi da servizi 1.696.916,00, altri proventi 29.344,00). Il preventivo economico 2016 è pertanto redatto nel rispetto dell'art. 65 del Regolamento che prevede come obiettivo dell'Azienda Speciale almeno "la copertura dei costi strutturali mediante l'acquisizione di risorse proprie".

Dalla tabella qui sotto riportata si evidenzia in particolare quanto segue:

| VOCI DI COSTO/RICAVO | CONSUNTIVO 2014 | PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/2015 | % | PREVENTIVO ANNO 2016 | % | % VARIAZ.20 15/2016 |
|---|---------------------|---|----------------|-------------------------|----------------|---------------------------|
| A) RICAVI ORDINARI | | | | | | |
| 1) Proventi da servizi | 2.346.008,00 | 1.906.237,00 | 80,29% | 1.696.916,00 | 77,26% | -10,98% |
| 2) Altri proventi o rimborsi | 38.114,00 | 26.710,00 | 1,13% | 29.344,00 | 1,34% | 9,86% |
| 3) Contributi da organismi comunitari | - | - | | | | |
| 4) Contributi regionali o da altri enti pubblici | - | - | | | | |
| 5) Altri contributi | - | - | | | | |
| 6) Contributo della Camera Commercio | 256.705,00 | 441.254,00 | 18,59% | 470.000,00 | 21,40% | 6,51% |
| Utilizzo avanzo esercizi precedenti | | | | | | |
| Totale (A) | 2.640.827,00 | 2.374.201,00 | 100,00% | 2.196.260,00 | 100,00% | -7,49% |
| B) COSTI DI STRUTTURA | | | | | | |
| 6) Organi Istituzionali | 27.628,00 | 28.401,00 | 3,49% | 28.632,00 | 3,59% | 0,81% |
| 7) Personale | 631.467,00 | 625.138,00 | 76,87% | 650.420,00 | 81,61% | 4,04% |
| 8) Funzionamento | 112.206,00 | 150.657,00 | 18,53% | 113.912,00 | 14,29% | -24,39% |
| 9) Ammortamenti e accantonamenti | 4.385,00 | 8.992,00 | 1,11% | 4.069,00 | 0,51% | -54,75% |
| Totale (B) | 775.686,00 | 813.188,00 | 100,00% | 797.033,00 | 100,00% | -1,99% |
| C) COSTI ISTITUZIONALI | | | | | | |
| 10) Spese per progetti e iniziative | 1.865.728,00 | 1.547.558,00 | 100,00% | 1.384.126,00 | 100,00% | -10,56% |
| TOTALE B+C | 2.641.414,00 | 2.360.746,00 | | 2.181.159,00 | | -7,61% |

Dal confronto fra il pre-consuntivo 2015 e la previsione per il 2016 il Collegio rileva che la previsione dei proventi da servizi e delle spese per progetti ed iniziative diminuisce prudentemente rispetto a quella dell'esercizio in chiusura.

La stima dei costi di struttura diminuisce leggermente (-1,99%) per effetto di:

- la contrazione di costi di funzionamento, non più gravati dalla perdita su crediti legata al progetto DAFNE. La previsione dei costi di funzionamento per il 2016 presenta, infatti, un valore di euro 113.912,00 a fronte di una previsione di consuntivo 2015 di euro 150.657,00 sui quali incide sopra citata perdita su crediti legata al progetto DAFNE;
- la riduzione degli ammortamenti che presenta un valore di euro 4.069,00 (a fronte di una previsione di consuntivo 2015 di euro 8.992,00 comprensiva dell'accantonamento della somma di euro 4.290,00 per spese legali stimate in ordine alla perdita su crediti riferita al progetto DAFNE);
- rileva, inoltre, che la spesa relativa agli organi istituzionali è stimata secondo quanto deliberato dal Consiglio Camerale nel provvedimento n. 16/c del 20 dicembre 2012, nel rispetto della già menzionata Circolare M.E.F. n. 74006 del 1.10.2012. La previsione per il 2016 ammonta ad euro 28.632,00, ed il Collegio ha avuto dal Direttore il chiarimento che la differenza tra la previsione iniziale 2015 (euro 18.540,00) e la previsione 2016 (euro 28.632,00) è dovuta alla variazione dell'appostamento dell'onere del responsabile amministrativo in precedenza previsto nei costi di funzionamento e che ora, per una migliore rappresentazione sono stati imputati nella citata voce di spesa "Organi istituzionali";
- la previsione della spesa per il personale tiene conto di quanto indicato nell'atto di indirizzo per la gestione del personale dell'azienda speciale, di cui alla deliberazione della Giunta n. 45 del 15 aprile 2013,

basato sulle indicazioni di Unioncamere Nazionale del 24 gennaio 2013 prot. n. 2018. Tiene inoltre conto degli indirizzi impartiti dalla Giunta Camerale, con deliberazione n. 44 del 20.4.2015, che ha approvato un programma pluriennale di intervento per la gestione delle risorse umane e per la razionalizzazione della spesa di personale, che prevede interventi anche per l'Azienda Speciale. In particolare, lo stanziamento non tiene conto della previsione dell'indennità di missione, secondo l'indicazione della Circolare M.E.F. n. 74006 del 1.10.2012 ed è stabilito nel rispetto dei vigenti limiti di spesa in materia di contratti di lavoro flessibile.

I dati economici della gestione risultano, a seguito dei controlli a campione effettuati durante le verifiche trimestrali dal Collegio dei Revisori, valutati secondo i corretti principi e corrispondenti alle scritture contabili. Per quanto concerne la corretta applicazione delle norme di amministrazione e contabilità, il Collegio ha valutato l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione mediante l'ottenimento di informazioni dagli addetti alla contabilità e l'esame a campione dei documenti aziendali. A tale riguardo non si hanno osservazioni particolare da riferire.

In conclusione, il Collegio:

- esaminato lo schema di preventivo economico 2016;
- appurata la corretta applicazione delle norme di amministrazione e contabilità;
- avuto rassicurazione dal Direttore che i proventi legati ai

servizi non sono di dubbia esigibilità in quanto gli incassi avvengono prima del sostenimento della spesa;

- ottenuto dal Direttore le necessarie informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni e caratteristiche, effettuate e da effettuare dall'Azienda Speciale,

formula

ai sensi dell'art. 73, c. 4 lettera d) e dei commi 3 e 4 dell'art.30 del DPR 254/2005, il proprio giudizio favorevole all'approvazione del preventivo economico 2015 dell'Azienda Speciale PRO BRIXIA della Camera di Commercio di Brescia, così come redatto dagli amministratori.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 13:30.

Brescia, 27 novembre 2015

Il Collegio dei Revisori

dr.ssa Rossana Boscolo Anzoletti Presidente



dr Alberto Allegri

Componente



IL DIRETTORE
(Dott. Massimo Ziletti)

LA PRESIDENTE
(Dott.ssa Giovanna Prandini)