

Allegato alla deliberazione n. 3 del 3/2/2017

Azienda Speciale "Pro Brixia" della C.C.I.A.A. di Brescia
Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE n. 2/2017

Parere di regolarità amministrativa e contabile
al bilancio preventivo 2017

L'anno 2017, nel giorno 3 del mese di febbraio, il Collegio dei revisori dei conti dell'Azienda speciale Pro Brixia della Camera di commercio di Brescia, nominato, con delibera della Giunta camerale n. 4 del 30/1/2017, nelle persone di

- ❖ Vincenzo Iodice, in rappresentanza del Ministero dello sviluppo economico, con funzioni di Presidente;
- ❖ Francesco Monsurrò, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze;
- ❖ Marco Cenedella, in rappresentanza della Regione Lombardia,

si è riunito per esprimere, ai sensi dell'art. 73, comma 4, lettera d), del Regolamento per la disciplina delle Camere di commercio, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 2 novembre 2005, n. 254, il previsto parere al bilancio di previsione 2017.

Alla riunione ha assistito l'addetto alla contabilità, Sig. Paolo Pontoglio.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017

In via preliminare, nel premettere che l'Azienda speciale opera all'interno di due aree organizzative (Area Internazionalizzazione e Area Servizi), si riporta la seguente rilevazione riguardante il personale in servizio al 31/12/2016:

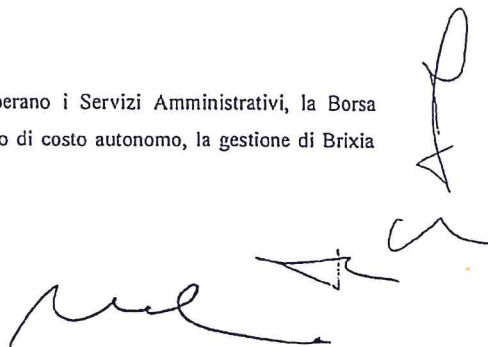
➤ *Personale dirigenziale:*

- n. 1 dirigenti (direttore, dott. Massimo Ziletti).

➤ *Personale quadro e amministrativo*

- n. 2 quadri;
- n. 9 amministrativi.

All'interno delle due aree organizzative di cui si è già fatto cenno operano i Servizi Amministrativi, la Borsa Immobiliare, il Centro Congressi, il Settore Fiere e, dal 2017, come centro di costo autonomo, la gestione di Brixia Forum, acquisita in affitto da Immobiliare Fiera di Brescia S.p.A.



Il Consiglio di amministrazione, presieduto dalla dott.ssa Giovanna Prandini, risulta regolarmente costituito ed operante.

Esame del documento

In mancanza della nomina del Collegio dei revisori dei conti, avvenuta il 30 gennaio scorso, il Consiglio di amministrazione dell'Azienda speciale, con la determinazione n. 7 del 25/11/2016, ha ritenuto di comunicare alla Giunta camerale, "per i provvedimenti di sua competenza, le risultanze del Bilancio Preventivo 2017", approvate con riserva dal Consiglio camerale in sede di approvazione del bilancio di previsione della Camera di commercio (determinazione n. 17/C del 15/12/2016).

Come di seguito sintetizzato nei prospetti delle entrate e nelle spese, dai quali risulta anche il confronto con il preconsuntivo della gestione precedente, il bilancio di previsione 2017, accompagnato dalla relazione programmatica del Presidente del Consiglio di amministrazione, dott.ssa Giovanna Prandini, presenta un totale a pareggio di € 3.771.716,00.

ENTRATE		preventivo 2017	preconsuntivo 2016	var. %
RICAVI PROPRI	€	3.156.116	2.120.721	48,8
a) proventi da servizi	€	3.128.175	2.094.380	49,4
b) altri proventi o rimborsi	€	27.941	26.341	6,1
CONTRIBUTO CAMERALE	€	615.600	615.600	0,0
TOTALE ENTRATE	€	3.771.716	2.736.321	37,8

SPESE		preventivo 2017	preconsuntivo 2016	var. %
COSTI DI STRUTTURA	€	795.758	734.645	8,32
a) organi istituzionali	€	29.115	27.058	7,6
b) personale	€	650.420	606.904	7,2
c) funzionamento	€	113.921	97.541	16,8
d) ammortamenti e accantonamenti	€	2.302	3.142	-26,7
COSTI ISTITUZIONALI	€	2.960.958	1.988.710	48,9
progetti e iniziative	€	2.960.958	1.988.710	48,9
GESTIONE FINANZIARIA	€	14.000,00	13.600,00	2,9
GESTIONE STRAORDINARIA	€	1.000,00	-634,00	-257,7
TOTALE	€	3.771.716	2.736.321	37,8

Il bilancio risulta essere variato in aumento del 37,8% rispetto al dato previsionale aggiornato dell'esercizio precedente. Il dato, evidentemente rilevante, è dovuto alla già accennata esposizione di Brixia Forum come centro di costo autonomo. L'effetto di tale nuova attività è il conseguente aumento, rispetto al preconsuntivo 2016, sia dei ricavi ordinari sia, ovviamente, dei costi istituzionali.

ENTRATE

Il totale delle entrate, composto per l'84% dai ricavi ordinari e per il rimanente 16% dal contributo camerale, evidenzia un incremento di quasi il 38% rispetto al preconsuntivo 2016, prevalentemente dovuto alla nuova attività di Brixia Forum di cui si è appena accennato.

Al netto del contributo camerale, le entrate evidenziano un incremento di quasi il 49%, passando da € 2.120.721 ad € 3.156.116.

I ricavi ordinari previsti per il 2017 sono composti per il 99% dai ricavi per iniziative istituzionali (+49%) e per l'1% da altri proventi (+6.1%).

Il contributo camerale, previsto in € 615.660 ed invariato rispetto al passato esercizio, sarà destinato per la maggior parte alle attività di Brixia Forum.

SPESE

Anche il totale delle spese, composto per il 21% dai costi di struttura e per quasi il 79% dai costi istituzionali, evidenzia, ovviamente, un incremento di quasi il 38% rispetto alla previsione del consuntivo dell'esercizio precedente, sostanzialmente per quanto già indicato a proposito delle entrate.

I costi di struttura, da una previsione di consuntivo per il 2016 di € 734.645, passano ad una previsione per il 2017 di € 795.758, con un aumento dell'8,3%.

Gli stessi sono rappresentati per il 3,7% dai costi per gli organi istituzionali (+7,6 in quanto la previsione 2016 risente dell'assenza del collegio dei revisori dei conti nell'ultimo trimestre), per l'81,7% da quelli per il personale (stimate prudenzialmente in aumento del 7%), per il 14,3% da quelli di funzionamento (+16,8 per una stima prudenziale in aumento) e per lo 0,3% da quelli di ammortamento (-26,7).

I costi istituzionali, passando da un preconsuntivo 2016 di € 1.988.710 ad una previsione per il 2017 di € 2.960.958, registrano un aumento di ben il 49%.

Il dato così rilevante è dovuto quasi esclusivamente alla nuova attività Brixia Forum che per il 2017 interessa tutto l'esercizio, mentre per il 2016 ha riguardato solo la seconda metà dell'anno.

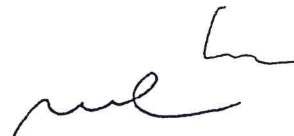
Si rilevano, infine, 14.000 euro riferiti alla voce "Gestione finanziaria" ed € 1.000 alla voce "Gestione straordinaria", che rappresentano, rispettivamente, lo 0,4% e lo 0,03% del totale delle spese.

CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI

Dalla lettura della relazione che il Presidente del Consiglio di amministrazione ha presentato in merito al documento in discussione viene evidenziato che l'esercizio finanziario 2017 risente in maniera preponderante dell'esposizione, come nuovo centro di costo autonomo, della gestione di Brixia Forum.

Il contributo camerale si assesta a € 615.000 ed è attribuito per il 68,6% alla copertura del deficit previsionale del settore Brixia Forum.

Dall'analisi dello schema di bilancio si rileva quanto segue:



- il bilancio preventivo per il 2017 espone le previsioni di entrata e di spesa relative alle aree di attività in cui si articola l'Azienda speciale, secondo l'organizzazione programmata con gli ordini di servizio n. 4 del 1/6/2016 e n. 5 del 18/11/2016;
- 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;
- nel rispetto di quanto previsto dall'art. 65 del Regolamento, i costi di struttura risultano ampiamente finanziati dalle entrate proprie dell'Azienda;
- la previsione della spesa per il personale tiene conto di quanto indicato nell'atto di indirizzo per la gestione dello stesso, di cui alla deliberazione della Giunta camerale n. 45 del 15/4/2013, e degli indirizzi impartiti con deliberazione n. 44 del 20/4/2015 riguardanti 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.

Tuttavia, con riferimento a quanto indicato nel bilancio preventivo per l'esercizio 2017, il Collegio dei revisori evidenzia quanto segue:

- le tabelle esposte al n. 2 della relazione al bilancio preventivo e riportanti i dati di previsione economica suddivisi per settori non risultano coerenti con quanto esposto nella tabella ministeriale All. G per quanto riguarda la suddivisione dei proventi e degli oneri di altra natura;
- la tabella ministeriale All. G riporta un saldo negativo alla riga "6 contributi della camera di commercio", saldo che dovrebbe essere invece indicato con segno positivo alla riga "avanzo d'esercizio del settore centro congressi".

A parere del Collegio dei revisori, dette incoerenze ed erronee riclassificazioni, seppur non di significativa entità, dovranno essere eliminate per una maggiore chiarezza e comprensibilità dei dati esposti nei prossimi bilanci.

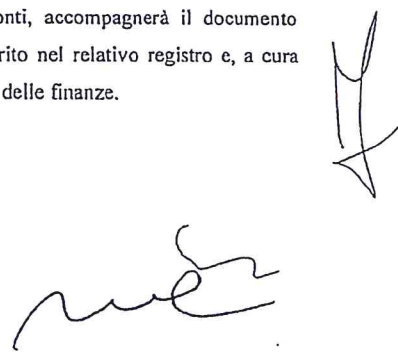
Si raccomanda, quindi, di adottare tabelle che forniscano maggiori dettagli e consentano di verificare con immediatezza la coerenza dei dati.

In generale, il Collegio dei revisori richiede che nelle relazioni al bilancio siano forniti dati più dettagliati con riferimento alle macroclassi "ricavi" e "costi di gestione". In tal senso, il Collegio dei revisori riferisce di avere ottenuto, ai fini delle verifiche effettuate in data odierna, apposita tabella che esplicita con chiarezza la suddivisione degli oneri e proventi di natura finanziaria e straordinaria altrimenti non evincibili sia dalle tabelle che dalla relazione.

Considerato quanto sopra esposto, *il Collegio dei revisori dei conti esprime il proprio parere favorevole* al bilancio di previsione 2017 dell'Azienda speciale Pro Brixia della Camera di commercio di Brescia.

Il presente verbale, letto, approvato e sottoscritto dai sottoscritti revisori dei conti, accompagnerà il documento esaminato al Consiglio di amministrazione per la prevista approvazione, sarà inserito nel relativo registro e, a cura dell'Azienda speciale, trasmesso al competente ufficio del Ministero dell'economia e delle finanze.

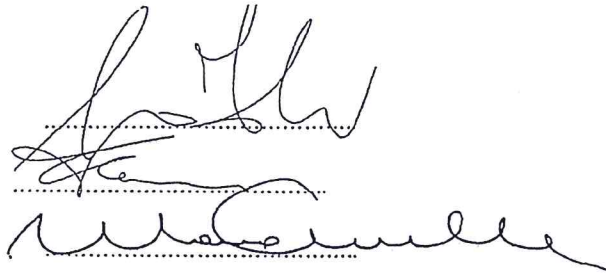
Brescia, 3 febbraio 2017



Vincenzo Iodice

Francesco Monsurrò

Marco Cenedella

Three handwritten signatures are shown, each on a dotted line. The first signature is for Vincenzo Iodice, the second for Francesco Monsurrò, and the third for Marco Cenedella.

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE
(dr.ssa Milva Gregorini)

LA PRESIDENTE
(dr.ssa Giovanna Prandini)