

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

VERBALE n. 4/2020

**Parere di regolarità amministrativa e contabile
 al bilancio preventivo 2021**

Il giorno 13 del mese di novembre dell'anno 2020, 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,

con riferimento al preconsuntivo 2020 e al parere al bilancio di previsione 2021 da rendere 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, a causa dell'emergenza sanitaria di cui a vari decreti del Presidente del Consiglio dei ministri, ha svolto la correlata attività dal domicilio di ognuno dei componenti sulla base della documentazione ricevuta con e-mail del 10/11/2020.

PRECONSUNTIVO 2020

In relazione al preconsuntivo 2020, si raffigura, a seguire, il confronto con i dati previsionali riferiti alla stessa gestione, approvati dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 34 del 28 novembre 2019.

| ENTRATE | | preconsuntivo 2020 | preventivo 2020 | var. % |
|--|----------|-------------------------------|------------------------|---------------|
| RICAVI ORDINARI | € | 1.035.379,08 | 2.799.665,67 | -63,0 |
| proventi da servizi | € | 1.004.642,44 | 2.763.483,03 | -63,6 |
| altri proventi o rimborsi | € | 21.954,00 | 27.400,00 | -19,9 |
| contributi regionali o di altri cc.pp. | € | 8.782,64 | 8.782,64 | 0,0 |
| CONTRIBUTO CAMERALE | € | 1.286.201,16 | 1.012.707,67 | 27,0 |
| TOTALE | € | 2.321.580,24 | 3.812.373,34 | -39,1 |



| SPESE | | preconsuntivo 2020 | preventivo 2020 | var. % |
|-----------------------------|----------|-------------------------------|------------------------|---------------|
| COSTI DI STRUTTURA | € | 695.784,20 | 760.637,23 | -8,53 |
| COSTI ISTITUZIONALI | € | 1.608.658,03 | 3.036.436,11 | -47,0 |
| GESTIONE FINANZ. E STRAORD. | € | 17.138,01 | 15.300,00 | 12,0 |
| TOTALE | € | 2.321.580,24 | 3.812.373,34 | -39,1 |

Al fine di rappresentare compiutamente l'andamento della gestione nel corso di quest'anno, si ritiene utile riprodurre il confronto del preconsuntivo 2020, oltre che con il dato previsionale iniziale, anche con quello risultante dall'aggiornamento operato a metà esercizio.

| ENTRATE | | preconsuntivo 2020 | aggiornamento preventivo 2020 | var. % |
|--|----------|-------------------------------|--|---------------|
| RICAVI ORDINARI | € | 1.035.379,08 | 886.283,30 | 16,8 |
| proventi da servizi | € | 1.004.642,44 | 854.260,66 | 17,6 |
| altri proventi o rimborsi | € | 21.954,00 | 23.240,00 | -5,5 |
| contributi regionali o di altri ee.pp. | € | 8.782,64 | 8.782,64 | 0,0 |
| CONTRIBUTO CAMERALE | € | 1.286.201,16 | 1.499.517,62 | -14,2 |
| TOTALE | € | 2.321.580,24 | 2.385.800,92 | -2,7 |

| SPESE | | preconsuntivo 2020 | aggiornamento preventivo 2020 | var. % |
|-----------------------------|----------|-------------------------------|--|---------------|
| COSTI DI STRUTTURA | € | 695.784,20 | 728.542,23 | -4,50 |
| COSTI ISTITUZIONALI | € | 1.608.658,03 | 1.646.568,69 | -2,3 |
| GESTIONE FINANZ. E STRAORD. | € | 17.138,01 | 10.690,00 | 60,3 |
| TOTALE | € | 2.321.580,24 | 2.385.800,92 | -2,7 |

Al riguardo, i Revisori dei conti non hanno osservazioni da formulare.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021

L'assetto organizzativo dell'Azienda speciale vede la stessa sviluppare la propria attività nelle "Business Units" Brixia Forum, Ufficio per l'internazionalizzazione, Centro Congressi Camerale e Borsa immobiliare, supportate dagli uffici interni di amministrazione, contabilità, gare, acquisti e manutenzioni.

Nell'ambito di tale assetto organizzativo, il personale in servizio viene riportato nella seguente rilevazione:

Direttore:

- dott. Ezio Zorzi.

Personale quadro e amministrativo

- n. quadri: 1;
- n. amministrativi: 8 (sette di 2° livello e uno di 3° livello).

Il Consiglio di amministrazione, nominato con deliberazione della Giunta camerale n. 98 del 20/10/2020 e presieduto dall'Ing. Roberto Saccone, risulta regolarmente costituito ed operante.

Esame del documento

Come di seguito sintetizzato nei prospetti delle entrate e delle spese, dai quali risulta anche il confronto con il preconsuntivo della gestione ancora in corso, presentato contestualmente al documento in esame e di cui i revisori dei conti prendono atto, il bilancio di previsione 2021, accompagnato dalla relazione programmatica del Presidente del Consiglio di amministrazione, presenta un totale a pareggio di € 3.842.495,34.

| ENTRATE | | preventivo 2021 | preconsuntivo 2020 | var. % |
|--|---|------------------------|---------------------------|---------------|
| RICAVI ORDINARI | € | 2.670.926,75 | 1.035.379,08 | 158,0 |
| proventi da servizi | € | 2.641.592,34 | 1.004.642,44 | 162,9 |
| altri proventi o rimborsi | € | 21.720,00 | 21.954,00 | -1,1 |
| contributi regionali o di altri ee.pp. | € | 7.614,41 | 8.782,64 | -13,3 |
| CONTRIBUTO CAMERALE | € | 1.171.568,59 | 1.286.201,16 | -8,9 |
| TOTALE | € | 3.842.495,34 | 2.321.580,24 | 65,5 |

| SPESE | | preventivo 2021 | preconsuntivo 2020 | var. % |
|-------------------------------|---|------------------------|---------------------------|---------------|
| COSTI DI STRUTTURA | € | 811.478,43 | 695.784,20 | 16,63 |
| organi istituzionali | € | 20.992,00 | 20.307,32 | 3,4 |
| personale | € | 483.265,21 | 444.601,71 | 8,7 |
| funzionamento | € | 251.133,01 | 177.685,43 | 41,3 |
| ammortamenti e accantonamenti | € | 56.088,21 | 53.189,74 | 5,4 |
| COSTI ISTITUZIONALI | € | 3.021.206,91 | 1.608.658,03 | 87,8 |
| progetti e iniziative | € | 3.021.206,91 | 1.608.658,03 | 87,8 |
| GESTIONE FINANZIARIA | € | 8.310,00 | 3.996,00 | 108,0 |
| GESTIONE STRAORDINARIA | € | 1.500,00 | 13.142,01 | -88,6 |
| TOTALE | € | 3.842.495,34 | 2.321.580,24 | 65,5 |

Il totale delle previsioni delle entrate e delle spese risulta essere variato in aumento del 65,5% rispetto al dato aggiornato riferito all'esercizio precedente.

ENTRATE

Il totale delle entrate è composto per il 69,5% dai ricavi ordinari e per il rimanente 30,5% dal contributo camerale.

Sempre con riferimento al preconsuntivo 2020, la previsione delle entrate evidenzia, al netto del contributo camerale, un incremento del 158%, passando da € 1.035.379,08 ad € 2.670.926,7526.

I ricavi ordinari previsti per il 2021 sono composti per il 98,9% dai ricavi per iniziative istituzionali e per l'1,1% da altri proventi e contributi, con un rapporto, quindi, sostanzialmente immutato rispetto alla rilevazione riferita all'anno precedente.

Il contributo camerale, previsto in € 1.171.568,59, diminuisce dell'8,9% rispetto al preconsuntivo 2020.

SPESE

Il totale delle spese, è composto, al netto dei dati riferiti alla gestione finanziaria e alla gestione straordinaria, per il 21,1% dai costi di struttura e per il 78,6% dai costi istituzionali.

I costi di struttura passano dal dato del preconsuntivo 2020 di € 695.784,20 ad una previsione per il 2021 di € 811.478,43, con un aumento del 16,6%.

Gli stessi sono rappresentati per il 2,6% dai costi per gli organi istituzionali, per il 59,6% da quelli per il personale, per il 30,9% da quelli di funzionamento e per il 6,9% da quelli di ammortamento.

I costi istituzionali, passando da un preconsuntivo 2020 di € 1.608.658,03 ad una previsione per il 2021 di € 3.021.206,91, registrano un incremento del 87,8%.

Si rilevano, infine, € 8.310 riferiti alla voce "Gestione finanziaria" ed € 1.500 alla voce "Gestione straordinaria", che rappresentano, rispettivamente, lo 0,2% e lo 0,04% del totale delle spese.

CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI

Tanto il bilancio previsionale 2021 quanto il dato risultante dal preconsuntivo 2020, che rispetto al preventivo della stesa gestione corrente evidenzia notevoli scostamenti, risentono inevitabilmente dell'evento pandemico che sta tuttora dilagando in tutto il Pianeta.

Le percentuali così elevate, che rappresentano gli scostamenti tra previsione 2021 e preconsuntivo 2020, sono, appunto, dovute ad un ridimensionamento dell'attività di quest'anno e ad un, seppur molto moderato, ottimismo rivolto a quella dell'anno prossimo che, comunque, vedrà l'annullamento di alcune fiere internazionali ed un calendario riguardante convegni, congressi e spettacoli che, per prudenza, è stato ridotto al 40%.

I costi di struttura vedono un incremento di quelli riferiti agli organi istituzionali, una leggera crescita di quelli riguardanti il personale e un discreto aumento degli oneri per il funzionamento

dovuto alla previsione di un maggior utilizzo delle strutture.

Gli ammortamenti e gli accantonamenti sono previsti in lieve aumento a seguito di stime riguardanti ipotetici investimenti.

Il contributo camerale, previsto in € 1.171.568,59, rispecchia un bilancio di previsione che risponde ad un'esigenza prudenziale derivante dalla consapevolezza che l'emergenza pandemica possa ulteriormente protrarsi.

Dall'analisi dello schema di bilancio e dalla relazione programmatica si rileva quanto segue:

- il bilancio preventivo per il 2021 rappresenta i costi e i ricavi relativi alle principali aree di attività in cui si articola l'Azienda speciale;
- 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.

Il Collegio invita l'Azienda speciale al rispetto di quanto stabilito dall'art. 30, comma 4, del D.P.R. n. 254/2005 in materia di trasmissione dei dati di bilancio.

Considerato quanto sopra esposto, *il Collegio dei revisori dei conti esprime il proprio parere favorevole* al bilancio di previsione 2021 dell'Azienda speciale Pro Brixia della Camera di commercio di Brescia.

Dato il 13 novembre 2020

Vincenzo Iodice

Francesco Monsurrò

Marco Cenedella