



# **BILANCIO PREVENTIVO 2018**

**(Consiglio di Amministrazione del 28 novembre 2017  
e Consiglio camerale del 18 dicembre 2017)**

Verbale n. 6 del 28 novembre 2017

**DELIBERAZIONE N. 53: BILANCIO PREVENTIVO 2018**

La Presidente richiama l'art. 67 - Titolo X Aziende Speciali del D.P.R. n. 254/2005, che dispone che "Il preventivo economico è corredato dalla relazione illustrativa del Presidente, la quale definisce i progetti e le iniziative perseguite dall'Azienda Speciale nell'esercizio di riferimento, in coerenza con le linee programmatiche fissate annualmente dal Consiglio Camerale".

Richiama al proposito la deliberazione del Consiglio Camerale n. 6/C del 12 luglio 2016 relativa all'indirizzo programmatico di assumere la gestione diretta del padiglione fieristico Brixia Forum. Richiama inoltre le indicazioni programmatiche relative al ruolo e compiti di Pro Brixia contenute nella deliberazione del Consiglio Camerale n. 14/c del 9 novembre u.s. di approvazione della Relazione previsionale e programmatica per l'anno 2018.

La Presidente illustra quindi per l'anno 2018 i progetti e le iniziative relative alle attività svolte dall'Azienda Speciale: Area Internazionalizzazione, Unità di Staff Progetti Speciali, Area Servizi (nella quale sono collocate la gestione di Brixia Forum, la Borsa Immobiliare, il Centro Congressi e l'ufficio Acquisti e Amministrazione).

La Presidente ricorda che il Business Plan di Brixia Forum - approvato a luglio 2016 - è stato predisposto in un

Verbale n. 6 del 28 novembre 2017

contesto diverso da quello attuale: l'art. 4 del Decreto Legislativo 219/2016 di riforma del sistema camerale, entrato in vigore il 10 dicembre 2016, ha disposto per le Aziende Speciali, fino al 31 dicembre 2020, il divieto di qualsiasi assunzione o l'impiego di nuovo personale o il conferimento di incarichi, a qualunque titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale.

E' quindi venuta meno - per una modifica legislativa - la possibilità per l'Azienda Speciale di assumere, per la gestione di Brixia Forum, uno staff composto da una figura direzionale a marcata vocazione commerciale e da altro personale operativo con professionalità maturate nell'organizzazione di eventi fieristici e vendita di spazi commerciali, per il quale era stato stanziato a bilancio 2017 l'importo di € 196.000 e previsto a Business Plan per il 2018 un costo di € 260.000.

A fronte di tale divieto, è stato conseguentemente, necessario reperire risorse umane dipendenti della Camera di Commercio, in aggiunta all'incarico già ricoperto nell'organigramma camerale.

Il Bilancio 2018 è pertanto costruito secondo il principio di generale prudenza nella programmazione, discostandosi per le ragioni suesposte nei valori di ricavo e costo indicati nel Business Plan di Brixia Forum approvato

Verbale n. 6 del 28 novembre 2017

nel 2016.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

vista la relazione della Presidente al Bilancio Preventivo 2018 e lo schema di Bilancio Preventivo 2018, che allegati al presente provvedimento ne costituiscono parte integrante;

vista la relazione al Bilancio Preventivo 2018 del Collegio dei Revisori dei conti, che allegata al presente provvedimento ne costituisce parte integrante;

con voti favorevoli unanimi,

d e l i b e r a

- a) di approvare il programma di attività e lo schema di Bilancio Preventivo per l'esercizio 2018, allegati al presente provvedimento;
- b) di sottoporre la presente deliberazione alla Giunta camerale per i provvedimenti di sua competenza.

**IL DIRETTORE**

**(dr.ssa Antonella Vairano)**

**LA PRESIDENTE**

**(dr.ssa Giovanna Prandini)**





# **BILANCIO PREVENTIVO 2018**

## **BILANCIO PREVENTIVO 2018**

<b>INDICE</b>	<b>Pag.</b>
Relazione del Presidente al Bilancio Preventivo 2018	3
Prospetto del Bilancio Preventivo 2018 (all.G) D.P.R. n. 254/2005	15
Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti	27

## **RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BILANCIO PREVENTIVO 2018**

### **LINEE D'AZIONE STRATEGICHE**

Nel corso del 2017 si è avviato il percorso di attuazione della legge di riforma del sistema camerale, approvata con il D.Lgs. 219 del 25 novembre 2016, che formula indirizzi anche in ordine all'assetto delle Aziende Speciali camerali.

Il testo normativo ha conferito ad Unioncamere Nazionale, nell'ambito delle deleghe assegnate, l'incarico di redigere un piano programmatico di riordino delle Aziende Speciali, approvato il 30 maggio 2017 dall'Assemblea dei Presidenti di Unioncamere Nazionale e presentato al Governo che l'ha approvato con proprio decreto dell' 8 agosto 2017, dando il via all'iter operativo. In particolare, gli interventi di razionalizzazione e riduzione delle aziende speciali portano alla rideterminazione delle stesse nel numero di 58, salvi ulteriori interventi di razionalizzazione, cui sono tenute le Camere di Commercio, entro il primo rinnovo dei loro consigli successivo al 23.8.2017 (data di entrata in vigore del citato decreto), e che dovranno tenere conto del criterio di cui alla lettera b) del comma 2 dell'articolo 3 del decreto legislativo n. 219 del 2016 (ovvero, l'accorpamento delle aziende che svolgono compiti simili o che comunque possono essere svolti in modo coordinato ed efficace da un'unica azienda).

In tale contesto si ritiene che sussistano per il 2018 le condizioni per elaborare un progetto di servizi per le imprese in tema di internazionalizzazione, in linea con le indicazioni emerse dal confronto con Unioncamere nazionale ed ICE in ottemperanza alle indicazioni scaturenti dalla riforma camerale. Di qui la conferma delle linee programmatiche e delle impostazioni del sistema di contribuzione alle imprese mediante voucher, nella direzione di consolidare le proposte che suscitano maggiore interesse per le imprese bresciane.

Pertanto si conferma per il 2018 la proposta formativa rivolta alle imprese ed il progetto di Incoming Buyers in collaborazione con Regione Lombardia, nonché i servizi personalizzati di primo approccio a nuovi mercati mediante verifiche di prefattibilità e ricerca Partners.

Nel 2018 l'impegno dell'Azienda Speciale per il rilancio di Brixia Forum si rende ancora più fattivo con un calendario più ricco di manifestazioni ed eventi, integrando l'offerta di locazione del padiglione con i nuovi spazi recentemente ristrutturati del foyer e delle sale convegni.

Il Consiglio Camerale, nell'approvare la delibera di indirizzo n. 6 del 12 luglio 2016, che incaricava Pro Brixia della gestione della struttura fieristica di Immobiliare Fiera di Brescia spa, approvava anche un business plan triennale che potrebbe trovare attuazione con la consapevole assunzione di rischi imprenditoriali che portino Pro Brixia a divenire soggetto promotore di iniziative fieristiche , formative , culturali e musicali.

L'ipotesi di una mera locazione degli spazi non si ravvisa possa portare ricavi sufficienti alla copertura dei costi di struttura.

A tal fine il Consiglio di Amministrazione sta valutando nel 2017 ipotesi di eventi e manifestazioni che possano generare ricavi coerenti con il B-Plan presentato in Consiglio Camerale pur in un contesto fortemente condizionato dal dettato della Riforma Camerale che non ha reso possibile l'adozione di una struttura professionalmente qualificata dedicata alla attività fieristica come ipotizzato nel 2016.

In ragione di questo contesto si e' reso necessario provvedere alla ricerca di ulteriori possibilità di ottimizzazione del personale dipendente della Azienda Speciale, verificandone le competenze nel merito e trasferendo la sede operativa presso il Brixia Forum già nel corso del 2017.

## AREA INTERNAZIONALIZZAZIONE

### Premessa

Ai fini della formulazione delle linee d'azione strategiche per il 2018, l'Ufficio Internazionalizzazione è tenuto a considerare:

- da un lato, gli indirizzi che verranno a delinearsi nei prossimi mesi per effetto dell'applicazione della riforma governativa al sistema camerale;
- dall'altro, l'affidamento a Pro Brixia della gestione di Brixia Forum e lo sviluppo di attività, finalizzate alla realizzazione di nuove progettualità presso il quartiere fieristico bresciano.

Con riferimento all'**internazionalizzazione**, le linee programmatiche di intervento prevedono la realizzazione delle seguenti attività:

#### **- Seminari di formazione all'export**

Nel corso dell'anno, tramite il supporto degli esperti di Unioncamere Lombardia, verranno realizzati presso Brixia Forum momenti seminariali tecnici finalizzati a formare le imprese in materia di export.

Accanto alla tradizionale formula seminariale con la partecipazione di formatori in aula, sono previsti moduli nuovi, più interattivi - già sperimentati nel corso del 2017 - che prevedono l'organizzazione di incontri one-to-one tra esperto ed impresa, mirati a fornire risposte a quesiti specifici, posti preventivamente dall'impresa all'esperto, attraverso la compilazione di questionari o checklist;

#### **- Incoming di settore a valenza regionale**

Sulla scia delle precedenti edizioni, in collaborazione con Regione Lombardia ed il sistema camerale lombardo, verranno organizzati presso Brixia Forum incontri bilaterali tra imprese lombarde e buyers esteri.

I settori di intervento, così come i Paesi focus, verranno definiti nei prossimi mesi, di concerto con i partners di progetto;

#### **- Incontri B2B nell'ambito di rassegne fieristiche di Brescia e Montichiari**

Sulla scorta delle collaborazioni attivate nel 2017 grazie alla adesione alle Reti FARE e LOMBARDIAFIERE con alcuni soggetti fieristici terzi, è stato richiesto a Pro Brixia di curare l'organizzazione di incoming di buyers esteri nell'ambito della fiera BIE, rassegna di Montichiari dedicata al comparto della lavorazione metalli, e di Fimast, fiera del meccano-tessile e della calzetteria, in programmazione presso Brixia Forum.

Tali attività, che sono previste a pagamento per i clienti e verranno realizzate tramite il supporto operativo di ICE, sono allo stato attuale in fase di definizione.

#### **- Partecipazione a manifestazioni fieristiche estere**

L'attività di organizzazione della partecipazione bresciana alle principali manifestazioni fieristiche estere proseguirà anche per tutto il 2018.

Le fiere, infatti, rappresentano uno strumento imprescindibile nei processi di internazionalizzazione delle imprese ed un volano in grado di dare visibilità al

sistema Brescia e di valorizzarne le specificità territoriali.

Per quanto attiene la **realizzazione di nuove progettualità presso Brixia Forum**, l'Ufficio Internazionalizzazione sta svolgendo, attraverso l'acquisizione dei dati storici delle manifestazioni realizzate da Immobiliare Fiera, un'attività di ricognizione ed analisi degli eventi fieristici diretti ed indiretti che si sono svolti in passato, dall'avvio del quartiere alla sua chiusura nel 2014. Tale analisi si è peraltro già concretizzata nella progettazione di un primo evento, un Convegno Nazionale dal titolo "Exposicuramente: la sicurezza alimentare dalla terra alla tavola", che si svolgerà il 10 aprile 2018 presso Brixia Forum. Il Partner di progetto è AIFOS - Associazione Italiana Formatori ed Operatori della Sicurezza, già promotore, presso il quartiere fieristico bresciano, delle trascorse edizioni della fiera Exposicuramente. Obiettivo dell'iniziativa è quello di rivitalizzare tale marchio, realizzando un evento che, per portata e contenuti, risulterà innovativo e di grande appeal. Si sta analizzando altresì la possibilità di organizzare direttamente la manifestazione fieristica "Selvatico Naturale Spontaneo", originale ed innovativa, che potrebbe essere calendarizzata presso Brixia Forum nell'autunno 2018. Il progetto in collaborazione con la Fondazione UNA, AIB, Coldiretti ed altri Partners che stanno valutando l'adesione ha come obiettivo primario il consumatore e la sua sensibilizzazione al rispetto ai temi ambientali : quattro sarebbero i settori protagonisti della prima edizione e dunque il comparto agroalimentare, le energie rinnovabili, la cosmesi e la bioarchitettura.

### **Attività**

#### ***Partecipazione a fiere estere***

In funzione del nuovo impegno di sviluppo del polo espositivo Brixia Forum, assunto dall'Ufficio Internazionalizzazione a partire dal mese di settembre, la programmazione fieristica del prossimo anno sarà concentrata sugli eventi fieristici a maggiore indice di redditività, riferiti ai comparti merceologici più rappresentativi per l'economia bresciana, ovvero: edilizia, meccanica, subfornitura industriale, automotive, termo-idraulico-sanitario, medicale, enoagroalimentare ed armiero. I Paesi target saranno: Francia, Germania, Emirati Arabi, Russia e Stati Uniti.

Tutte le fiere - ad eccezione di IWA - verranno riproposte con un voucher camerale, che sarà concesso alle imprese all'atto di adesione, a parziale abbattimento dei costi diretti di manifestazione: plateatico, allestimento, iscrizione a catalogo, allacciamento e consumo elettrico, pulizia giornaliera dello stand. Il contributo verrà riconosciuto nel limite massimo del 50% della quota di partecipazione per uno stand base allestito.

Un elemento di novità nella programmazione fieristica del prossimo anno sarà rappresentato dall'inserimento di una rassegna, alla sua prima edizione,

denominata “Be Italian”, proposta dalla Fiera di Cremona sulla scorta della esperienza del BONTA’ e dedicata al “made in Italy”. L'evento, che si svolgerà nell'ambito dell'ormai consolidato “International Restaurant & Food Service Show”, calendarizzato dal 4 al 6 marzo 2018 a New York, è organizzato da Lombardia Fiere - rete di imprese costituita da Cremonafiere, Pro Brixia/Brixia Forum, Promoberg e Centro Fiera di Montichiari - con l'intento di promuovere il territorio lombardo sui mercati esteri, ampliandone le opportunità di sviluppo.

Di seguito il calendario delle fiere estere programmate:

**Shot Show - USA**

*Salone Internazionale della Caccia e del Tempo Libero*  
Las Vegas, 23 - 26 gennaio

**Arab Health - Emirati Arabi**

*Salone Internazionale delle Attrezzature Mediche e Servizi Ospedalieri*  
Dubai, 29 gennaio - 1 febbraio

**Be Italian - USA**

*Fiera delle Eccellenze Enoagroalimentari Italiane e delle Attrezzature per la Ristorazione*  
New York, 4-6 marzo

**Eisenwarenmesse - Germania**

*Salone Internazionale delle Ferramenta*  
Colonia, 4-7 marzo

**IWA - Germania**

*Salone Internazionale delle Armi da Caccia, da Tiro, Outdoor e Accessori*  
Norimberga, 9-12 marzo

**Prowein - Germania**

*Salone Internazionale del Vino*  
Duesseldorf, 18-20 marzo

**Midest - Francia**

*Salone Internazionale della Subfornitura*  
Parigi, 27-30 marzo

**MosBuild - Russia**

*Salone Internazionale dell'Edilizia, del Design, Decorazioni di Interni, Termoidraulicosanitario, Porte e Maniglie*  
Mosca, 3-6 aprile

**Hannover Messe - Germania**

*Salone Internazionale dell'Automazione, dell'Energia, delle Forniture, dei Servizi e delle Tecnologie del Futuro*  
Hannover, 23-27 aprile

**Automechanika Middle East - Emirati Arabi**

*Salone Internazionale degli Autoaccessori e delle Attrezzature per Officina*  
Dubai, 1-3 maggio

**The Big 5 Show - Emirati Arabi**

*Fiera Internazionale dei Prodotti per l'Industria Edile ed il Comparto Termoidraulicosanitario*  
Dubai, 26-29 novembre

**CALENDARIO SEMINARI DI FORMAZIONE ALL'EXPORT**

Nell'ambito della programmazione di seminari di formazione all'export, verranno pianificati complessivamente 12 momenti seminariali con formazione in aula, inerenti le seguenti tematiche:

- Fiscalità indiretta delle operazioni intracomunitarie ed esportazioni
- Triangolazioni e quadrangolazioni iva
- Come leggere i documenti dell'origine delle merci e le bolle doganali
- Documenti doganali: banca dati Rex
- Le restrizioni nel commercio internazionale: dual use, embarghi, sanzioni e difesa commerciale
- Operazioni di importazione
- Operazioni di esportazione
- Transazioni intracomunitarie: novità ed incongruenze intrastat
- L'attività di trasporto delle merci nella contrattualistica internazionale
- La compravendita internazionale: opportunità e pericoli da evitare
- Promuovere e vendere su internet: b2c e b2b. Divieti e possibilità in ambito nazionale e comunitario
- Web marketing per l'internazionalizzazione

## II. CHECK LIST - INCONTRI PERSONALIZZATI CON GLI ESPERTI

Verranno realizzati, nel corso dell'anno, due eventi strutturati sotto forma di incontri one-to-one tra imprese ed esperti, relativamente alle seguenti tematiche:

- Redazione delle condizioni generali di acquisto e vendita
- Analisi dei documenti doganali in materia di importazione ed esportazione

## III. FORMAZIONE FINALIZZATA ALLA PARTECIPAZIONE A BE ITALIAN 2018

In qualità di partner di rete di Lombardia Fiere, nonché di co-organizzatore della rassegna "Be Italian", Pro Brixia curerà anche l'attività di formazione, propedeutica alla partecipazione delle imprese lombarde a suddetta iniziativa. Il 17 gennaio verrà realizzato, presso la Sala Convegni di Brixia Forum, un evento formativo finalizzato a formare le imprese aderenti, attraverso il supporto di qualificati relatori, esperti del mercato americano.

Il seminario verterà, nello specifico, sulla regolamentazione del mercato USA e le modalità di accesso; sulle abitudini alimentari del consumatore americano e sull'approccio al mercato, al cliente ed al distributore.

## **UNITA' DI STAFF PROGETTI SPECIALI**

### **Scouting di contributi pubblici per l'attività di Pro Brixia**

Regione Lombardia ha promosso, anche nel 2018, un Bando per l'Innovazione del Sistema Fieristico Lombardo, per il quale Pro Brixia ha presentato la domanda nell'autunno 2017. Il progetto presentato da Pro Brixia è innovativo ed ambizioso, in quanto tocca trasversalmente tutte le aree di intervento previste dal bando regionale, dall'innovazione dell'offerta fieristica alla promozione integrata del territorio.

La domanda di partecipazione è focalizzata sulla manifestazione fieristica "Selvatico Naturale Spontaneo", originale ed innovativa, che se verrà approvata dal Consiglio di amministrazione potrebbe essere calendarizzata presso Brixia Forum nell'autunno 2018, con una durata di 2 giorni.

Il progetto ha come obiettivo primario il consumatore e la sua sensibilizzazione al rispetto ambientale e si divide in quattro settori cruciali nell'ambito dell'eco-compatibilità, biodiversità e tutto ciò che è selvatico, naturale e spontaneo in natura, come il comparto agroalimentare, le energie rinnovabili, la cosmesi e la bioarchitettura. Accanto all'organizzazione della manifestazione, sono previste azioni di promozione - attraverso un piano media - del territorio provinciale e di Brixia Forum come location per interventi fieristici per l'anno 2018 ed altri servizi utili per lo sviluppo dell'attività del polo fieristico.

La graduatoria relativa al bando verrà predisposta nel prossimo mese di dicembre da Regione Lombardia. Nel caso di approvazione del progetto, il contributo regionale sarà del 50% delle spese fino a un massimo di € 50.000, ed il termine per la rendicontazione è previsto per il 28 febbraio 2019.

L'Area Progetti Speciali ha predisposto nel 2017 un report riguardante i finanziamenti europei, nazionali e regionali, con l'intento di reperire contributi e finanziamenti per lo svolgimento dell'attività dell'Azienda Speciale, in primis per Brixia Forum.

Sulla base dei contenuti del report, emerge una rilevante complessità per l'accesso ai contributi comunitari, dal momento che i bandi europei prevedono sinergie tra partners di diverse nazioni e richiedono progettualità molto innovative, anche dal punto di vista tecnologico.

Il livello di contributi pubblici italiani e regionali, assegnati dalla Comunità Europea agli Stati membri, è sicuramente più alla portata dell'Azienda Speciale, e verrà costantemente monitorato nel corso del 2018.

### **Gestione comunicazione ed immagine Pro Brixia e Brixia Forum**

Il sito web di Brixia Forum è uno degli strumenti di comunicazione che devono gestire in modo ottimale l'immagine del polo fieristico, per renderlo competitivo e per coinvolgere gli utenti. Può aiutare inoltre - insieme ai social networks - a consolidare le relazioni con i clienti, a valutare la brand-

reputation e ad analizzare la comunicazione esterna.

La gestione del sito richiede una particolare attenzione per gli aggiornamenti e per le traduzioni dei testi in lingua inglese .

## **AREA SERVIZI**

L'Area Servizi ha le seguenti attribuzioni:

- gestione e promozione del Polo Espositivo per l'organizzazione di eventi fieristici di respiro nazionale ed internazionale;
- gestione e promozione delle sale della Camera di Commercio di Brescia e dei servizi congressuali connessi;
- predisposizione di strumenti operativi e attività intese a favorire lo sviluppo dei servizi in campo immobiliare;
- comunicazioni istituzionali;
- amministrazione e contabilità economica.

## **BRIXIA FORUM**

La nuova Area Eventi e Servizi ha come *core business* la gestione di Brixia Forum, partendo dall'attività di programmazione e di calendarizzazione delle attività ed eventi e quindi dal coordinamento dei soggetti fornitori di beni e servizi manutentivi, sia per il funzionamento della struttura e per la relativa sicurezza, sia per la realizzazione degli eventi che in essa hanno luogo.

L'attività, presentata nel rinnovato contesto di Brixia Forum durante la conferenza stampa del 6 ottobre 2017, può contare sul sostegno di molti soggetti istituzionali, imprese ed associazioni di categoria, che si sono impegnati come sponsor tecnici e che credono nel progetto di rilancio della struttura. Oltre a ciò è prevista una forte promozione del brand Brixia Forum, anche avvalendosi di partnership con media territoriali ed in stretta sinergia con i partner del territorio, per rafforzare il principio secondo cui il progetto di rilancio del Polo Espositivo non è esclusivo della Camera di Commercio di Brescia, ma è una sfida che appartiene all'intero sistema Brescia, chiamato pertanto a portare proposte, sviluppare iniziative, sostenere promozioni.

Allo stato attuale l'occupazione di Brixia Forum, nel calendario 2018, è di circa 180 giornate, comprensive dei giorni di allestimento, date eventi e disallestimento.

Sarà rafforzata la sinergia con i partners della rete Lombardia Fiere in un'ottica di collaborazione con altre realtà fieristiche regionali, sfruttando opportunità anche nazionali ed internazionali per promuovere le imprese appartenenti ai settori di punta dell'export.

Andranno poi colte tutte le opportunità di contribuzioni pubbliche, regionali in

primis, che saranno fondate sulla presentazione di progetti innovativi, sia sul versante della gestione che su quello più strettamente connesso agli eventi.

## **CENTRO CONGRESSI**

Il Centro Congressi della Camera di Commercio proseguirà, anche nel 2018, nello svolgimento della propria attività convegnistica, mettendo a disposizione degli interessati i locali rinnovati nel 2016, unitamente ai servizi congressuali propedeutici agli eventi ospitati.

Il servizio di predisposizione dei locali, di accoglienza del cliente, il presidio, l'assistenza tecnica e di segreteria prima e durante la realizzazione dell'evento saranno svolti, anche nel prossimo esercizio, da personale interno e formato con il supporto di fornitori esterni per la realizzazione dei servizi congressuali opzionali richiesti (catering, addobbi floreali, allestimenti specifici...), selezionati mediante gare d'appalto nel rispetto delle normative vigenti e con criteri basati sulla serietà, sulla professionalità e sulla capacità di personalizzare il proprio servizio adattandolo alle richieste del cliente.

Anche nel 2018 verrà garantito dal personale dell'Ufficio Centro Congressi un costante monitoraggio delle valutazioni del cliente relative alla struttura ed ai servizi fruiti dal cliente durante gli eventi, mediante la raccolta delle schede di valutazione che rappresentano un importante strumento di controllo e di miglioramento. Diversamente dagli scorsi anni, la scheda di valutazione verrà consegnata di persona all'organizzatore direttamente in fase di svolgimento dell'evento con ritiro del documento al termine del convegno, così da garantire un sicuro e più immediato feed-back da parte del cliente.

## **BORSA IMMOBILIARE**

La Borsa Immobiliare di Brescia conferma per il 2018 i servizi che, dalla sua fondazione, le hanno attribuito un ruolo significativo nel contesto immobiliare. Purtroppo da pochi giorni è venuto a mancare il sig. Giuliano Marini, che ha avuto il merito di aver contribuito con dedizione ed impegno all'affermazione della Borsa Immobiliare e di avere per tanti anni coordinato il gruppo di lavoro composto dagli agenti accreditati. L'obiettivo per il 2018 è quindi di continuare a lavorare nel sentiero tracciato dalla lungimiranza del sig. Marini, valorizzando i risultati conseguiti in questi anni.

Prosegue nel 2018 la redazione del Listino dei Valori degli Immobili, sia in formato cartaceo che in modalità di visualizzazione online, quest'ultima con possibilità di estrapolazione dei singoli dati a partire dal 2008, anche grazie all'implementazione - realizzata nel 2017 - della piattaforma informatica che rende i dati acquistabili da tablet e smartphone. Per la versione cartacea si ipotizzano interventi di modifica sia in termini di presentazione grafica, sia di

implementazione di ulteriori dati.

Prosegue nel 2018 la promozione del servizio Perizie e Stime , volto alla valutazione ed alla certificazione immobiliare, denominato “Servizio di Certificazione del Giusto Valore Immobiliare” ed il servizio peritale svolto dagli esperti accreditati. Procederà dunque la collaborazione, sorta nel 2014 tra la Borsa Immobiliare e l'Ufficio Mediazione della Camera di Commercio, nel rispetto della convenzione stipulata tra le parti ed in base alla quale l'ufficio camerale farà ricorso agli Esperti Valutatori della Borsa Immobiliare nel caso si renda necessario nominare un Consulente Tecnico nell'ambito delle procedure di mediazione gestite dall'Organismo camerale, per la valutazione di fabbricati ed aree e/o terreni, in virtù delle garanzie di serietà, professionalità e trasparenza nell'affidamento degli incarichi, secondo i metodi ed i criteri di turnazione adottati dalla Borsa.

Per quanto concerne l'attività di compravendita verranno valutate azioni mirate alla valorizzazione del servizio : gli Agenti della Borsa hanno chiesto l'attivazione di un servizio di sportello in CCIAA, la domanda e' stata presentata da Pro Brixia alla CCIAA ed e' in attesa di risposta.

Pro Brixia Borsa Immobiliare coordina la segreteria del “Tavolo di Lavoro per lo sviluppo del territorio e mercato immobiliare” e svolge azioni per promuovere iniziative volte ad aiutare il mercato immobiliare a superare l'attuale fase recessiva. In quest'ottica è stato istituito un servizio per il Censimento dell'invenduto e l'analisi dei bisogni da proporre alle Amministrazioni locali al fine di offrire dati utili per la definizione delle politiche territoriali di contenimento del consumo del suolo e rigenerazione urbana.

Convenzioni: in un'ottica di maggiore collaborazione con gli Ordini e i Collegi professionali di Brescia, sia per quanto riguarda l'attività di valutazione che per l'attività formativa, e auspicando una maggiore divulgazione della cultura immobiliare, si propone di attivare delle convenzioni con gli organismi che operano sul territorio.

Promozione dei servizi: si intende valutare la possibilità di partecipare ad iniziative e convegni a tematica immobiliare organizzati da enti esterni, al fine di promuovere, con l'occasione, le attività svolte dalla Borsa nonché di realizzare eventi, anche di natura formativa, da ospitare presso i locali del Brixia Forum.

Formazione: continuerà anche nel 2018 l'organizzazione di seminari formativi, indirizzati ad agenti ed operatori del settore, anche non accreditati alla Borsa Immobiliare, su tematiche inerenti il settore immobiliare e per i quali verrà richiesto, come di consueto, il riconoscimento dei crediti formativi

presso gli Ordini ed i Collegi delle categorie interessate. Tra i vari argomenti verranno proposti approfondimenti sui metodi di valutazione immobiliare, sulle tematiche legate all'urbanistica, all'edilizia ed alla fiscalità immobiliare nonché alla valutazione di immobili specifici.

**BILANCIO PREVENTIVO 2018**  
**Allegato G) D.P.R. N.254/05**



## RELAZIONE AL BILANCIO

Il Bilancio Preventivo 2018 espone le previsioni di entrata e di spesa relative alle attività principali svolte dalle Aree in cui si articola l'Azienda Speciale, secondo l'organizzazione programmata con l'ordine di servizio n. 1 del 20 marzo 2017, con il quale è stato approvato un nuovo organigramma dell'Azienda Speciale.

L'Azienda Speciale è articolata in due aree: alla prima fa capo l'attività di servizi alle imprese per favorirne l'internazionalizzazione; alla seconda fanno capo tutte le altre attività di servizi a favore del imprese e del territorio, come la borsa immobiliare, il centro congressi e Brixia Forum; alle due aree si aggiunge l'unità di Staff Progetti Speciali.

Dal 2017 viene esposta come centro di costo autonomo (business unit) la gestione di Brixia Forum, struttura acquisita in affitto da Immobiliare Fiera di Brescia spa - cui è destinato il 52,95% del contributo camerale 2018 necessario al pareggio di bilancio – pertanto aumentano, per effetto della nuova attività, sia i ricavi ordinari che i costi istituzionali tradizionalmente esposti nel bilancio di Pro Brixia e ottimizzati negli esercizi precedenti.

Il prospetto del preventivo economico 2018 stima cautamente i ricavi ordinari sulla base delle attività programmate, al netto del contributo camerale, per complessivi € 2.414.368 (di cui il 40,75% da Brixia Forum), prudenzialmente stimati in diminuzione del 12,18 % rispetto alle previsioni di chiusura 2017. La correlata previsione dei costi per progetti ed iniziative è pari a € 2.590.566 (di cui il 54,05% da Brixia Forum) in diminuzione del (- 10,70%) sempre rispetto alla stima di pre-consuntivo 2017, ed in linea con la stima prudenziale dei ricavi dell'Area Internazionalizzazione , interessata dalla Riforma Camerale e dal nuovo progetto di collaborazione con ICE , e Brixia Forum, ancora start up e con ricavi strettamente collegati alla scelta strategica in merito alla organizzazione in proprio di Fiere e Manifestazioni ancora in corso di valutazione da parte del Consiglio di Amministrazione nel 2017.

La previsione 2018 vede un incremento dei costi di struttura (+ 15%) rispetto al dato di pre-consuntivo 2017, da attribuirsi in primo luogo alla prudenziale stima operata per quanto riguarda le voci relative al personale ed in secondo luogo alla collocazione degli uffici di Pro Brixia – Area Internazionalizzazione, Borsa Immobiliare e Segreteria del Brixia Forum – all'interno dell'immobile di via Caprera, con conseguente aumento dei costi per utenze, teleriscaldamento, energia elettrica, telefono e linea internet; tali costi sono stimati prudenzialmente, non essendo disponibili dati storici certi.

Si precisa che nei costi di struttura recependo l'indicazione del professionista

Dr. Verino è stata anche inserita la quota parte dell'affitto complessivo riferita allo spazio degli uffici, con corrispondente decurtazione dell'onere imputato ai costi per progetti ed iniziative del centro di costo Brixia Forum.

Occorre evidenziare che, indubbiamente, a fronte di maggiori costi di funzionamento, la collocazione degli uffici presso Brixia Forum garantisce un miglior servizio al cliente ed un presidio costante del sito, oltre che un'immagine di luogo vissuto utile al rilancio del polo fieristico. Per tali motivi, nel 2017 e al massimo nel primo trimestre 2018 si completerà il trasferimento di tutti i dipendenti di Pro Brixia da via Einaudi a Brixia Forum, riducendo nel corso dell'anno la spesa per le utenze da riversare alla Camera di Commercio e consentendo in tal modo di avere un presidio di personale dipendente stabile e a rotazione.

Il preventivo economico, considerando anche i costi stimati per la gestione finanziaria e straordinaria, richiede quindi, per il raggiungimento dell'equilibrio economico, un contributo camerale stimato di € 1.105.307, con un incremento del 18,86% rispetto al dato di preconsuntivo 2017, frutto di una valutazione prudentiale dei costi e di una contrazione nei ricavi legata principalmente all'attività del settore internazionalizzazione, come meglio indicato nella relazione descrittiva delle attività dell'omonimo settore per il 2018.

In particolare, nella previsione dei ricavi di Brixia Forum sono stati valorizzati solo gli eventi che si realizzeranno nel 2018 a fronte di trattative già definite od in via di definizione, che comporteranno, per Pro Brixia, la locazione del padiglione e l'organizzazione di servizi.

Per rispetto delle scelte che il Consiglio di Amministrazione deve ancora assumere e formalizzare, non sono, invece, stati inseriti a bilancio 2018, possibili eventi da organizzare come ipotizzato nel B-Plan e per i quali ci sono ancora aspetti da approfondire e decisioni da assumere sia in relazione alla sostenibilità economica, che ai rischi imprenditoriali a fronte delle marginalità attese.

La tabella n. 1 seguente illustra l'ammontare del contributo camerale necessario al pareggio di bilancio negli anni 2014-2018:

Tab. n.1

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Pre consuntivo 2017	Preventivo 2018
Contributo camerale per il pareggio di bilancio	€ 403.311	€ 537.254	€ 929.917,00	€ 1.105.307

Il dato di consuntivo 2016 registra lo start up di gestione di Brixia Forum nel

secondo semestre e in assenza dell'avvio delle gare per i lavori necessari alla riqualificazione della struttura e per gli affidamenti di servizi di funzionamento, con rinvio delle stesse al 2017 .

Il contributo camerale stimato nel bilancio preconsuntivo 2017 evidenzia, quindi, la stima dei risultati del primo anno completo di gestione del Brixia Forum, tenendo conto della programmazione di eventi in uno sviluppo temporale di un anno, delle riqualificazioni strutturali e delle manutenzioni effettuate sull'immobile di via Caprera.

Occorre ricordare che il Bilancio di previsione 2017 era stato predisposto - sulla base del Business Plan di Brixia Forum approvato a luglio 2016 - in un contesto completamente diverso da quello attuale.

Infatti l'art. 4 del Decreto Legislativo 219/2016 di riforma del sistema camerale, entrato in vigore il 10 dicembre 2016, ha disposto per le Aziende Speciali, fino al 31 dicembre 2020, il divieto di qualsiasi assunzione, l'impiego di nuovo personale e il conferimento di incarichi, a qualunque titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale.

E' quindi venuta meno - per una modifica legislativa - la possibilità per l'Azienda Speciale di assumere per la gestione di Brixia Forum uno staff, composto da una figura direzionale a marcata vocazione commerciale e da altro personale operativo con professionalità maturate nell'organizzazione di eventi fieristici e vendita di spazi commerciali, per cui era stato stanziato a bilancio 2017 l'importo di € 196.000, e previsto nel Business Plan per il 2018 un costo di € 260.000.

A fronte di tale divieto, è stato conseguentemente necessario reperire risorse umane fra i dipendenti della Camera di Commercio, ai quali è stata affidata l'attività di Direttore, Vice Direttore e RUP di Pro Brixia, in aggiunta all'incarico già ricoperto nell'organigramma camerale.

L'attività di questo personale ha potuto certamente concorrere a migliorare l'organizzazione del lavoro, la gestione amministrativa dell'Azienda Speciale e l'ottimizzazione dei costi, ma non supplire alla mancanza di una struttura commerciale professionalmente ed esclusivamente dedicata alla promozione.

Per queste ragioni si e' deciso di evidenziare una prudentiale contrazione nei ricavi previsti nel Business Plan.

Nel Bilancio 2018 si prevede un contributo camerale di € 1.105.307, definito secondo il principio di generale prudenza nella programmazione.

Per l'andamento del contributo camerale è opportuno considerare non solo l'ammontare complessivo delle entrate e dei costi, ma anche l'incidenza dei costi per iniziative e progetti riferite ai ricavi delle singole attività. Il cambiamento dell'assetto organizzativo dell'Azienda Speciale a seguito degli ordini di servizio n. 4 e 5 del 2016 e n. 1 del 2017 non rende agevole la comparazione e la disaggregazione dei dati del Bilancio Preventivo 2018 con

quella del 2017 ed anni precedenti a causa del venir meno del settore missioni e dell'avvio della nuova attività di Brixia Forum.

Tab. n. 2

	Internazionalizzazione			
	Anno 2015	Anno 2016	Pre consuntivo 2017	Preventivo 2018
Ricavi ordinari al netto del contributo camerale	€ 1.554.459	€ 1.546.620	€ 1.762.636	€ 1.223.986
Costi per progetti	€ 1.291.206	€ 1.286.421	€ 1.476.053	€ 1.064.826
Costi del personale	€ 218.107	€ 215.131	€ 224.639	€ 242.057
Ricavi – costi direttamente connessi	€ 45.146	€ 45.068	€ 61.944	-€ 82.897

	Unità di staff Progetti speciali	
	Pre consuntivo 2017	Preventivo 2018
Ricavi ordinari al netto del contributo camerale	€ 0	€ 54
Costi per progetti	€ 0	€ 0
Costi del personale	€ 98.857	€ 113.471
Ricavi – costi direttamente connessi	-€ 98.857	-€ 113.417

	<b>Borsa immobiliare</b>			
	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016</b>	<b>Pre consuntivo 2017</b>	<b>Preventivo 2018</b>
Ricavi ordinari al netto del contributo camerale	€ 102.816	€ 87.503	€ 76.309	€ 70.594
Costi per progetti	€ 70.887	€ 49.027	€ 49.001	€ 47.993
Costi del personale	€ 51.681	€ 35.206	€ 32.037	€ 36.505
Ricavi – costi direttamente connessi	<b>-€ 19.752</b>	€ 3.270	<b>-€ 4.729</b>	<b>-€ 13.904</b>

	<b>Centro congressi</b>			
	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016</b>	<b>Pre consuntivo 2017</b>	<b>Preventivo 2018</b>
Ricavi ordinari al netto del contributo camerale	€ 225.961	€ 190.708	€ 132.708	€ 135.795
Costi per progetti	€ 133.926	€ 107.516	€ 73.224	€ 77.580
Costi del personale	€ 56.691	€ 51.467	€ 41.242	€ 43.540
Ricavi – costi direttamente connessi	€ 35.344	€ 31.725	€ 18.242	€ 14.675

	<b>Brixia Forum</b>		
	<b>Anno 2016</b>	<b>Pre consuntivo 2017</b>	<b>Preventivo 2018</b>
Ricavi ordinari al netto del contributo camerale	€ 315.908	€ 781.022	€ 983.830
Costi per progetti	€ 532.370	€ 1.303.078	€ 1.400.167
Costi del personale	€ 75.856	€ 93.461	€ 101.086
Ricavi – costi direttamente connessi	<b>-€ 292.318</b>	<b>-€ 615.517</b>	<b>-€ 517.423</b>

Dal confronto con i dati 2017, emerge una tendenziale diminuzione dei risultati conseguiti nel Settore Internazionalizzazione, dovuta anche al fatto che la programmazione fieristica del 2018 risente fortemente della nuova impostazione data dalla Riforma Camerale e sarà concentrata sugli eventi fieristici di maggiore richiamo per le PMI Bresciane, riferiti ai comparti merceologici più rappresentativi per l'economia bresciana, ovvero: edilizia, meccanica, subfornitura industriale, automotive, termo-idraulico-sanitario, medicale, enoagroalimentare ed armiero.

Inoltre, anche in considerazione dell'esperienza conseguita nel campo delle fiere, la mission del servizio internazionalizzazione sarà parzialmente riconvertita già nel 2018 alla rivitalizzazione di alcuni eventi che in passato si sono tenuti presso la Fiera di Brescia ed alla organizzazione diretta o in coorganizzazione di nuovi eventi presso il Brixia Forum.

L'unità di staff "progetti speciali", costituita a partire da marzo 2017 è destinata principalmente al reperimento di fonti di finanziamento attraverso la partecipazione a bandi per contributi di livello regionale, nazionale ed europeo. Ad oggi, in via prudenziale, non è stato stimato alcun ricavo anche perché i tempi di analisi, selezione bandi e la conseguente candidatura a progetti finanziabili con contributi sono piuttosto lunghi e potrebbero riguardare eventi e progetti di anni successivi al 2018.

La Borsa Immobiliare continua a riflettere il momento critico del mercato immobiliare, che si protrae ormai da parecchi anni e nemmeno per il 2018 è ipotizzabile un'inversione di tendenza che influisca in modo determinante e positivo sui conti aziendali.

Il Centro Congressi conferma anche nel 2018 la tendenza che, a partire dal 2013, vede i ricavi totali riferiti all'attività coprire tutti i costi ad essa direttamente imputabili.

Il dato 2018 di Brixia Forum sconta gli effetti e le difficoltà propri dell'inizio di un'attività, che rappresenta per l'Azienda Speciale una vera e propria sfida in quanto la dimensione, la complessità e le caratteristiche della struttura in gestione non sono paragonabili all'attività di gestione del Centro Congressi camerale svolta finora, né tanto meno a tutte le altre attività di Pro Brixia e della stessa Camera di Commercio.

Le previsioni di spesa sono state effettuate in un'ottica di contenimento dei costi di gestione, ed i costi di struttura, per i quali vale quanto esposto nei precedenti paragrafi, sono così composti:

- la spesa per organi istituzionali ammonta a € 37.883; la previsione di pre-consuntivo 2017 è leggermente più bassa perché tiene conto dell'assenza del Collegio dei Revisori nel primo mese dell'anno 2017. La spesa è stimata secondo quanto deliberato dal Consiglio Camerale

nel provvedimento n. 16/c del 20 dicembre 2012, nel rispetto della Circolare M.E.F. n. 74006 del 1°.10.2012, in attesa del decreto del Ministro dello Sviluppo Economico, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, che stabilirà le indennità spettanti ai componenti dei collegi dei revisori dei conti delle camere di commercio e delle loro aziende speciali, in base all'art. 4 bis, c. 2 bis, D. Lgs. 219/2016;

- la spesa per il personale ammonta a € 635.299, in aumento rispetto alla stima di pre-consuntivo (+ 8,60%) per la normale prudenza usata nella stima degli stanziamenti, prevedendo, in particolare un incremento dei costi delle retribuzioni in considerazione degli aumenti contrattuali e degli scatti di anzianità ed una crescita delle altre voci correlate alla retribuzione (ratei Rol, quattordicesima, accantonamento TFR, ecc.). Inoltre, nel 2017 c'è stata una diminuzione delle spese del personale perché si sono verificati alcuni casi di assenza per malattia o permessi indennizzati a carico dell'INPS e per la fruizione di ferie e ROL riferiti all'anno precedente, in attuazione delle indicazioni formulate dal Consiglio di Amministrazione, eventi non prevedibili allo stato attuale per il 2018.

La spesa per il 2018 non contempla alcuna indennità di missione, secondo l'indicazione della Circolare M.E.F. n. 74006 del 1.10.2012; comprende le voci di salario (n. 14 mensilità), contributi previdenziali e fiscali, produttività e T.F.R., secondo quanto più dettagliatamente illustrato nella sezione che segue, appositamente dedicata alla gestione del personale. I costi in argomento sono imputati direttamente alle aree in cui si articola l'Azienda Speciale, mentre solo i costi relativi ai rimborsi spese sono imputati direttamente ai costi dei progetti di internazionalizzazione;

- la spesa per il funzionamento ammonta a € 203.884, e vede un incremento di € 73.435, rispetto al pre-consuntivo 2017 per l'ordinaria prudenza usata nella stima. La voce di spesa più consistente riguarda la quota dei costi per affitto, utenze e servizi vari, che si stima verranno sostenuti per gli uffici dell'Azienda Speciale trasferiti a Brixia Forum, mutuando i criteri oggettivi e predeterminati, utilizzati anche dalla Camera di Commercio per la quantificazione dei costi chiesti in rimborso a Pro Brixia. Detti costi, nel pre consuntivo 2017 sono stati quantificati solo per i 4 mesi in cui gli uffici sono stati trasferiti a Brixia Forum – settembre/dicembre; nel 2018 la stima comprende i costi per l'intero anno, che sono stati ripartiti tra gli uffici Internazionalizzazione, Borsa Immobiliare, Centro Congressi e segreteria Brixia Forum, secondo vari criteri di ribaltamento;
- gli ammortamenti e gli accantonamenti ammontano a € 39.493; si tratta di una voce di spesa importante rispetto ai valori di preventivo

2017 e che è stata incrementata in conseguenza degli interventi di riqualificazione sulla struttura effettuati nel corso del 2017 e degli oneri sostenuti per l'acquisto di beni di durata pluriennale, tra i quali l'insegna Brixia Forum e quella del main sponsor, la nuova pavimentazione al 2° piano di Brixia Forum, la registrazione del marchio Brixia Forum e l'acquisto di quello di Memoria Expo, i siti internet Borsa immobiliare e Brixia Forum, l'acquisto di quadri elettrici, la segnaletica ed altre attrezzature per le sale congressuali di Brixia Forum, e gli ammortamenti di software. I costi in argomento sono imputati direttamente all'area di competenza.

Il totale dei costi di struttura, pari a € 916.559 (€ 795.758 dato iniziale del preventivo 2017 e € 776.223 di pre-consuntivo 2017) è ampiamente coperto dalle entrate proprie, pari a € 2.414.368, assicurando - come consolidato da anni - il rispetto dell'art. 65, comma 2, del D.P.R. n. 254/2005.

L'attività programmata di internazionalizzazione per il 2018 prevede l'emissione di voucher che genereranno un'esposizione finanziaria, che sarà coperta mediante anticipazioni della Camera di Commercio, che verranno rese al momento del pagamento del contributo camerale, secondo quanto indicato da ultimo nella determinazione n. 9/sg del 24 gennaio 2012.

### **Gestione del personale**

Negli ultimi anni, diversi interventi legislativi, contenuti all'interno delle manovre di finanza pubblica e rivolti alle pubbliche amministrazioni, hanno progressivamente introdotto vincoli e limiti all'organizzazione delle Camere di Commercio ed alla gestione del personale, che sono stati estesi anche alle Aziende Speciali, per effetto di espliciti rimandi legislativi o di applicazioni interpretative, fermo restando il quadro normativo dato dal contratto nazionale di lavoro di settore vigente.

In particolare, secondo l'art. 4 comma 12 bis della Legge n.89/2014, le Aziende Speciali devono attenersi al principio di riduzione dei costi del personale, attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale.

A tal fine l'ente controllante, con proprio atto di indirizzo, tenuto anche conto delle disposizioni che stabiliscono, a suo carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale, definisce specifici criteri e modalità di attuazione del principio di contenimento dei costi del personale.

Con deliberazione n. 45 del 15.4.2013, la Giunta della Camera di Commercio aveva approvato un atto di indirizzo per la gestione del personale dell'Azienda Speciale, che tutt'ora trova applicazione nella disciplina degli aspetti relativi alla gestione interna e alla materia del personale.

Le norme riguardanti l'organizzazione degli uffici e le dotazioni organiche sono cambiate con l'approvazione del decreto n. 75 del 25.5.2017 che, in attuazione della delega contenuta nella Legge n. 124/2015, ha introdotto una nuova disciplina per l'organizzazione degli uffici e la definizione dei fabbisogni di personale. In particolare, il comma 3 dell'art.6 del D.Lgs. n. 165/2001, come modificato dal D.Lgs. n. 75/2017, introduce un elemento di flessibilità rispetto al passato disponendo che le dotazioni organiche sono rimodulabili, in base ai fabbisogni programmati e in relazione alle assunzioni da effettuare.

Tale disciplina deve essere correlata alla riforma della P.a. in materia di "riordino delle funzioni e del finanziamento delle Camere di Commercio", approvata con decreto attuativo del 25 novembre 2016 n. 219, come meglio descritto oltre.

### **Programmazione triennale del personale**

In attuazione dell'art. 39 della L. 449/97 l'Azienda Speciale è tenuta ad adottare una programmazione triennale del fabbisogno del personale, al fine di ottimizzare le risorse ed assicurare una migliore funzionalità dei servizi. Il piano triennale ha lo scopo di delineare il fabbisogno di risorse umane come atto programmatico di carattere generale, necessario per procedere alle assunzioni di personale ed assume a riferimento il dimensionamento dell'organico approvato con determinazione n. 5 del 16.11.2016 e ratificato dal Consiglio di Amministrazione con successiva deliberazione n. 2 del 3.2.2017.

Un assetto organizzativo adeguato è rappresentato da personale competente e qualificato, impiegato in posizioni e ruoli idonei, è requisito primario per raggiungere gli obiettivi attribuiti all'Azienda Speciale, con particolare riferimento ai nuovi compiti e programmi inerenti la gestione del polo fieristico Brixia Forum.

Secondo le disposizioni normative attuali, non è il fabbisogno di personale a dover essere stabilito sulla base della dotazione organica approvata, ma, al contrario, è la dotazione di personale a dover essere conforme al piano dei fabbisogni, a sua volta determinato in funzione degli obiettivi di efficienza e delle attività della performance pianificate:

Classificazione	Dotazione organica precedente	Personale in servizio	Nuova dotazione organica
Direttore	1	1	1

Quadri	2	2	2
1° livello	4		-
2° livello	8	8	8
3° livello	3	1	1
4° livello	1		-
TOTALE	19	12	12

Nella programmazione triennale dei fabbisogni occorre tenere in considerazione il processo di riforma del sistema camerale, che interviene anche sul regime delle Aziende Speciali.

L'art. 4 del D.Lgs. n. 219/2016 stabilisce infatti che, ai fini del riassorbimento del personale delle aziende speciali accorpate o soppresse, che risulti eccedente all'esito del relativo processo di riorganizzazione, fino al 31 dicembre 2020, è vietata l'assunzione o l'impiego di nuovo personale o il conferimento di incarichi, a qualunque titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale, da parte delle aziende speciali, fatta eccezione per il suddetto personale eccedente. Per il personale delle aziende speciali che risulti eccedente all'esito del relativo processo di riorganizzazione si applicano le disposizioni in materia di ammortizzatori sociali previste dall'articolo 19, comma 1, del decreto legislativo 19 agosto 2016.

In questa prospettiva non possono quindi essere previste assunzioni di personale, secondo gli indirizzi normativi sopra richiamati, mentre si cercherà di garantire comunque l'attuazione degli obiettivi dell'Azienda Speciale, contenuti negli strumenti di programmazione.

IL DIRETTORE

LA PRESIDENTE

(dr.ssa Antonella Vairano)

(dr.ssa Giovanna Prandini)

Allegato N. 2 alla deliberazione n. 53 del 28/11/2017

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

VERBALE n. 8/2017

Parere di regolarità amministrativa e contabile  
al bilancio preventivo 2018

L'anno 2017, nel giorno 27 del mese di novembre, 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

- ❖ Vincenza Iodice, in rappresentanza del Ministero dello sviluppo economico, con funzioni di Presidente;
- ❖ Francesco Monsurro, 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 2018.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018

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:

*Personale dirigenziale:*

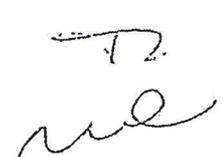
- n. 1 dirigenti (direttore, dott.ssa Antonella Vairano).

*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 dell'immobile "Brixia Forum", acquisita in locazione 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*

Come di seguito sintetizzato nei prospetti delle entrate e delle spese, dai quali risulta anche il confronto con il preconsuntivo della gestione precedente, il bilancio di previsione 2018, accompagnato dalla relazione programmatica del Presidente del Consiglio di amministrazione, presenta un totale a pareggio di €3.519.675,00.

ENTRATE		preventivo 2018	preconsuntivo 2017	var. %
RICAVI ORDINARI	€	2.414.368	2.749.370	-12,2
proventi da servizi	€	2.376.752	2.710.904	-12,3
altri proventi o rimborsi	€	28.600	26.703	7,1
contributi regionali o di altri ec.pp.	€	9.016	11.763	-23,4
CONTRIBUTO CAMERALE	€	1.105.307	929.917	18,9
<b>TOTALE</b>	€	<b>3.519.675</b>	<b>3.679.287</b>	<b>-4,3</b>

SPESE		preventivo 2018	preconsuntivo 2017	var. %
COSTI DI STRUTTURA	€	916.559	776.233	18,08
organismi istituzionali	€	37.883	35.748	6,0
personale	€	635.299	584.968	8,6
funzionamento	€	203.884	130.449	56,3
ammortamenti e accantonamenti	€	39.493	25.068	57,5
COSTI ISTITUZIONALI	€	2.590.566	2.901.356	-10,7
progetti e iniziative	€	2.590.566	2.901.356	-10,7
GESTIONE FINANZIARIA	€	9.550	4.467	113,8
GESTIONE STRAORDINARIA	€	3.000	-2.769	-208,3
<b>TOTALE</b>	€	<b>3.519.675</b>	<b>3.679.287</b>	<b>-4,3</b>

Il totale delle entrate previsionali risulta essere variato in diminuzione 4,3% rispetto al dato aggiornato riferito all'esercizio precedente.

Come per l'esercizio finanziario ancora in corso, anche la previsione del 2018 risente dell'esposizione di Brixia Forum come nuovo centro di costo autonomo.

A differenza del 2017, quando si rilevarono dei consistenti aumenti sia dei proventi da servizi che dei costi istituzionali, tipici dell'acquisizione di una nuova attività, nel 2018, invece, si prevede una flessione percentuale sia nei ricavi sia nei costi coerentemente con un approccio più prudente in ragione di una più circostanziata analisi e valutazione delle potenzialità legate allo sviluppo del nuovo business "Brixia Forum". Il calo del fatturato previsionale risente altresì della prevista riduzione dei proventi dell'area internazionalizzazione.

### ENTRATE

Il totale delle entrate, composto per il 68,6% dai ricavi ordinari e per il rimanente 31,4% dal contributo camerale, evidenzia, rispetto al preconsuntivo 2017, un incremento di quasi il 6% della percentuale del contributo camerale in rapporto al totale delle entrate.

Al netto del contributo camerale, le entrate evidenziano un calo del 12%, passando da € 2.749.370 ad € 2.414.368.

I ricavi ordinari previsti per il 2018 sono composti per il 98,4% dai ricavi per iniziative istituzionali (-12,3%) e per l'1,6% da altri proventi e contributi (-6,8%). Gran parte della riduzione dei ricavi è imputabile all'area internazionalizzazione per la quale è prevista una riduzione del 31% circa.

Il contributo camerale, previsto in € 1.105.307, in aumento di quasi il 19%, sarà destinato, come si rileva dalla relazione, per poco più della metà alle attività di Brixia Forum.

### SPESE

Anche il totale delle spese, composto, al netto dei dati riferiti alla gestione finanziaria e alla gestione straordinaria, per il 26% dai costi di struttura e per il 73,6% dai costi istituzionali, costi istituzionali che evidenziano un decremento del 10,7% rispetto alla previsione del consuntivo dell'esercizio precedente, inferiore al calo percentuale dei proventi al netto dei contributi camerale (-12,2%).

I costi di struttura, da una previsione di consuntivo per il 2017 di € 776.233, passano ad una previsione per il 2018 di € 916.559, con un aumento di circa il 18%.

Gli stessi sono rappresentati per il 4,1% dai costi per gli organi istituzionali (+6,00%), per il 69,3% da quelli per il personale (+3,60%), per il 22,2% da quelli di funzionamento (+56,30%) e per il 4,3% da quelli di ammortamento.

I costi istituzionali, passando da un preconsuntivo 2017 di € 2.901.356 ad una previsione per il 2018 di € 2.590.566, registrando una flessione di quasi l'11%.

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

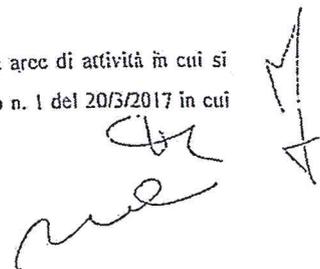
Si rilevano, infine, 9.550 euro riferiti alla voce "Gestione finanziaria" ed € 3.000 alla voce "Gestione straordinaria", che rappresentano, rispettivamente, lo 0,3% e lo 0,1% del totale delle spese.

### 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 anche l'esercizio finanziario 2018 risente in maniera preponderante dell'esposizione, come nuovo centro di costo autonomo, della gestione di Brixia Forum.

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

- il bilancio preventivo per il 2018 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 l'ordine di servizio n. 1 del 20/3/2017 in cui



è stato approvato un nuovo organigramma dell'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.

Considerato quanto sopra esposto, il Collegio dei revisori dei conti esprime il proprio parere favorevole al bilancio di previsione 2018 dell'Azienda speciale Pro Brixia della Camera di commercio di Brescia.

- omissis -

Brescia, 27 novembre 2017

Vincenzo Iodice

Francesco Monsurò

Marco Cenedella

IL DIRETTORE  
(dr.ssa Antonella Vairano)

LA PRESIDENTE  
(dr.ssa Giovanna Prandini)

IL SEGRETARIO GENERALE  
(Dr Massimo Ziletti)

IL PRESIDENTE  
(Dr Giuseppe Ambrosi)