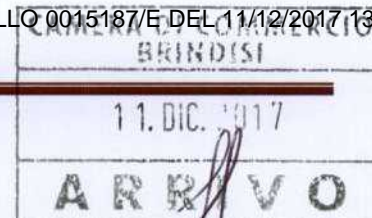


Relazione del Collegio dei Revisori**Bilancio di Previsione 2018**

Signor Presidente,
Signori Consiglieri,

Il collegio dei revisori in adempimento all'art. 20 secondo comma, e dell'art. 30 secondo comma del vigente regolamento di cui al D.P.R. 254/2005, ha preso in esame il preventivo dell'anno 2018 corredato della relazione predisposta dalla Giunta ai sensi dell'art. 7, primo e secondo comma del D.P.R. 254/2005 e del budget direzionale di cui all'art. 8 del medesimo regolamento.

Il collegio ricorda che la relazione del preventivo annuale compete alla Giunta ai sensi dell'art. 14, comma 5 della Legge 580/1993, mentre è del Collegio il giudizio espresso sullo stesso, basato sugli elementi conoscitivi forniti dalla Camera.

La documentazione trasmessa al Collegio giusta nota n. 0014805 del 01/12/2017 secondo quanto previsto dalla vigente normativa è costituita da:

1. preventivo economico 2018, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. 254/2005, redatto secondo lo schema dell'allegato A) del medesimo D.P.R.;
2. budget economico annuale 2018 redatto secondo lo schema di cui al decreto 27 marzo 2013;
3. budget economico pluriennale redatto secondo lo schema di cui al decreto 27 marzo 2013 e definito su base triennale (2018-2019-2020);
4. prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessivo, articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013;
5. piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto ai sensi dell'art. 19 del D.Lgs. 91/2011 e secondo le linee guida definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;
6. Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2018-2020 ed elenco annuale dei lavori 2018;
7. Preventivo anno 2018 delle Aziende Speciali Isofores e PromoBrindisi;
8. relazione accompagnatoria.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE

Il Collegio rileva preliminarmente che entro il termine previsto dal Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico dell'8 agosto 2017, all'art. 4 comma 3° (17 Gennaio 2018), dovranno essere avviate le procedure previste per l'istituzione della Camera di Commercio di Brindisi-Taranto.

Relazione del Collegio dei Revisori

Bilancio di Previsione 2018

La Giunta in via prudentiale ha comunque ritenuto opportuno procedere alla predisposizione del documento di bilancio di previsione per l'intero esercizio 2018, mantenendo altresì le previsioni pluriennali relative al triennio 2018/ 2020.

Il Budget economico pluriennale rappresenta i prevedibili andamenti economici triennali in relazione alle strategie delineate nei documenti descrittivi di programmazione pluriennale e presenta, nell'orizzonte di medio periodo, le seguenti risultanze:

Budget economico annuale e pluriennale (D.M. 27/03/2013)

	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale	4.696.653,80	4.696.653,80	4.094.365,00
e) proventi fiscali e parafiscali	3.577.653,80	3.577.653,80	2.975.365,00
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.119.000,00	1.119.000,00	1.119.000,00
5) altri ricavi e proventi	137.600,00	137.000,00	132.000,00
b) altri ricavi e proventi	137.600,00	137.000,00	132.000,00
Totale valore della produzione (A)	4.834.253,80	4.833.653,80	4.226.365,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
7) per servizi	-1.344.281,60	-1.130.696,10	-830.999,50
a) erogazione di servizi istituzionali	-564.496,60	-564.496,60	-350.000,00
b) acquisizione di servizi	-628.271,00	-515.445,50	-430.245,50
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-151.514,00	-50.754,00	-50.754,00
9) per il personale	-1.557.654,00	-1.509.654,00	-1.476.654,00
a) salari e stipendi	-1.192.441,00	-1.156.441,00	-1.131.441,00
b) oneri sociali.	-289.653,00	-280.653,00	-274.653,00
c) trattamento di fine rapporto	-73.660,00	-70.660,00	-68.660,00
e) altri costi	-1.900,00	-1.900,00	-1.900,00
10) ammortamenti e svalutazioni	-1.604.407,00	-1.534.623,00	-1.291.331,00
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-153.864,00	-84.080,00	-84.080,00
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-1.450.543,00	-1.450.543,00	-1.207.251,00
14) oneri diversi di gestione	-682.204,88	-659.719,88	-654.719,88
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-164.191,00	-164.191,00	-164.191,00
b) altri oneri diversi di gestione	-518.013,88	-495.528,88	-490.528,88
Totale costi (B)	-5.188.547,48	-4.834.692,98	-4.253.704,38
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-354.293,68	-1.039,18	-27.339,38
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) altri proventi finanziari	6.072,00	5.500,00	5.000,00
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	6.072,00	5.500,00	5.000,00
17) interessi ed altri oneri finanziari	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00
c) altri interessi ed oneri finanziari	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00
Totale proventi e oneri finanziari	4.072,00	3.500,00	3.000,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
Totale delle rettifiche di valore			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale delle partite straordinarie			
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-350.221,68	2.460,82	-24.339,38

L'esame dei dati sopra riportati mostra un trend stabile sul versante delle previsioni di entrata per il biennio 2018-2019 ed una flessione per l'anno 2020 dovuta alla riduzione delle entrate da diritto annuale, l'incremento del 20% del tributo è stato infatti disposto con Delibera di Consiglio n. 2 del 24/03/2017 per il solo triennio 2017-2019.

Relazione del Collegio dei Revisori

Bilancio di Previsione 2018

La proiezione triennale evidenzia quindi la previsione di un probabile disavanzo economico per l'anno 2018 mentre si ipotizza un netto miglioramento per gli esercizi 2019 e 2020 dovuto, principalmente, ad una contrazione delle spese e dei consumi per il trasferimento della sede camerale.

Contestualmente al budget, è inoltre presentato il piano degli indicatori e dei risultati attesi che riporta, in attuazione dell'art. 23 del D.Lgs. 91/2011 e delle linee guida definite con D.P.C.M. 18 Settembre 2012 gli obiettivi perseguiti attraverso i programmi di spesa del bilancio 2018, al fine di misurarne i risultati in termini di interventi realizzati.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Il progetto di bilancio di previsione annuale di questa Camera risulta composto da un prospetto contabile, redatto in termini di competenza e strutturato, sia per l'entrata che per la spesa, in titoli e capitoli. In via generale la relazione del preventivo annuale si è uniformata ai principi generali di cui all'art. 1 del D.P.R. 254/2005, principi generali della contabilità economica e patrimoniale, e risponde ai requisiti della veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.

Il preventivo annuale risulta predisposto in coerenza con la relazione previsionale e programmatica di cui all'art. 5 del D.P.R. 254/2005 e tiene conto del preconsuntivo e della conseguente analisi gestionale rispetto al preventivo precedente. Esso è redatto nella forma indicata nell'allegato A) del D.P.R. 254/2005 e si compendia dei seguenti valori:

	PREVENTIVO 2017 - AGGIORNATO	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/2017	PREVENTIVO ANNO 2018
A) Proventi correnti	4.863.992,84	4.787.538,80	4.834.253,80
B) Oneri correnti	-5.315.451,22	-5.058.840,03	-5.188.547,48
Risultato della gestione corrente A-B	-451.458,38	-271.301,23	-354.293,68
C) Risultato della gestione finanziaria	3.476,00	5.476,00	4.072,00
	85.805,38	138.851,00	
D) Risultato della gestione straordinaria			
Risultato economico d'esercizio	-362.177,00	-126.974,23	-350.221,68
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
E Immobilizzazioni Immateriali			
F Immobilizzazioni Materiali	750.000,00	56.657,00	700.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie			
Totale investimenti	750.000,00	56.657,00	700.000,00

La relazione al preventivo, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. 254/2005:

Relazione del Collegio dei Revisori

Bilancio di Previsione 2018

- reca informazioni sugli importi contenuti nelle voci di provento, di onere, e del piano degli investimenti di cui all'allegato A) e sui criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali individuate nello stesso schema;
- determina le assegnazioni delle risorse complessive ai programmi individuati in sede di relazione previsionale e programmatica ed in relazione ai risultati che si intendono raggiungere.
- evidenzia le fonti di copertura del piano degli investimenti di cui all'Allegato A).

Tanto premesso il Collegio dei Revisori relativamente al progetto di bilancio di previsione evidenzia che, per quanto concerne le previsioni dell'entrata, la camera ha tenuto conto della riduzione del 50% del diritto annuale (rispetto all'esercizio 2014) disposta dall'art. 28 del D.L. 90/2014, convertito nella Legge 114/2014, e della Delibera n. 2 del 24/03/2017 con la quale il Consiglio camerale, al fine di finanziare programmi e progetti per la promozione dello sviluppo economico e l'organizzazione di servizi alle imprese, ha deliberato di approvare l'incremento del diritto annuale per il triennio 2017-2019 in misura pari al 20% degli importi annui stabiliti con decreto ministeriale, mentre le previsioni di spesa non subiscono riduzioni di rilievo.

Disamina delle entrate

Passando all'analisi delle voci che compongono il preventivo stesso, le entrate contributive e parafiscali (diritto annuale) ammontano ad € 3.577.653,80 e rappresentano il 74,00% delle entrate. Altre entrate sono costituite da diritti di segreteria per un importo di € 1.119.000,00 (pari al 23,15% delle entrate complessive), da proventi da gestione di beni e servizi pari ad € 90.600,00 (pari al 1,88% delle entrate complessive), da contributi e trasferimenti e altre entrate pari ad € 47.000,00 (pari al 0,97% delle entrate complessive) di cui € 40.000,00 quale quota parziale anno 2018 del risconto passivo pluriennale, relativo al contributo ottenuto per la costruzione della struttura presso la Cittadella della Ricerca ed iscritto in bilancio per complessivi € 2.550.750,00, quota commisurata all'ammortamento della struttura stessa.

Le singole voci sono analiticamente esaminate nella relazione al preventivo redatta dalla Giunta cui si rinvia. Come già indicato, l'incremento del 20% è stato considerato nella stima relativa al valore del diritto annuale mentre i diritti di segreteria sono stati allineati al trend degli incassi degli ultimi anni.

Per quanto attiene ai proventi il Collegio ha verificato l'attendibilità e la prudenzialità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera.

Relazione del Collegio dei Revisori

Bilancio di Previsione 2018

Disamina delle spese

Per quanto concerne gli aggregati di spesa, il preventivo 2018 evidenzia un incremento di circa il 5% sugli oneri complessivi relativi a personale e funzionamento rispetto al preconsuntivo 2017 dovuto, soprattutto, allo stanziamento di oneri per rinnovi contrattuali.

Nella formulazione delle previsioni delle uscite, l'Ente camerale si è inoltre attenuto alle disposizioni legislative vigenti concernenti il contenimento della spesa. In particolare, in applicazione delle norme contenute nelle Leggi 133/2008, 122/2010, 135/2012 e D.L. 66/2014, la Camera ha accantonato in apposito capitolo delle uscite le risorse necessarie per i previsti versamenti a favore del bilancio dello stato. Per quanto riguarda la voce di previsione relativa agli oneri per compensi e gettoni di Giunta e Consiglio nonché per compensi del Presidente, in caso di conclusione negativa dell'iter amministrativo e giudiziario attinente il D.Lgs. 219/2016 si raccomanda il conseguente storno degli importi prudenzialmente allocati.

Per quanto attiene agli investimenti si prevede il completamento della struttura presso la Cittadella delle ricerche, in continuità con il precedente esercizio, che si traduce in uno stanziamento sulla voce immobilizzazioni materiali per un importo complessivo di € 700.000,00 finanziate interamente attraverso l'utilizzo della liquidità dell'Ente.

Dalla correlazione tra le entrate e le uscite di competenza il bilancio preventivo evidenzia un disavanzo per l'esercizio 2018 pari ad € 350.221,68, a fronte di un disavanzo stimato 2017 risultante dal preconsuntivo pari ad € 126.974,23, e risulta così composto:

	PREVENTIVO ANNO 2018
Risultato della gestione corrente A-B	-354.293,68
C) Risultato della gestione finanziaria	4.072,00
D) Risultato della gestione straordinaria	
Risultato economico d'esercizio	-350.221,68

Il Collegio rilevato che il bilancio di previsione chiude con un disavanzo economico pari ad € 350.221,68, non può non evidenziare la situazione di disequilibrio tra i ricavi ed i costi di competenza del periodo. Anche in termini di cassa le previsioni di entrata/uscita evidenziano un saldo netto negativo di € 191.890,42 che riduce la disponibilità iniziale e potrebbe determinare possibili situazioni di sofferenze in termini liquidità nel corso dell'esercizio.

Relazione del Collegio dei Revisori

Bilancio di Previsione 2018

Quanto sopra conduce alla necessità di una riflessione più ampia sulla solidità economico-finanziaria dell'istituto ed a raccomandare un'attenta ed oculata gestione dei processi decisionali che si riflettono su un diretto utilizzo della liquidità di cassa.

Il Collegio esorta quindi gli organi di indirizzo politico amministrativo al rafforzamento delle iniziative volte all'obiettivo di un governo responsabile nella gestione delle risorse, che nel contempo assicurino i servizi istituzionali ma nel rispetto del vincolo di equilibrio finanziario.

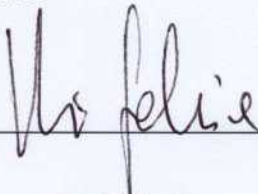
Tutto ciò premesso e considerato fatti salvi i possibili effetti delle osservazioni e raccomandazioni contenute nella presente relazione, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo della Camera di Commercio di Brindisi dell'anno 2018.

Con riferimento agli allegati bilanci delle Aziende speciali Isfores e Promobrindisi, si rileva infine che entrambi non risultano essere in linea con il disposto dell'art. 65 comma 2 del DPR 254/2005 il quale prevede per le Aziende speciali l'obiettivo del rispetto dei costi strutturali con l'acquisizione di risorse proprie.

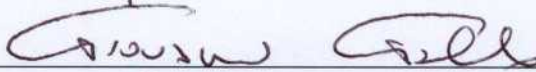
Brindisi, 11/12/2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

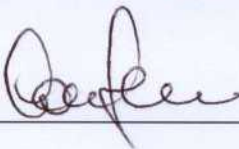
Dott. Vito Galizia



Dott. Giovanni Gallo



Dott.ssa Consuelo Semeraro



ATTESTAZIONE DI CONFORMITÀ

(ai sensi dell'art. 22, comma 2 e 3, D. Lgs. n. 82/2005)

Il sottoscritto Donato Fontò, ai sensi dell'art. 22, comma 2, D. Lgs. N. 82/2005, attesta che il documento informatico che precede, formato da n°6 pagine (sei) è conforme al documento analogico originale da cui è tratto che è detenuto presso gli archivi dell'Ufficio.

Postazione 2949 – UFFICIO ARCHIVIO E PROTOCOLLO

CCIAA_BRINDISI

Donato Fontò