

Relazione del Collegio dei Revisori

Preventivo economico 2024

Signor Commissario straordinario,

il collegio dei revisori in adempimento all'art. 30 del vigente regolamento di cui al D.P.R. 254/2005, ha preso in esame il preventivo dell'anno 2024 corredato della relazione predisposta dal Commissario straordinario con propria Determinazione n. 53 del 01/12/2023.

Il collegio ricorda che la relazione del preventivo annuale compete alla Giunta (nel caso di specie al Commissario straordinario) 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.

Il Commissario straordinario, nominato con Decreto del Ministro dello sviluppo economico 29 aprile 2021, con propria Determinazione n. 53 del 01/12/2023, ha adottato con i poteri della Giunta il progetto di preventivo economico 2024 e la relazione 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.

La documentazione trasmessa al Collegio giusta nota Prot. n.0011382/U del 04/12/2023, secondo quanto previsto dalla vigente normativa, è costituita da:

1. preventivo economico 2024, 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 2024 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 (2024-2025-2026);
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 dei lavori pubblici 2024-2026 ed elenco annuale dei lavori 2024;
7. relazione accompagnatoria.

Con medesima nota Prot. n.0011382/U del 04/12/2023 è stata inviata dall'Ente Camerale al Collegio dei Revisori la documentazione riguardante i preventivi per l'anno 2024 delle Aziende Speciali Isfores e PromoBrindisi.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE

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 2024	Anno 2025	Anno 2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale	5.412.748,64	5.412.748,64	4.870.005,03
a) Contributo ordinario dello stato			
b) Corrispettivi da contratto di servizio			
b1) Con lo Stato			
b2) Con le Regioni			
b3) Con altri enti pubblici			
b4) Con l'Unione Europea			
c) Contributi in conto esercizio	0,00	0,00	0,00
c1) Contributi dallo Stato			
c2) Contributi da Regione			
c3) Contributi da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00
c4) Contributi dall'Unione Europea			
d) Contributi da privati			
e) Proventi fiscali e parafiscali	4.408.048,64	4.408.048,64	3.865.305,03
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.004.700,00	1.004.700,00	1.004.700,00
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incremento di immobili per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi	183.157,63	183.157,63	183.157,63
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio			
b) Altri ricavi e proventi			
Totale valore della produzione (A)	5.595.906,27	5.595.906,27	5.053.162,66
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
7) Per servizi	-1.361.240,17	-1.361.240,17	-999.159,00
a) Erogazione di servizi istituzionali	-742.081,17	-742.081,17	-380.000,00
b) Acquisizione di servizi	-572.359,00	-572.359,00	-572.359,00
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro			
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-46.800,00	-46.800,00	-46.800,00
8) Per godimento di beni di terzi			
9) Per il personale	-1.199.124,17	-1.199.124,17	-1.199.124,17
a) Salari e stipendi	-912.083,92	-912.083,92	-912.083,92
b) Oneri sociali	-224.617,65	-224.617,65	-224.617,65
c) Trattamento di fine rapporto	-56.900,89	-56.900,89	-56.900,89
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi	-5.522,41	-5.522,41	-5.522,41
10) Ammortamenti e svalutazioni	-2.283.042,38	-2.283.042,38	-2.092.379,94
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-8.234,21	-8.234,21	-8.234,21
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-249.994,88	-249.994,88	-249.994,88
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.024.813,29	-2.024.813,29	-1.834.150,85
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
12) Accantonamento per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	-722.568,78	-722.568,78	-722.568,78
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-180.547,90	-180.547,90	-180.547,90
b) Altri oneri diversi di gestione	-542.020,88	-542.020,88	-542.020,88

Preventivo economico 2024

Totale costi (B)	-5.565.976,20	-5.565.976,20	-5.013.232,59
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	29.930,07	29.930,07	39.930,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate			
16) Altri proventi finanziari	5.000,00	5.000,00	5.000,00
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti			
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni			
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	5.000,00	5.000,00	5.000,00
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti			
17) Interessi ed altri oneri finanziari	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00
17bis) Utili e perdite su cambi			
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + 17 bis)	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni			
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)	0,00	0,00	0,00
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi	0,00	0,00	0,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte	29.930,07	29.930,07	39.930,07
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate			
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	29.930,07	29.930,07	39.930,07

L'esame dei dati sopra riportati mostra un trend costante sul versante delle previsioni di entrata composte in maggior misura da proventi da diritto annuale e diritti di segreteria. Per il triennio in questione, è stato previsto l'incremento, nella misura del 20%, del provento da diritto annuale fino al 2025 rispetto all'annualità di riferimento del 2014. La proiezione evidenzia comunque un avanzo economico per l'intero triennio dovuto, principalmente, ad una congrua contrazione delle spese per il personale.

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 2024, al fine di misurarne i risultati in termini di interventi realizzati.

PREVENTIVO ECONOMICO 2024

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

Preventivo economico 2024

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, ai 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 2023 - AGGIORNATO	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/2023	PREVENTIVO ANNO 2024
A) Proventi correnti	5.387.222,08	5.751.864,27	5.595.906,27
B) Oneri correnti	-5.381.311,45	-5.731.773,27	-5.565.976,20
Risultato della gestione corrente A-B	5.910,63	20.091,00	29.930,07
C) Risultato della gestione finanziaria	5.000,00	0,00	0,00
		156.316,46	
D) Risultato della gestione straordinaria	-0,00		0,00
Risultato economico d'esercizio	10.910,63	176.407,46	29.930,07
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
E Immobilizzazioni Immateriali		7.612,80	
F Immobilizzazioni Materiali	1.099.328,87	6.008,34	1.010.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie			
Totale investimenti	1.099.328,87	13.621,14	1.010.000,00

La relazione al preventivo, redatta dal Commissario straordinario con i poteri della Giunta ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. 254/2005:

- 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 evidenzia che, per quanto concerne le previsioni di entrata, la Camera ha tenuto conto dell'incremento del 20% del diritto annuale per il triennio 2023-2025.

Le previsioni di spesa relative al funzionamento dell'Ente subiscono un leggero incremento rispetto al preconsuntivo 2023, gli oneri relativi al personale subiscono una congrua contrazione.

Disamina delle entrate

Passando all'analisi delle voci che compongono il preventivo stesso, le entrate contributive e parafiscali (diritto annuale) ammontano ad € 4.408.048,64 e rappresentano il 78,77% delle intere entrate. Altre entrate sono costituite: da diritti di segreteria per un importo di € 1.004.700,00 (pari al 17,96% delle entrate complessive), da proventi da gestione di beni e servizi pari ad € 13.650,00 (pari allo 0,24% delle entrate complessive), da contributi e trasferimenti e altre entrate pari ad € 169.507,63 (pari al 3,03% delle entrate complessive) di cui € 154.507,63 quale quota anno 2024 del risconto passivo pluriennale, relativo al contributo ottenuto per la costruzione della struttura presso la Cittadella della Ricerca ed iscritto in bilancio per complessivi € 1.970.830,55 (dato bilancio di esercizio 2022), quota commisurata all'ammortamento della struttura stessa.

Le singole voci sono analiticamente esaminate nella relazione al preventivo cui si rinvia. Come già indicato, è stato considerato l'incremento del 20% 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.

Disamina delle spese

Per quanto concerne gli aggregati di spesa, il preventivo 2024 evidenzia un lieve decremento della voce 8) relativa agli interventi economici.

Nella formulazione delle previsioni di uscita, l'Ente camerale si è inoltre attenuto alle disposizioni legislative vigenti concernenti il contenimento della spesa. In particolare, in applicazione della Legge 160/2019, la Camera ha accantonato in apposito capitolo delle uscite le risorse necessarie per il previsto versamento a favore del bilancio dello stato. Per quanto riguarda la voce di previsione relativa agli oneri per organi la Camera si è attenuta alle disposizioni di cui al Decreto interministeriale MISE-MEF del 11/12/2019, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 29 del 05/02/2020, che ha ribadito la gratuità degli incarichi degli amministratori dell'Ente a far data dal 10/12/2016 come disposto dal D.Lgs. 219/2016.

Preventivo economico 2024

Per quanto attiene agli investimenti il Collegio prende atto che, sono state inserite le previsioni di spesa (€ 1.000.000,00) sulla voce immobilizzazioni materiali, finanziato interamente attraverso l'utilizzo della liquidità dell'Ente.

Dalla correlazione tra le entrate e le uscite di competenza il bilancio preventivo evidenzia un avanzo per l'esercizio 2024 pari ad € 29.930,07, a fronte di un avanzo stimato 2023, risultante dal preconsuntivo, pari ad € 176.407,46 e risulta così composto:

	PREVENTIVO ANNO 2024
Risultato della gestione corrente A-B	€ 29.930,07
C) Risultato della gestione finanziaria	€ 0,00
D) Risultato della gestione straordinaria	€ 0,00
Risultato economico d'esercizio	€ 29.930,07

Il Collegio rileva che il bilancio di previsione chiude con un avanzo economico pari ad € 29.930,07 e che in termini di cassa le previsioni di entrata/uscita di periodo evidenziano un saldo netto positivo di € 380.181,35 dovuto per lo più ad una contrazione della spesa del personale ed un trend in aumento degli incassi in conto competenza a titolo di ruoli e Diritto Annuale puro.

Il Collegio raccomanda al Commissario straordinario il mantenimento delle iniziative volte all'obiettivo di un governo responsabile nella gestione delle risorse, mantenendo il rispetto del vincolo di equilibrio finanziario.

Il Collegio, esaminate le voci del documento previsionale, esprime parere favorevole sul bilancio preventivo della Camera di Commercio di Brindisi dell'anno 2024.

Brindisi, 21/12/2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

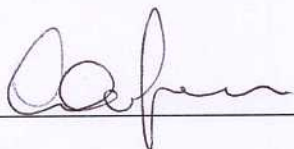
Dott. Vito Galizia

___ F.to Digitalmente ___

Dott. Giovanni Gallo

___ F.to Digitalmente ___

Dott.ssa Consuelo Semeraro

 ___