

Relazione del Collegio dei Revisori**Bilancio di Previsione 2019**

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 2019 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. 0018431 del 20/11/2018 secondo quanto previsto dalla vigente normativa è costituita da:

1. preventivo economico 2019, 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 2019 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 (2019-2020-2021);
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 2019-2021 ed elenco annuale dei lavori 2019;
7. relazione accompagnatoria.

In sede di riunione del Collegio dei Revisori del 27/11/2018 è stata messa a disposizione dall'Ente Camerale i progetti dei preventivi per l'anno 2019 delle Aziende Speciali Isfores e PromoBrindisi.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE

Il Collegio constata l'avvio della procedura di accorpamento delle Camere di Commercio di Brindisi e Taranto e rileva l'intervenuta sospensiva del D.M. Mi.S.E. 16.02.2018 e dell'allegato B nella parte che prevede la costituzione della CCIAA Brindisi Taranto, conseguente all'ordinanza del Consiglio di Stato pronunciata in data 31.08.2018 su ricorso della CCIAA di Brindisi che accoglie l'istanza cautelare presentata in I grado.

Relazione del Collegio dei Revisori

Bilancio di Previsione 2019

In tale contesto la Giunta, in via prudenziale, ha ritenuto opportuno procedere alla predisposizione del documento di bilancio di previsione per l'intero esercizio 2019, mantenendo altresì le previsioni pluriennali relative al triennio 2019-2021.

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 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale	5.015.178,00	4.209.593,00	4.194.593,00
c) contributi in conto esercizio	183.296,00		
c2) contributi da Regione	183.296,00		
e) proventi fiscali e parafiscali	3.668.382,00	3.066.093,00	3.066.093,00
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.163.500,00	1.143.500,00	1.128.500,00
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
5) altri ricavi e proventi	266.907,00	266.907,00	266.907,00
b) altri ricavi e proventi	266.907,00	266.907,00	266.907,00
Totale valore della produzione (A)	5.282.085,00	4.476.500,00	4.461.500,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
7) per servizi	-1.440.898,00	-985.335,00	-964.335,00
a) erogazione di servizi istituzionali	-697.793,00	-280.000,00	-260.000,00
b) acquisizione di servizi	-602.191,00	-564.421,00	-563.421,00
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	-140.914,00	-140.914,00	-140.914,00
9) per il personale	-1.472.775,00	-1.369.275,00	-1.369.275,00
a) salari e stipendi	-1.126.245,00	-1.066.245,00	-1.066.245,00
b) oneri sociali.	-270.852,00	-230.852,00	-230.852,00
c) trattamento di fine rapporto	-72.278,00	-68.778,00	-68.778,00
e) altri costi	-3.400,00	-3.400,00	-3.400,00
10) ammortamenti e svalutazioni	-1.710.916,00	-1.465.857,00	-1.465.857,00
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-234.781,00	-233.014,00	-233.014,00
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-1.476.135,00	-1.232.843,00	-1.232.843,00
14) oneri diversi di gestione	-657.068,00	-636.183,00	-636.183,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-164.191,00	-164.191,00	-164.191,00
b) altri oneri diversi di gestione	-492.877,00	-471.992,00	-471.992,00
Totale costi (B)	-5.281.657,00	-4.456.650,00	-4.435.650,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	428,00	19.850,00	25.850,00
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	-1.500,00	-2.000,00	-2.000,00
c) altri interessi ed oneri finanziari	-1.500,00	-2.000,00	-2.000,00
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +/- 17bis)	4.572,00	3.500,00	3.000,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)			
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	5.000,00	23.350,00	28.850,00

L'esame dei dati sopra riportati mostra un trend decrescente sul versante delle previsioni di entrata dovuta alle riduzioni delle entrate da diritto annuale ; infatti l'incremento del 20% del tributo è stato 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 2019

Per le annualità 2020/2021, non essendo stato previsto alcun incremento percentuale, il provento da diritto annuale risulta essere nuovamente ridotto nella misura del 50% rispetto al dato dell'anno 2014.

Analogamente per i proventi relativi ai diritti di segreteria di natura istituzionale è stata apportata una riduzione cautelativa sulle previsioni riguardanti il biennio 2020/2021.

La proiezione evidenzia quindi un avanzo economico per l'intero triennio dovuto, principalmente, ad una contrazione delle spese soprattutto per i servizi istituzionali offerti; infatti non essendo previsti incrementi nel diritto annuale, i relativi costi subiscono le conseguenti riduzioni.

Anche per le spese relative al funzionamento dell'Ente, il biennio 2020/2021 evidenzia un decremento rispetto ai dati del 2019 .

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 2019, al fine di misurarne i risultati in termini di interventi realizzati.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019

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, 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:

Relazione del Collegio dei Revisori

Bilancio di Previsione 2019

	PREVENTIVO 2018 - AGGIORNATO	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/2018	PREVENTIVO ANNO 2019
A) Proventi correnti	5.349.375,28	5.281.623,00	5.282.085,00
B) Oneri correnti	-5.629.978,96	-5.281.277,00	-5.281.657,00
Risultato della gestione corrente A-B	-280.603,68	346,00	428,00
C) Risultato della gestione finanziaria	4.072,00	4.572,00	4.572,00
D) Risultato della gestione straordinaria	116.319,29	124.320,00	
Risultato economico d'esercizio	-160.212,39	129.238,00	5.000,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
E Immobilizzazioni Immateriali			
F Immobilizzazioni Materiali	723.261,00	55.589,19	678.261,00
G Immobilizzazioni Finanziarie			
Totale investimenti	723.261,00	55.589,19	678.261,00

La relazione al preventivo, redatta dalla 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 dell'entrata, la Camera ha tenuto conto della riduzione del 50% del diritto annuale (Legge 114/2014), e dell'incremento del 20% degli importi annui stabiliti con decreto ministeriale come da Delibera del Consiglio Camerale n. 2 del 24/03/2017.

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 € 3.668.382,00 e rappresentano il 69,45% delle intere entrate. Altre entrate sono costituite da diritti di segreteria per un importo di € 1.163.500,00 (pari a circa il 22,03% delle entrate complessive), da proventi da gestione di beni e servizi pari ad € 105.500,00 (pari a circa il 2,00% delle entrate complessive), da contributi e trasferimenti e altre entrate pari ad € 344.703,00 (pari a circa il 6,53% delle entrate complessive) di cui € 154.407,00

Relazione del Collegio dei Revisori

Bilancio di Previsione 2019

quale quota anno 2019 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 (dato bilancio di esercizio 2017), 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.

Disamina delle spese

Per quanto concerne gli aggregati di spesa, il preventivo 2019 evidenzia un allineamento degli oneri complessivi relativi a personale e funzionamento rispetto al preconsuntivo 2018.

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 € 678.261,00 finanziate interamente attraverso l'utilizzo della liquidità dell'Ente.

Dalla correlazione tra le entrate e le uscite di competenza il bilancio preventivo evidenzia un avanzo per l'esercizio 2019 pari ad € 5.000,00, a fronte di un avanzo stimato 2018 risultante dal preconsuntivo pari ad € 129.238,23, e risulta così composto:

Relazione del Collegio dei Revisori

Bilancio di Previsione 2019

	PREVENTIVO ANNO 2019
Risultato della gestione corrente A-B	428,00
C) Risultato della gestione finanziaria	4.572,00
D) Risultato della gestione straordinaria	
Risultato economico d'esercizio	5.000,00

Il Collegio rileva che il bilancio di previsione chiude con un avanzo economico pari ad € 5.000,00 e che in termini di cassa le previsioni di entrata/uscita evidenziano un saldo netto positivo di circa € 600.000,00.

Il Collegio raccomanda agli organi di indirizzo politico amministrativo 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 2019.

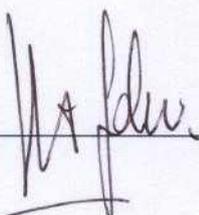
Con riferimento ai bilanci delle Aziende speciali Isfores e PromoBrindisi, gli stessi non risultano approvati alla data della presente relazione, e pertanto il Collegio si è limitato alla presa visione dei rispettivi progetti di bilancio di previsione per l'anno 2019.

Al riguardo si rileva che entrambe i progetti 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, 27/11/2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

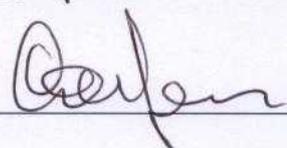
Dott. Vito Galizia



Dott. Giovanni Gallo



Dott.ssa Consuelo Semeraro



ATTESTAZIONE DI CONFORMITA'

(ai sensi dell'art. 22, comma 1 e 2, D.Lgs n.82/2005)

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

Postazione 2929 - UFFICIO ARCHIVIO E PROTOCOLLO

CCIAA_BRINDISI

Teodoro Fornaro