Pubblicato all'albo camerale dal 13/12/2017 al 19/12/2017

DELIBERAZIONE N. 99 : ESAME ED APPROVAZIONE DELLA BOZZA DI RELAZIONE DELLA GIUNTA E DELLO SCHEMA DI BILANCIO PREVENTIVO 2018

Il Presidente ricorda che con il D.P.R. n. 254 del 2.11.2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" la gestione contabile dell'Ente è impostata sul sistema della contabilità economica e patrimoniale e che, per la predisposizione dei Bilanci Preventivi si tiene conto dei principi contabili camerali, emanati con la circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/c del 5 febbraio 2009 e successivi aggiornamenti.

Richiama inoltre la deliberazione del Consiglio camerale n. 16/c dell'11 novembre 2015 di approvazione del Programma di Mandato 2015-2019 nonchè la deliberazione del Consiglio camerale n. 14/c del 9 novembre u.s. di approvazione della Relazione previsionale e programmatica per il 2018.

Informa che l'ufficio competente ha predisposto lo schema del Bilancio Preventivo economico 2018, secondo quanto disposto dagli artt. 1, 2, 3, 6, 7 e 9 del citato D.P.R. n. 254/2005 e secondo i predetti principi contabili camerali.

Interviene il Segretario Generale, precisando che la compilazione del Preventivo Economico è logicamente e contabilmente contigua a quella del conto economico e dello stato patrimoniale dell'esercizio in chiusura, tanto che il prospetto contabile mette a confronto i ricavi ed i costi ovvero l'avanzo o il disavanzo economico presunti per l'anno precedente con quelli riferiti all'anno di previsione.

Informa che la stima dell'avanzo contabile economico presunto di competenza dell'esercizio 2017, pari a € 3.344.471, è stata effettuata in considerazione dei ricavi, che si presume di rilevare secondo l'andamento dell'anno, e dei costi che si potrebbero sostenere, questi ultimi seppur presunti o potenziali.

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr Massimo Ziletti)

IL PRESIDENTE
(Dr Giuseppe Ambrosi)

Rileva inoltre che il prospetto del Bilancio Preventivo non tiene conto degli effetti sulla chiusura dell'anno in corso delle eventuali valutazioni e svalutazioni, dovute alle partecipazioni camerali.

Precisa che la stima dell'avanzo contabile economico presunto di competenza dell'esercizio 2017 è stata effettuata prevedendo un'economia di spesa relativamente allo stanziamento di € 200.000 alla linea 4 "Promozione del territorio", in funzione dei costi 2017 da svalutazione da partecipazioni camerali, ed alla linea 5 "Iniziative per il sostegno al credito" per il progetto Confiducia, visto l'andamento del progetto nel corso dell'anno.

Precisa inoltre che la stima dell'avanzo contabile economico del 2017 è stata effettuata prevedendo un'economia di spesa complessiva di € 1.693.793 relativamente ai progetti nazionali "Punto Impresa Digitale 4.0", "Servizi per l'orientamento al lavoro" e al progetto regionale "Turismo e attrattività", finanziati dall'aumento del diritto annuale di cui al decreto MiSE del 22 maggio 2017, mentre le relative economie di spesa sono state stanziate nel Bilancio Preventivo 2018 in aggiunta alle risorse dell'anno di competenza, per un totale di € 3.712.830, secondo la seguente tabella:

		Punto impresa digitale 4.0	Servizi per l'orientamento al lavoro e alle professioni	Turismo attrattività	Totale
Incremento 20% DA 2017	Stanziamento iniziale 2017	€ 1.090.280	€ 383.617	€ 545.140	€ 2.019.037
	pre consuntivo 2017	€ 202.244	€ 123.000	€ 0	€ 325.244
	Economie di spesa 2017 stanziate nel 2018	€ 888.036	€ 260.617	€ 545.140	€ 1.693.793
Incremento 20% DA 2018	Stanziamento 2018	€ 1.090.280	€ 383.617	€ 545.140	€ 2.019.037

Rileva che lo scostamento positivo della stima del risultato di esercizio 2017, rispetto alla previsione di disavanzo economico di esercizio aggiornata di € 2.254.555, è principalmente imputabile alle maggiori entrate stimate nella

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr Massimo Ziletti)

IL PRESIDENTE
(Dr Giuseppe Ambrosi)

gestione corrente, finanziaria e straordinaria, ed alle economie di spesa stimate per il personale, il funzionamento e le iniziative promozionali.

Precisa che nella previsione di pre-consuntivo, relativa alla gestione straordinaria, si è inoltre stimato, per un ammontare netto complessivo di € 128.741, l'impatto dell'emissione del Ruolo per diritto annuale, sanzioni e interessi del 2015, che sarà oggetto delle elaborazioni contabili di Infocamere nel mese di febbraio 2018, a valere sull'esercizio in chiusura.

Informa che sul risultato della gestione camerale 2017 incidono i risultati conseguiti da alcune delle partecipazioni camerali. Infatti, alla data attuale, si stima complessivamente un costo da svalutazione di partecipazioni per € 59.216 ed un aumento complessivo del fondo adeguamento partecipazione per € 544.254, dovuto principalmente al maggior costo da svalutazione riferito a Immobiliare Fiera di Brescia spa, rispetto al dato utilizzato per la redazione del bilancio camerale di esercizio 2016, basato sulla previsione al 31/12/2016, formulata dalla società in occasione dell'aumento di capitale deliberato dall'assemblea straordinaria dei soci il 27 luglio 2016, utilizzando la percentuale di partecipazione camerale risultante alla scadenza dei termini dell'operazione.

Rimanda quindi alla redazione del Bilancio di esercizio 2017 per l'aggiornamento dei dati relativi alla valutazione delle partecipazioni camerali che chiudono l'esercizio in corso d'anno e che, alla data attuale, non hanno ancora approvato il bilancio.

Rileva quindi che, tenuto conto del costo da svalutazione di partecipazioni, ad oggi calcolato, e ricordato al proposito l'apposito stanziamento di 200 mila euro, previsto alla linea 4 "Azioni ed interventi per la promozione del territorio" delle iniziative promozionale del Bilancio Preventivo 2017, il risultato di esercizio effettivamente stimato per il 2017 evidenzia un avanzo economico contabile stimato in € 3.285.255.

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr Massimo Ziletti)

IL PRESIDENTE
(Dr Giuseppe Ambrosi)

Osserva che, a partire dall'anno 2002, si ripetono costantemente misure correttive della finanza pubblica, spesso adottate con provvedimenti legislativi d'urgenza di rilevante e profondo impatto anche sul sistema camerale, pur non ricevendo quest'ultimo alcun trasferimento dall'Erario. La redazione del Preventivo Economico 2018 tiene quindi necessariamente conto delle disposizioni di contenimento della spesa pubblica, come meglio dettagliato nella Relazione della Giunta al Bilancio Preventivo 2018.

Il Segretario Generale prosegue la relazione, sottolineando che nella redazione del Bilancio Preventivo 2018, in osservanza del principio di prudenza, più volte richiamato nel già citato Regolamento di gestione patrimoniale e finanziaria ed esplicato nella circolare del Ministero dello sviluppo economico n. 3612/c del 26 luglio 2007, si sono ragionevolmente stimati i proventi che si ritiene di conseguire nel corso dell'esercizio 2018 e gli oneri che si potrebbero sostenere, anche se presunti o potenziali.

Il Presidente, sentita la relazione del Segretario Generale, illustra sinteticamente i proventi e gli oneri previsti per l'anno 2018, in particolare le linee di promozione economica ed il piano degli investimenti, formulati secondo l'indirizzo programmatico espresso dal Consiglio camerale nella seduta del 9 novembre u.s..

Rileva come le risorse per il programma delle iniziative promozionali per il 2018 debbano essere prioritariamente destinate ai progetti nazionali "Punto Impresa Digitale 4.0", "Servizi per l'orientamento al lavoro" e al progetto regionale "Turismo e attrattività", finanziati dall'aumento del diritto annuale di cui al decreto MiSE del 22 maggio 2017, per un totale complessivo di € 2.019.037, alle iniziative pluriennali, assunte sulla base di precedenti impegni ed alle principali realtà strumentali dell'Ente, quali l'Azienda Speciale Pro Brixia e la controllata Bresciatourism s.c.a r.l.

Considera inoltre che, con specifico riguardo all'andamento ed ai risultati, che saranno conseguiti dalle partecipazioni camerali, anche in riferimento all'indirizzo al proposito

formulato dal precedente Collegio dei Revisori dei Conti nel parere al Bilancio Preventivo 2011, si è stanziata, nell'ambito delle iniziative promozionali, la somma di € 100.000, a copertura delle perdite delle partecipate camerali, che influenzeranno negativamente l'avanzo contabile economico di competenza dell'esercizio 2018.

Rileva al proposito che il prospetto del Bilancio Preventivo 2018, secondo l'impostazione definita dalla normativa vigente, non prevede una voce specifica dove stimare le perdite conseguite dalle partecipate dell'Ente, per cui l'economia di spesa, che sarà conseguita allo stanziamento specificamente previsto tra le iniziative promozionali dell'anno 2018, avrà la funzione di ridurre l'impatto negativo dei costi da svalutazione delle partecipate camerali, che saranno contabilizzate alla voce "rettifiche di valore dell'attività finanziaria", appositamente prevista solo nel prospetto del bilancio di esercizio 2018.

Precisa che la forte riduzione della somma stanziata rispetto agli anni precedenti è dovuta ad una positiva valutazione delle prospettive della controllata Immobiliare Fiera di Brescia s.p.a. - cui è riconducibile la gran parte dei costi da svalutazione delle partecipazioni degli ultimi anni - basata sul business plan triennale (2016/2018), redatto dalla società in vista della deliberazione di aumento del capitale sociale, cui ha aderito l'Ente camerale nel corso del 2016.

Il Segretario Generale interviene per spiegare che la previsione di disavanzo contabile economico presunto per l'esercizio 2018 di € 3.898.231 è dovuta per € 1.693.793 alle economie di spesa stimate per 2017 relativamente ai progetti nazionali e a quello regionale, che sono finanziati con l'incremento delle misure del diritto annuale, e che sono stati ristanziati nel 2018. L'ammontare delle risorse destinate alle iniziative promozionali previste per il 2018, invece, al netto di quanto stanziato per effetto delle economie di spesa 2017 sopra indicate, è sostenibile in un'ottica di equilibrio economico patrimoniale di medio periodo.

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr Massimo Ziletti)

IL PRESIDENTE
(Dr Giuseppe Ambrosi)

Ricorda infatti a tal proposito che, come indicato nell'art. 2 del D.P.R. n. 254/2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio," la previsione di un ammontare complessivo di oneri superiore al totale dei proventi è basata su una valutazione di sostanziale equilibrio della struttura patrimoniale dell'ente (Circolare Ministero Sviluppo Economico n. 3612 del 26.7.2007). Tale valutazione, avendo riguardo al patrimonio dell'Ente nella sua consistenza quantitativa e nella sua composizione qualitativa, tenuto conto anche dei sostanziosi avanzi economici degli ultimi anni, rende sostenibile l'impostazione proposta.

In particolare, la programmazione 2018 mira a mantenere l'equilibrio economico patrimoniale dell'Ente, secondo quanto richiesto dal vigente Regolamento per la gestione patrimoniale e finanziaria, sostenendo gli investimenti finanziari programmati e rendendo contemporaneamente disponibile il massimo delle risorse per le iniziative promozionali, sulla base delle previsioni di entrata, come definite alla luce delle informazioni attualmente disponibili e delle previsioni di spesa, che limitano i costi del personale ed i costi di gestione.

Ricorda inoltre che la previsione di disavanzo contabile economico di competenza dell'esercizio 2018 tiene conto anche del piano degli investimenti, programmato in coerenza al piano di intervento seguito all'analisi energetica dell'edificio, proposto all'approvazione nella seduta odierna e, come già per la chiusura dell'anno 2017, non tiene conto, se non per quanto stanziato tra le iniziative promozionali, degli effetti delle eventuali svalutazioni dovute alle partecipazioni camerali.

Il Presidente informa della deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale Pro Brixia n. 53, assunta in data odierna, di approvazione del progetto di Bilancio Preventivo 2018 che, a' sensi dell'art. 66 del D.P.R. 254/2005, deve essere sottoposto all'approvazione del Consiglio camerale.

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr Massimo Ziletti)

IL PRESIDENTE
(Dr Giuseppe Ambrosi)

Il Segretario Generale da ultimo ricorda che, in applicazione del D.Lgs. 31 maggio 2011 n. 91 "Disposizioni recanti attuazione dell'art. 2 della legge 31 dicembre 2009 n. 196 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili", il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha adottato il D.M. 27 marzo 2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica", che integra ed innova il procedimento di pianificazione, programmazione, redazione del budget annuale, gestione in corso d'anno e rendicontazione. Anche per il 2018, in attesa di un intervento normativo, finalizzato al coordinamento e razionalizzazione del ciclo di programmazione del Bilancio, anche alla luce dell'intervenuta riforma del sistema camerale del 2016, la nuova disciplina prevede la riclassificazione del Bilancio Preventivo annuale, redatto secondo la disciplina dell'attuale Regolamento camerale, in un ulteriore prospetto, cui devono essere allegati:

a) il budget economico triennale;
b) una relazione illustrativa;
c) un prospetto concernente le previsioni di entrata e di spesa, queste ultime articolate per missioni e programmi ed aggregate secondo una classificazione prestabilita;
d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il c.d. P.I.R.A., redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. 18 settembre 2012;
e) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

Precisa che nella redazione dei predetti prospetti contabili si è tenuto conto delle indicazioni operative contenute nelle Circolari nn. 148123 e 87080, rispettivamente del 12 settembre 2013 e del 9 giugno 2015, con le quali il Ministero dello Sviluppo Economico ha adattato alle Camere di Commercio la disciplina dettata dal summenzionato Decreto Ministeriale, genericamente destinato a tutte le pubbliche amministrazioni che adottano la contabilità civilistica.

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr Massimo Ziletti)

IL PRESIDENTE
(Dr Giuseppe Ambrosi)

LA GIUNTA

udite le relazioni del Presidente e del Segretario Generale;

visto il D.P.R. 2.11.2006 n. 254 e, in particolare, gli artt. 1, 2, 3, 6, 7 e 9, che disciplinano i documenti contabili di previsione economica annuale - Preventivo economico, relazione della Giunta - nonché i criteri di formazione dei medesimi e le modalità di approvazione;

viste le circolari del Ministero dello sviluppo economico n. 3622/c del 5 febbraio 2009 di emanazione dei principi contabili e n. 3612/c del 26 luglio 2007 esplicativa del D.P.R. n. 254/2005 e i successivi aggiornamenti;

visto lo schema di Preventivo per l'esercizio 2018 che, per l'esercizio 2017, evidenzia un avanzo contabile economico presunto di competenza dell'esercizio pari a € 3.344.471, senza tenere conto dei costi da svalutazione partecipazioni, mentre e per l'esercizio 2018 evidenzia una previsione di disavanzo economico presunto di competenza di € 3.898.231;

visto il Piano degli investimenti 2018, che prevede impieghi per € 699.478, che saranno coperti da risorse interne senza il ricorso al credito;

vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale Pro Brixia n. 53, assunta in data odierna, di approvazione del progetto di Bilancio Preventivo 2018 nonchè gli artt. 66, 67 e 73 del D.P.R. n. 254/2005 relativi alla procedura di approvazione del preventivo economico per le Aziende Speciali;

visti gli artt. 17 della Legge n. 580/1993 e 6, 2° comma, e 30, 2° comma, del D.P.R. n. 254/2005 relativi al parere del Collegio dei Revisori dei conti;

visti il il D.M. 27 marzo 2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr Massimo Ziletti)

IL PRESIDENTE
(Dr Giuseppe Ambrosi)

pubbliche in contabilità civilistica" e le Circolari Mi.S.E. nn. 148123 e 87080, rispettivamente del 12 settembre 2013 e del 9 giugno 2015;

con voti favorevoli unanimi, espressi nelle forme di legge,

d e l i b e r a

a) di approvare lo schema di Bilancio Preventivo 2018 e la bozza di Relazione della Giunta, di cui all'allegato A, che forma parte integrante del presente provvedimento;

b) di sottoporre all'approvazione del Consiglio camerale il Preventivo Economico 2018, di cui al punto precedente, previo parere del Collegio dei Revisori dei conti, secondo quanto disposto dagli artt. 17 della Legge n. 580/1993 e 6, 2 comma, e 30, 2 comma, del D.P.R. n. 254/2005, unitamente al progetto di Bilancio preventivo 2018 dell'Azienda Speciale Pro Brixia;

c) di approvare altresì il prospetto di programmazione delle iniziative di promozione economica per l'anno 2018, allegato B), che troveranno attuazione, subordinatamente all'approvazione del Bilancio Preventivo 2018.

IL SEGRETARIO GENERALE
(dr Massimo Ziletti)

IL PRESIDENTE
(dr Giuseppe Ambrosi)