

**UNIONE REGIONALE DELLE CAMERE DI COMMERCIO INDUSTRIA
ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DEL VENETO**

*Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Consiglio sull'aggiornamento al
preventivo economico 2020-2022 di Unioncamere del Veneto e suoi allegati ai
sensi del DM 27 marzo 2013*

L'Organo di Revisione composto da:

- dott. avv. BERTANI Matteo, Presidente
- dr.ssa BENASCIUTTI Chiara , Revisore dei conti
- prof. dr. CORRADINI Gianni, Revisore dei conti

in adempimento a quanto disposto dal Decreto Ministeriale 27 marzo 2013, ha preso in esame la documentazione sull'aggiornamento al preventivo e la revisione al budget economico annuale 2020 e pluriennale 2021-2022 e gli allegati richiesti.

Aggiornamento preventivo economico e budget economico 2020 e anni 2021/2022

L'aggiornamento del preventivo economico per l'esercizio 2020 e per gli anni 2021 e 2022, predisposto dalla Giunta sulla struttura di bilancio delle Unioni regionali, chiude l'esercizio 2020 in pareggio e gli esercizi 2021 e 2022 in perdita rispettivamente per euro 162.852 e 198.517 riscontrando una riduzione del disavanzo rispetto a quanto presentato il 29 novembre 2019.

Nel regolamento di cui al DPR 2 novembre 2005 n. 254 il punto di riferimento è l'equilibrio economico-patrimoniale complessivo dell'ente. Dal punto di vista

contabile, pertanto, la costruzione di un documento che, su base previsionale, propone un ammontare di oneri superiore al totale dei proventi (o viceversa) deve essere valutato con riferimento ai possibili effetti prodotti sulla struttura patrimoniale dell'ente (diminuzione o aumento del patrimonio netto) – circolare n. 36/2/c Ministero dello Sviluppo Economico.

In tal senso rileviamo che dal budget proposto, qualora i risultati previsti per il 2020, 2021 e 2022 dovessero essere confermati, il patrimonio dell'ente al termine dell'esercizio 2022 passerà da 1.300.178 a 938.809.

I proventi complessivi previsti per il 2020 ammontano a euro 5.188.407 rispetto ad € 4.776.989 stanziati nel preventivo approvato a novembre 2019. La variazione positiva di € 411.418 si ritrova in maggiori entrate previste per il "Fondo per le iniziative intersettoriali" (A1.b), previsto a novembre 2019 per € 350.000, implementato di € 175.000 come da decisione della Giunta del 17/04/2020, e ulteriormente in aumento per € 107.592 per attività stanziate nel 2019 e non ancora attuate o completate.

Si prevede inoltre un aumento per progettualità di € 128.825, derivanti in via prevalente dall'attuazione della Convenzione regionale PMI 2020 (€ 80.000) e del progetto europeo Innovamare di cui Unioncamere del Veneto è capofila.

Per l'esercizio in corso i proventi previsti dovrebbero essere destinati ai seguenti progetti:

PROGETTO	IMPORTO 2020
FORTIS	48.735,00
EXCELSIOR 2020	90.000,00
KAIROS 2020-2021	185.704,00
FRIEND EUROPE - EEN 2020-21	710.000,00

NETWAP	105.657,00
EYE GLOBAL	1.400,00
BE READI ALPS	54.545,00
SECAP	39.264,00
REEF 2 W	42.755,00
ROAD CSR	14.000,00
DIGLOGS	91.010,00
GYMNASIUM NEXT II	540.000,00
INTERGREEN NODES	86.400,00
ACCORDO COLLABORAZIONE CON R.V PER PIANO TURISTICO – DGR 1504/2019	149.926,00
COMMISSIONE FUNGHI 2020	5.000,00
LOOK EU NET	3.500,00
CONVENZIONE PMI 2020	80.000
INNOVAMARE	106.365,00
RSIT	5.948,00
DA ACQUISIRE	100.000,00
TOTALE	2.460.209,00

NOME PROGETTO	QUOTA ANNUALE - PREV. ECONOMICO	RICLASSIFICAZIONE PER BUDGET ANNUALE - ENTE EROGATORE					
		TOTALE	stato	Ue	a.e.pubblici	regione	privati/imprese
EXCELSIOR 2020	90.000,00				90.000,00		
KAIROS 2020-2021	185.704,00			185.704,00			
EEN 2020-2021	710.000,00			710.000,00			
FORTIS	48.735,00	7310,25	41.424,75				
TURISMO RV	149.926,00				149.926		
REEF 2W	42.755,00	8.551,00		34.204,00			
LOOK EU NET	3.500,00			3500			
INTERGREEN	86.400,00	12.960,00	73.440,00				
GYMNASIUM NEXT 2	540.000,00		540.000,00				
BE READI ALPS	54.545,00	8181,75					46363,25
SECAP	39.264,00	5.889,60				33.374,40	
NETWAP	105.657,00		89.808,45			15.848,55	
COMMISSIONE FUNGHI 2020	5.000,00					5.000,00	
ROAD CSR	14.000,00		11.900,00			2.100,00	
EYE GLOBAL	1.400,00		1.400,00				
DIGILOGS	91.010,00		77.358,50			13.651,50	
RSIT	5.948,00		5.948				
INNOVAMARE	106.365,00		106.365,00				
CONVENZIONE PMI 2020	80.000					80.000	
TOTALE PARZIALE	2.360.209	42.892,60	1.843.348,70	127.704	299.900,45	46.363,25	
DA RICEVERE REGIONE	30.000,00				30.000,00		
da presentare (UE)	70.000,00		70.000,00				
TOTALE A3 PREV. ECONOMICO	2.460.209,00	42.892,60	1.913.348,70	127.704	329.900,45	46.363,25	

Gli oneri della struttura Rimangono sostanzialmente invariati, si registra una diminuzione per l'importo relativo alle tasse e al rimborso della funzione di Segretario Generale, basata sulla media degli ultimi anni.

La maggiorazione degli oneri per versamento al bilancio dello Stato come previsto dalla L. 160 del 27 dicembre 2019, già prevista a preventivo, viene confermata pari a € 50.798, pari a quanto versato nel 2018 (€ 46.180) maggiorato del 10%.

La scheda di monitoraggio è stata compilata con suddetta maggiorazione e il rispetto delle disposizioni verificato, nei limiti della media triennale 2016-2018, come da tabella sottostante:

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	MEDIA TRIENNIO 2016-2018	Aggiornamento preventivo 2020
ONERI GESTIONE CORRENTE					
B1) ONERI DELLA STRUTTURA					
3) Funzionamento					
3.1prestazioni e acquisizioni di servizi	277.138	235.012	171.217	227.789	210.000
3.2godimento di beni di terzi	145.245	80.381	72.094	99.240	88.600
5) Oneri gestione corrente Delegaz. Bruxelles	42.351	39.206	31.495	37.684	30.000

Revisione budget pluriennale 2021-2022

Il valore della produzione 2021 si ricava dall'analisi dell'allegato 3B al budget economico annuale, redatto secondo lo schema del D. Lgs. n. 91/2011 e del D.M. 27 marzo 2013.

Valore della Produzione	2020	2021	2022
contributi dello Stato	42.893	31.948	23.000
Contributi Regione	329.900	136.983	150.000

Contributi da enti pubblici	2.715.739	1.963.943	2.160.443
Contributi dall'UE	1.913.349	1.507.903	1.330.000
Contributi da privati	46.363	55.531	17.000
Ricavi per cessione di beni e servizi	18.422	18.500	18.500
Altri ricavi e proventi	121.741	121.800	121.800
Totale valore della produzione	5.188.407	3.836.607	3.820.743

I costi della produzione sono i seguenti:

Costi della Produzione	2020	2021	2022
Erogazione servizi	1.900.734	1.087.857	1.096.235
Acquisizione di servizi	454.804	358.508	360.361
Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	1.003.974	681.844	690.175
Compensi ad organi di amministrazione e di controllo	40.000	50.000	50.000
Per servizi	3.399.512	2.178.209	2.196.771
Per godimento di beni di terzi	97.600	97.600	97.600
Salari e stipendi	1.032.042	1.065.155	1.065.434
Oneri sociali	286.327	294.536	295.246
TFR	85.246	87.630	87.720
Altri costi	61.600	61.600	61.600
Per il personale	1.465.215	1.508.921	1.510.000

Ammortamento imm. immateriali	2.000	2.000	2.000
Ammortamento imm. materiali	13.000	10.000	10.000
Altre svalutazioni	0	0	0
Ammortamenti e svalutazioni	15.000	12.000	12.000
Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	50.798	50.798	50.799
Altri oneri diversi di gestione	160.432	151.931	152.090
	405.976	352.531	352.243
Totale costi della produzione	5.188.557	3.999.459	4.019.260

La differenza tra Valore e Costi della produzione, seguendo lo schema proposto dall'art. 2 comma 36 del D.M. 27 marzo 2017 è quindi la seguente:

anno 2018 euro 9.996

anno 2019 euro 190.020

budget 2020 euro -150

Secondo lo schema proposto dai principi contabili (OIC) la differenza tra valore della produzione e costi della produzione è nota come margine operativo lordo (MOL) o risultato della gestione caratteristica. Per determinare tale margine dobbiamo escludere gli ammortamenti ed eventuali svalutazioni.

Il MOL sarà quindi

anno 2018 euro 18.148

consuntivo 2019 euro 175.298

budget 2020 euro 14.850

Revisione prospetto previsioni di entrata e di spesa per missioni e programmi

Il D.M. 27 marzo 2013 all'art. 2, prevede che il budget economico annuale debba essere corredato del prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;

A seguito delle modifiche accorse l'ente prevede una chiusura dell'anno con un cash flow negativo per l'Ente di € 670.838.

Tenuta conto la consistenza delle disponibilità liquide al 31.12.2019 pari a € 2.494.153, e quella al 3 giugno pari a 4.517.624, si ritiene che la gestione finanziaria dell'anno 2020 garantirà un saldo di cassa positivo al 31.12.2020.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Gli indicatori sono stati aggiornati e gli algoritmi individuati sono risultati attendibili, conformi alle linee guida del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 18 settembre 2012, e soprattutto di facilmente rilevabili da fonti certe e determinate (IOV).

Conclusioni

In relazione alle osservazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 3 del D.M. 27 marzo 2013 e tenuto conto:

- Della revisione al budget economico annuale 2020;
- Della revisione al budget economico pluriennale 2020/2022;
- Della relazione illustrativa della Giunta;
- Del prospetto delle previsioni di spesa e di entrata, articolato per missioni e programmi;

- Del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;

-

L'organo di revisione:

- verificato che la revisione al budget economico annuale 2020 e al budget economico pluriennale 2020/2022 sono redatti nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, e del D.M. D.M. 27 marzo 2013;
- rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- preso atto del fatto che il disavanzo di gestione previsto per l'esercizio 2020/22 è conseguente al rinnovo della programmazione europea (Multi annual Financial Framework) e storicamente si verifica allo scadere del settennato per la necessaria implementazione dei progetti europei. Il dato trova conferma nel trend storico dei proventi da progettualità che si attestano mediamente sui 2,6 milioni mentre a preventivo attualmente sono stimati prudenzialmente 1,7 milioni. Considerata la prevista utilizzazione del patrimonio dell'Ente per l'eventuale copertura della perdita presunta

esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di revisione del budget economico 2020 e di budget economico pluriennale 2020/2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Avv.to Bertani Matteo

Dott.ssa Benasciutti Chiara

Dott. Prof. Corradini Gianni

Inoltre, Per quanto precede il Collegio dei Revisori, non rilevando motivi ostativi,

esprime

parere favorevole all'approvazione dell'aggiornamento del preventivo economico e revisione del budget economico pluriennale 2020-2022 e suoi allegati.

I REVISORI DEI CONTI

f.to:

dott. avv. BERTANI Matteo, Presidente

dott.ssa BENASCIUTTI Chiara, Revisore dei conti

dott. prof. CORRADINI Gianni, Revisore dei conti