

**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 2021 e pluriennale 2022-2023 e gli allegati richiesti.

Aggiornamento preventivo economico e budget economico 2021 e anni 2022/2023

L'aggiornamento del preventivo economico per l'esercizio 2021 e per gli anni 2022 e 2023, predisposto dalla Giunta sulla struttura di bilancio delle Unioni regionali, chiude l'esercizio 2021 in pareggio e gli esercizi 2022 e 2023 in perdita rispettivamente per euro 74.067 e 96.217 riscontrando una riduzione del disavanzo rispetto a quanto presentato il 4 novembre 2020.

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 2021, 2022 e 2023 dovessero essere confermati, il patrimonio dell'ente al termine dell'esercizio 2022 passerà da 1.300.178 a 1.309.118.

I proventi complessivi previsti per il 2021 ammontano a euro 26.383.026 rispetto ad € 4.210.229 stanziati nel preventivo approvato a novembre 2020. La variazione positiva di € 22.172.797 si ritrova in maggiori entrate previste prevalentemente per la gestione dei bandi di contribuzione per dispositivi di protezione individuale e per i c.d. Ristori (€ 21.467.379).

Concorrono inoltre l'aumento fisiologico del "Fondo per le iniziative intersettoriali" (A1.b) di € 273.099, per attività stanziata nel 2020 e non ancora attuate o completate.

Si prevede inoltre un aumento per progettualità di € 141.320, derivanti dall'attuazione della Convenzione regionale PMI 2021 (€ 100.000), dalla proroga di alcuni progetti europei e dall'attuazione del progetto Eye2Global, proseguimento del precedente Eye global.

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

PROGETTO	IMPORTO 2021
RAISE	500
FORTIS	94.968,00
CONV. PMI 2021	100.000,00

EYE GLOBAL	56.660,00
GYMNASIUM NEXT 2	130.927,58
DiGlogs	76.639,00
SECAP	26.015,41
INTERGREEN NODES	48.700,00
NETWAP	103.474,00
FRIEND EUROPE 2020-21	710.000,00
BE READI ALPS	78.578,87
EXCELSIOR 2021	67.750,00
CROSS AGE TRANSFORMATION DGR 1315/19	250,00
COMMISSIONE FUNGHI 2019- 2021	5.000,00
LOOK EU NET	3.000,00
CHANGE FOR FUTURE DGR 1315/19	250,00
KAIROS 2020-21	92.852,00
INNOVAMARE	309.427,00
RSIT	1.487,15
REGIONE PSTV	170.000,00
EYE2GLOBAL	32.907,90
TOTALE	2.109.386,91

NOME PROGETTO	QUOTA ANNUALE - PREV. ECONOMICO	RICLASSIFICAZIONE PER BUDGET ANNUALE - ENTE EROGATORE				
		TOTALE	stato	ue	a.e.pubblici	regione
EXCELSIOR 2021	67.750,00				67.750,00	
KAIROS 2020-2021	92.852,00		92.852,00			
EEN 2020-2021	710.000,00		710.000,00			
FORTIS	94.968,00	14.245,20	80.722,80			
LOOK EU NET	3.000,00			3.000		
INTERGREEN	48.700,00	7.305,00	41.395,00			
GYMNASIUM NEXT 2	130.927,58		130.927,58			
BE READI ALPS	78.578,87	11.786,83				66.792,04
SECAP	26.015,41	3.902,31		22.113,10		
COMMISSIONE FUNGHI 2021	5.000,00				5.000,00	
EYE GLOBAL	56.660,00		56.660,00			
DIGILOGS	76.639,00		65.143,15		11.495,85	
RAISE	€ 500,00		€ 500,00			
PIANO TURISTICO STRATEGICO TURISMO	€ 170.000,00				170.000,00	
INNOVAMARE	€ 309.427,00		€ 309.427,00			
RSIT	€ 1.487,15			€ 1.487,15		
EYE2GLOBAL	32.907,90		32.907,90			
CON. PMI 2021	100.000,00				100.000,00	
NETWAP	103.474,00		87.952,90		15.521,10	
CROSS AGE TRANSFORMATION	250,00				250,00	
CHANGE FOR FUTURE	250,00				250,00	
TOTALE A3 PREV. ECONOMICO	2.109.386,91	37.239,34	1.608.488,33	94.350,25	302.516,95	66.792,04

Il Collegio prende atto che sono stati applicati gli adempimenti dell'art. 1 comma 864 lett. d) della Legge 145 del 2018 che hanno comportato una riduzione alle spese per consumi intermedi di dell'1 per cento della stessa voce a consuntivo

2020 (273.530) in quanto si sono registrati ritardi nei tempi medi ponderati di pagamento nell'anno 2020 pari a 1 giorno.

Revisione budget pluriennale 2022-2023

Il valore della produzione 2022 si ricava dall'analisi dell'allegato 2a con il budget economico annuale e pluriennale, redatto secondo lo schema del D. Lgs. n. 91/2011 e del D.M. 27 marzo 2013.

Valore della Produzione	2021	2022	2023
contributi dello Stato	37.239	53.000	50.000
Contributi Regione	19.205.723	200.000	300.000
Contributi da enti pubblici	5.323.063	2.831.442	2.460.442
Contributi dall'UE	1.608.448	1.290.00	1.080.000
Contributi da privati	66.792	17.000	0
Ricavi per cessione di beni e servizi	30.422	21.000	21.000
Altri ricavi e proventi	111.297	112.000	112.000
Totale valore della produzione	26.023.386	4.524.442	4.023.443

I costi della produzione sono i seguenti:

Costi della Produzione	2021	2022	2023
Erogazione servizi	24.289.363	2.532.111	2.053.262
Acquisizione di servizi	154.265	157.000	157.000
Consulenze, collaborazioni, altre	59.000	59.000	59.000

prestazioni di lavoro			
Compensi ad organi di amministrazione e di controllo	35.000	35.000	35.000
Per servizi	24.537.628	2.783.111	2.304.262
Per godimento di beni di terzi	107.600	107.600	107.600
Salari e stipendi	1.087.155	1.065.434	1.065.434
Oneri sociali	300.536	295.246	295.246
TFR	90.709	87.720	87.720
Altri costi	61.600	61.600	61.600
Per il personale	1.540.000	1.510.000	1.510.000
Ammortamento imm. immateriali	3.000	3.000	3.000
Ammortamento imm. materiali	9.000	9.000	9.000
Altre svalutazioni	0	0	0
Ammortamenti e svalutazioni	12.000	12.000	12.000
Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	50.798	50.798	50.798
Altri oneri diversi di gestione	135.000	135.000	135.000
Oneri diversi di gestione	185.798	185.798	185.798
Totale costi della produzione	26.383.026	4.598.509	4.119.660

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 2019 euro 190.020

anno 2020 euro 30.158

budget 21 euro 0

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 2019 euro 175.298

consuntivo 2020 euro 15.977

budget 2021 euro 12.000

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 € 135.152.

Tenuta conto la consistenza delle disponibilità liquide al 31.12.2020 pari a € 21.336.993, e quella 31 maggio pari a € 7.172.748,48, si ritiene che la gestione finanziaria dell'anno 2021 garantirà un saldo di cassa positivo al 31.12.2021.

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 e pluriennale 2021/2023;
- 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 e pluriennale 2021/2023 è redatta 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 2022/23 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 e 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 annuale e pluriennale 2021/2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to:

Dott. Avv.to Bertani Matteo, Presidente

Dott.ssa Benasciutti Chiara, Componente effettivo

Dott. Prof. Corradini Gianni, Componente effettivo