

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 2023-2025 di Unioncamere del Veneto e suoi allegati ai sensi del DM 27 marzo 2013

L'Organo di Revisione composto da:

- Dott.ssa Claudia Zuliani con funzioni di Presidente, designata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- Dott. Marco Codognato Perissinotto Componente, designato dal Ministero dello Sviluppo Economico;
- Dott. Marco Buzzavo Componente, designato dalla Regione Veneto.

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 2023 e pluriennale 2024-2025 e gli allegati richiesti.

Aggiornamento preventivo economico 2023-2025

L'aggiornamento del preventivo economico per l'esercizio 2023, 2024 e 2025, predisposto dalla Giunta, chiude l'esercizio 2023 in disavanzo per € 34.543 e gli esercizi 2024 e 2025 in perdita rispettivamente per euro 96.513 e 161.513 riscontrando una riduzione del disavanzo rispetto a quanto presentato il 14 dicembre 2022.

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 2023, 2024 e 2025 dovessero essere confermati, il patrimonio dell'ente al termine dell'esercizio 2025 passerà da 1.505.112 a 1.212.542, riduzione che permette di rispettare l'equilibrio patrimoniale dell'Ente.

I proventi complessivi previsti per il 2023 ammontano a euro 8.027.238 rispetto ad € 6.664.033 stanziati nel preventivo approvato a dicembre 2022. La variazione positiva di € 1.363.205 si ritrova in maggiori entrate previste prevalentemente per la gestione dei progetti Eu4horeca, H2CE, "Bando Imprese trasporti turistici", Bando provincia Belluno", "Bando Auto 2022" e "Bando Stufe 2023", nonché per l'aumento della "quota CCIAA per attività di interesse sistema economico camerale e regionale" (A1.a) di € 318.534, per attività stanziate nel 2022 e non ancora attuate o completate.

Lo stesso importo si rileva nell'allegata "Revisione al budget economico annuale e pluriennale", redatto secondo lo schema del D. Lgs. n. 91/2011 e del D.M. 27 marzo 2013 alla sezione "Valore della produzione" 2023.

Valore della Produzione	2023	2024	2025
contributi dello Stato	6.750	96.000	81.000

Contributi Regione	1.170.911	300.000	350.000
Contributi da enti pubblici	5.186.071	2.360.443	2.360.443
Contributi dall'UE	1.376.958	1.554.000	1.369.000
Contributi da privati	0	0	0
Ricavi per cessione di beni e servizi	180.318	43.683	43.683
Altri ricavi e proventi	106.230	54.781	54.781
Totale valore della produzione	8.027.238	4.408.907	4.258.907

Di seguito la riconciliazione tra i due schemi di bilancio e budget:

VOCE DI BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO	IMPORTO	stato	ue	a.e.pubblici	regione	privati/impres e	altri ricavi e proventi	ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi
Quote associative CCIAA	1.360.443,00			1.360.443,00				
Contributo Fondo iniziative intersettoriali	818.534,00			818.534,00				
Finanziamenti fondo	894.400,00			894.400,00				
Altri contributi - Progettualità - v.dettaglio sotto	2.047.808,00	6.750,00	1.376.958,00	168.600,00	495.500,00	-		
BANDI	2.619.505,00			1.944.094,00	675.411,00			
Proventi da gestione servizi commerciali	169.130,00							169.130,00
Altri proventi o rimborsi	106.230,00						106.230,00	
Proventi attività Delegaz.	11.188,00							11.188,00
TOTALE	8.027.238,00	6.750,00	1.376.958,00	5.186.071,00	1.170.911,00	-	106.230,00	180.318,00

NOME PROGETTO	QUOTA ANNUALE - PR	RICLASSIFICAZIONE PER BUDGET ANNUALE - ENTE EROGATORE				
		TOTALE	stato	ue	a.e.pubblici	regione
CLASS 4.0	45.000,00	6.750,00	38.250,00			
EYEGLOBAL2	32.908,00		32.908,00			
GYMNASIUM PLUS	€ 200.000,00		200.000,00			
GYMNASIUM NEXT 2	135.000,00		135.000,00			
SISTEMA INTERNAZIONALIZZ	60.000,00			60.000,00		
Energy Efficiency 4 SME	27.300,00		27.300,00			
CSR IN CLASS +	20.000,00		20.000,00			
DGR 606 accordo piano turisti	165.500,00			25.000,00	140500	
FRIEND EUROPE 2022 - 2025	600.000,00		600.000,00			
OGD	350.000,00				350.000,00	
PMI 2023	€ 110.000,00		110.000,00			
EXCELSIOR 2023	67.100,00			67.100,00		
FUNGHI	5.000,00				5.000,00	
H2CE	80.000,00		€ 80.000,00			
BANDO PV BL.						
INNOVAMARE	120.000,00		€ 103.500,00	16.500,00		
EE4HORECA	30.000,00		€ 30.000,00			
TOTALE A3 PREV. ECONOMICO	2.047.808,00	6.750,00	1.376.958,00	168.600,00	495.500,00	-

I costi della produzione sono i seguenti:

Costi della Produzione	2023	2024	2025
Materie prime, sussidiarie e di consumo di merci	3.000	3.000	3.000
Erogazione servizi	5.870.383	2.321.022	2.228.022
Acquisizione di servizi	183.150	183.150	183.150
Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	55.350	55.350	55.350
Compensi ad organi di amministrazione e di controllo	40.000	40.000	40.000
Per servizi	6.148.883	2.599.522	2.506.522
Per godimento di beni di terzi	107.600	107.600	107.600
Salari e stipendi	1.105.734	1.105.734	1.112.450

Oneri sociali	310.959	310.959	311.898
TFR	93.307	93.307	95.652
Altri costi	90.000	90.000	90.000
Per il personale	1.600.000	1.600.000	1.610.000
Ammortamento imm. immateriali	3.000	2.000	1.000
Ammortamento imm. materiali	9.000	8.000	7.000
Altre svalutazioni	0	0	0
Ammortamenti e svalutazioni	12.000	10.000	8.000
Altri accantonamenti	50.798	50.798	50.798
Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica			
Oneri diversi di gestione	139.500	134.500	134.500
Totale costi della produzione	8.061.781	4.505.420	4.420.420

Il risultato d'esercizio è il seguente:

	2023	2024	2025
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-34.543	- 96.513	- 161.513

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 occorse l'ente prevede una chiusura dell'anno con un cash flow negativo per l'Ente di € 11.504.142.

Tenuta conto la consistenza delle disponibilità liquide al 31.12.2022 pari a € 15.016.714, come aggiornata al 30 giugno pari a € 16.592.510, si ritiene che la gestione finanziaria dell'anno 2023 garantirà un saldo di cassa positivo al 31.12.2023.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Gli indicatori non hanno subito variazioni.

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 2023-25;
- 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 2023-2025 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 2024-2025 è conseguente all'impossibilità di definire con precisione le poste di progetto;
- considerata la prevista utilizzazione del patrimonio dell'Ente per l'eventuale copertura della perdita presunta degli anni 2024 e 2025

esprime, pertanto, parere favorevole alla proposta di aggiornamento del preventivo economico e alla revisione del budget economico annuale e pluriennale 2023-2025.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Claudia Zuliani, Presidente 

Dott. Marco Buzzavo, Componente 

Dott. Marco Codognato Perissinotto, Componente 