

## **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 2025-2027 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. Alessandro Rossi Componente, designato dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy;
- 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 2025 e gli allegati richiesti.

#### **Aggiornamento preventivo economico 2025-2027**

L'aggiornamento del preventivo economico per gli esercizi 2025, 2026 e 2027, predisposto dalla Giunta, chiude tutti e tre gli esercizi in pareggio di bilancio, mantenendo così una situazione stabile rispetto a quanto presentato al Consiglio dell'11 dicembre 2024.

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, tale principio può considerarsi rispettato.

In tal senso rileviamo che dal budget proposto, qualora i risultati previsti per il 2025, 2026 e 2027 dovessero essere confermati, il patrimonio dell'ente al termine dell'esercizio 2025 resterà pari a € 1.585.933.

I proventi complessivi previsti per il 2025 ammontano a euro 9.786.048 rispetto ad € 5.581.004 stanziati nel preventivo approvato a dicembre 2024. La variazione positiva di € 4.205.044 si ritrova in maggiori entrate previste relativamente alla "Quota CCIAA per attività di interesse sistema economico camerale e regionale" in aumento di € 504.601 per effetto del risconto passivo dell'anno 2024 per attività stanziate nel 2024, ma non ancora attuate e completate, pari a € 304.601 e di una maggiorazione di € 200.000 impegnati per il Museo Itinerante.

Un rilevante aumento (pari a € 3.700.443) si ritrova inoltre alla voce gli "Altri contributi – Bandi da regione Veneto e altri enti pubblici" nei quali si ritrovano i proventi derivanti dall'attività con la Regione Veneto e le CCIAA socie, relativamente ai bandi sull'efficientamento energetico (€ 878.943) e i veicoli aziendali (€ 821.500), riscontati dall'anno 2024, e gli impianti termici civili imprese (€ 2.000.000), come da delibera 52 del 27.11.2024.

Sii rileva che anche 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" 2025 si ritrovano le medesime differenze.

<b>Valore della Produzione</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
contributi dello Stato	72.500	75.000	67.500
Contributi Regione	3.336.500	500.000	450.000
Contributi da enti pubblici	4.898.975	2.698.330	2.698.330
Contributi dall'UE	1.208.500	1.225.000	1.182.500
Contributi da privati	6.900	0	0
Ricavi per cessione di beni e servizi	180.311	38.000	38.000
Altri ricavi e proventi	82.363	82.363	82.363
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>9.786.048</b>	<b>4.618.693</b>	<b>4.518.693</b>

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

VOCE DI BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO	IMPORTO	RICLASSIFICAZIONE PER BUDGET ANNUALE - ente erogatore contr. c/esercizio					RICLASSIFICAZIONE PER BUDGET ANNUALE - altri	
		stato	ue	a.e.pubblici	regione	privati/imprese	altri ricavi e proventi	ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi
Quote associative CCIAA	1.598.330			1.598.330				
Contributo Fondo iniziative intersettoriali	1.004.601			1.004.601				
Finanziamenti fondo perequativo	550.000			550.000				
Altri contributi - Progettualità - v.dettaglio sotto	2.670.000	72.500	1.208.500	867.100	515.000	6.900		
Altri contributi - Bandi - v.dettaglio sotto	3.700.443			878.943	2.821.500			
Proventi da gestione servizi commerciali	175.311							175.311
Altri proventi o rimborsi	82.363						82.363	
Proventi attività Delegaz. Bruxelles	5.000							5.000
<b>TOTALE</b>	<b>9.786.049</b>	<b>72.500</b>	<b>1.208.500</b>	<b>4.898.975</b>	<b>3.336.500</b>	<b>6.900</b>	<b>82.363</b>	<b>180.311</b>

ATTIVITA'	QUOTA ANNUALE - PREV. ECONOMICO	RICLASSIFICAZIONE PER BUDGET ANNUALE - ENTE EROGATORE				
		stato	ue	a.e.pubblici	regione	privati/imprese
	<b>TOTALE</b>					
EEN 2022-2025	500.000,00		500.000			
Conv. funghi	5.000,00				5.000	
Excelsior	67.100,00			67.100		
PIANO TURISTICO	130.000,00				130.000	
GYMNASIUM PLUS	270.000,00		270.000			
ENERGY EFFICIENCY	20.000,00		20.000			
EU4HORECA	40.000,00		40.000			
Progetto c.d. pid	780.000,00			780.000		
Global2you	81.000,00		81.000			
H2CE	90.000,00	18.000	72.000			
EDIH NEURAL	€ 10.000,00	10.000				
DIH INNOVAMARE	€ 80.000,00	16.000	64.000			
INNOVABLUE	€ 90.000,00	13.500	76.500			
Prog. Promozionale RV	270.000				270.000	-
pmi 2025	110.000,00				110.000	
Leap to blue	100.000,00	15.000	85.000			
Prog. Diana	900,00					900
Prog su parità di genere	20.000,00			20.000		
Convenzione con Confcommercio	6.000,00					6.000
<b>TOTALE A3 PREV. ECONOMICO</b>	<b>2.670.000</b>	<b>72.500</b>	<b>1.208.500</b>	<b>867.100</b>	<b>515.000</b>	<b>6.900</b>
Bando Veicoli aziendali	821.500,00				821.500,00	
Bando efficientamento energetico	878.943,44			878.943,44		
Bando impianti termici civili imprese	2.000.000,00				2.000.000,00	
	<b>3.700.443,44</b>	-	-	<b>878.943,44</b>	<b>2.821.500,00</b>	-

Il Collegio rileva infine la variazione in aumento nella sezione relativa agli oneri istituzionali e progettuali relativamente alle voci "Assistenza e servizi alle CCIAA" per aggiornamento dei costi con attività di rassegna stampa condivisa (+€ 22.000) ed un aumento di € 512.082 alla voce B2.1.4 "Attività di interesse sistema economico camerale e regionale" che non trova esatta corrispondenza dal lato dei proventi in quanto si prevedono costi superiori rispetto alle entrate per € 7.481.

In Giunta, la dottoressa Montesarchio ha spiegato che tale differenza tra quote in entrate e previsioni d'uscita è relativa ad una attività che si ritiene di svolgere in

collaborazione con IPSOS, per complessivi € 81.740, in merito ad un'analisi sulla valorizzazione del sistema economico ed imprenditoriale veneto per la quale è stato chiesto cofinanziamento alla Regione Veneto.

La Giunta ha quindi deliberato di utilizzare, nel caso di disavanzo, la riserva straordinaria di € 150.000 prevista tra le fonti del patrimonio netto.

Si ritrova inoltre un aumento di € 3.670.962 nella voce "B2.3.2 – Bandi da Regione veneto e altri enti pubblici" per lo slittamento del pagamento dei contributi relativi al bando sull'efficientamento energetico e sulla gestione dei bandi per veicoli aziendali e per l'attuazione del bando sugli impianti termici civili imprese.

I costi della produzione subiscono una variazione solo alla voce "Erogazione di servizi"

<b>Costi della Produzione</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo di merci</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>
Erogazione servizi	7.616.650	2.439.295	2.339.295
Acquisizione di servizi	179.150	179.150	179.150
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
<b>Per servizi</b>	<b>7.891.151</b>	<b>2.713.795</b>	<b>2.613.795</b>
<b>Per godimento di beni di terzi</b>	<b>108.600</b>	<b>108.600</b>	<b>108.600</b>
Salari e stipendi	1.119.734	1.126.450	1.126.450
	316.959		

Oneri sociali		317.898	317.898
TFR	93.307	95.652	95.652
Altri costi	90.000	90.000	90.000
<b>Per il personale</b>	<b>1.620.000</b>	<b>1.630.000</b>	<b>1.630.000</b>
Ammortamento imm. immateriali	5.000	5.000	5.000
Ammortamento imm. materiali	15.000	15.000	15.000
Altre svalutazioni	0	0	0
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
<b>Altri accantonamenti</b>			
Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	<b>50.798</b>	<b>50.798</b>	<b>50.798</b>
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>92.500</b>	<b>92.500</b>	<b>92.500</b>
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>9.789.048</b>	<b>4.618.693</b>	<b>4.518.693</b>

Il risultato d'esercizio conferma il pareggio di bilancio per l'intero triennio.

Il Collegio prende atto che un eventuale disavanzo di bilancio potrà essere coperto con la riserva straordinaria istituita a bilancio nel 2018 e incrementata negli anni successivi fino a € 150.000 nell'ultimo Consiglio del 22 maggio 2025.

### **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 € 7.643.189.

Tenuta conto che la consistenza delle disponibilità liquide al 31.12.2024 era pari a € 11.025.889, ed al 31 maggio è pari a € 10.988.963, si ritiene che la gestione finanziaria dell'anno 2025 garantirà un saldo di cassa positivo al 31.12.2025.

### **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio**

Gli indicatori sono stati aggiornati rispetto a quanto presentato in sede di preventivo economico nel mese di dicembre 2024.

### **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 2025-2027;
- Della relazione illustrativa della Giunta;
- Del prospetto delle previsioni di spesa e di entrata, articolato per missioni e programmi;
- Dalla relazione illustrativa del prospetto delle previsioni di spesa e 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 2025-2027 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;
- considerata la previsione di pareggio di bilancio per gli anni 2025, 2026 e 2027

esprime, pertanto, parere favorevole alla proposta di aggiornamento del preventivo economico e alla revisione del budget economico annuale e pluriennale 2025-2027.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

f.to

Dott.ssa Claudia Zuliani, Presidente  
Dott. Alessandro Rossi, Componente  
Dott. Marco Buzzavo, Componente