

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

*Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Consiglio sugli allegati al bilancio
preventivo 2015*

L'Organo di Revisione composto da:

- dr. Luca Girotto, Presidente
- dr.ssa Francesca Sambin De Norcen, Componente effettivo
- dr. Alberto Sichirollo, Componente effettivo

in adempimento a quanto disposto dalla nota esplicativa del Ministero dell'Economia e delle Finanze in merito al Decreto Ministeriale 27 marzo 2013, ha preso in esame gli allegati al bilancio preventivo 2015: budget economico annuale e pluriennale e prospetto di entrate e spese suddiviso per programmi e missioni e relative note illustrative.

Si evidenzia che il Collegio nominato in data 27 novembre 2014 oggi è chiamato a deliberare su documenti parzialmente già licenziati dal Collegio precedente e di cui il Collegio appena insediato prende atto. È stata di seguito esaminata la riclassificazione del bilancio preventivo 2015, già approvato dalla Giunta del 27 novembre 2014, il budget pluriennale 2015 -2017 ed il prospetto di cassa con le relative note illustrative.

Il procedimento di revisione ha ricompreso quindi l'esame delle informazioni contenute nei prospetti di bilancio di cui sopra.

Ciò premesso, il Collegio dei Revisori prende in esame in successione:

- proventi ed oneri rispettivamente classificati secondo gli schemi del budget annuale/pluriennale;
- il prospetto di cassa articolato per programmi e missioni;
- la nota illustrativa al budget annuale e pluriennale;
- la nota illustrativa al prospetto di entrate e uscite articolato per programmi e missioni.

Il Collegio constata che gli stessi schemi sono stati predisposti seguendo i principi di redazione richiesti dal DM 27 marzo 2013 e delle linee guida delle Unioni Regionali e passa all'analisi di dettaglio dei documenti constatata la conformità dei dati in essi riportati con quelli già oggetto di approvazione da parte degli organi statutariamente preposti.

Il Collegio prende in esame in primo luogo il budget economico annuale e pluriennale e rileva che i prospetti sono riclassificati dal lato dei proventi per tipologia di finanziatore e per destinazione.

Nella macrovoce "Valore della produzione" si ritrovano proventi come segue:

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE					
A		VALORE DELLA PRODUZIONE	IMPORTI	IMPORTI	IMPORTI
			2015	2016	2017
1		RICAVI E PROVENTI PER L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE			
	c	Contributi in conto esercizio	5.891.243	6.661.740	7.361.740
	c.1	contributi dallo Stato	37.500	175.000	205.000
	c.2	contributi da Regione	2.158.921	1.790.000	1.990.000
	c.3	contributi da altri enti pubblici	2.697.754	2.841.740	2.841.740
	c.4	contributi dall'Unione Europea	997.068	1.855.000	2.325.000

	f	ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	50.000	195.000	285.000
	5	ALTRI RICAVI E PROVENTI	5.000	-	-
	b	altri ricavi e proventi	5.000	-	-
		TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	5.946.243	6.856.740	7.646.740

In particolare si evidenziano:

1c. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO, per complessivi € 5.891.243 composti da:

- € 37.500 come contributi dallo Stato quota di finanziamento nazionale per i progetti europei in gestione all'Ente;
- € 2.158.921 come contributi da Regione per l'attuazione di una serie di azioni a valere su convenzioni stipulate con l'Ente a favore del sistema dei distretti e rete d'impresa, della ricerca ed innovazione e per convenzioni sulla gestione di attività presso la sede regionale di Bruxelles. Il Collegio rileva che in questa voce sono compresi anche € 2.700 per quota nazionale del progetto Smart Inno proveniente dalla Regione Abruzzo e € 250.000 di convenzioni da acquisire;
- € 2.697.754 per contributi da altri enti pubblici dove compaiono i contributi per le quote associative camerali (€ 1.760.340) e per Veneto Promozione (€ 803.400). Per entrambe il Collegio rileva la decisione delle Camere di Commercio del Veneto di attuare un taglio del 35% con una conseguente riduzione dell'aliquota contributiva da 2,80% a 1,82%. Il Collegio prende atto che in questa voce rientrano anche i contributi camerali per l'attività del Forum sugli aiuti di stato (€ 28.000) e i proventi da Fondo Perequativo (€ 5.000); € 85.714 per il progetto finanziato

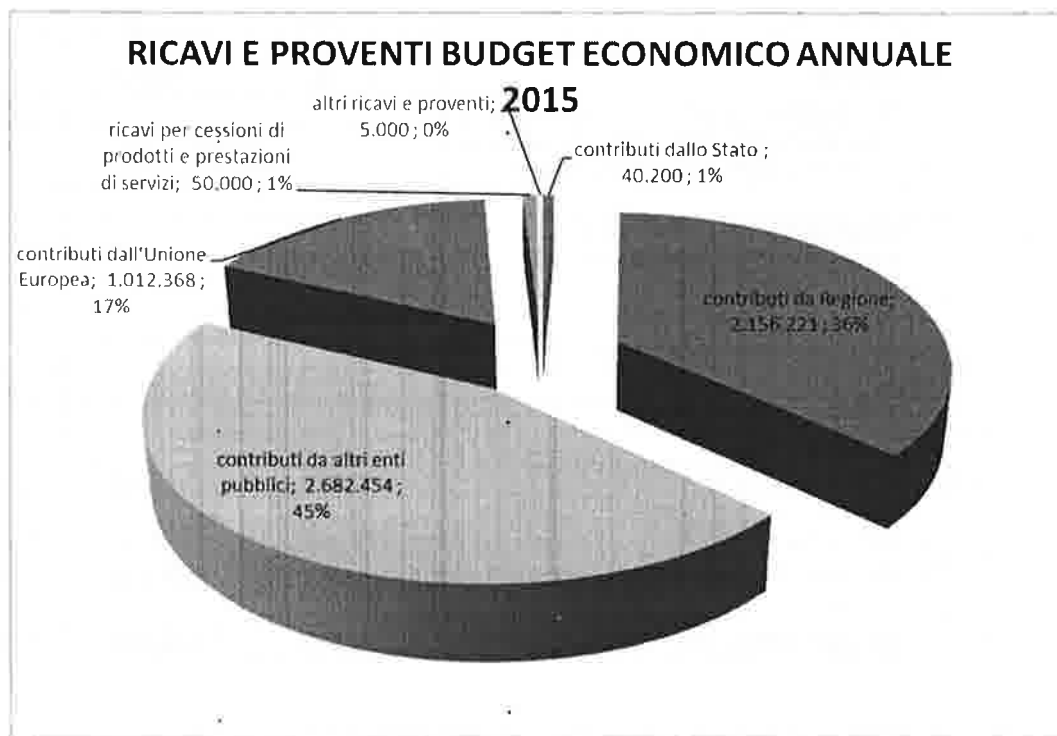
dall'AIPO sulla navigazione del fiume Po; € 15.300 per la quota UE del progetto Smart Inno trasferita dalla Provincia di Rimini;

- € 997.068 composti per € 784.568 per l'implementazione di una serie di progetti in corso finanziati **dall'Unione europea** a favore dello sviluppo economico, cooperazione europea, assistenza alle PMI, in settori quali ambiente, innovazione, ricerca, energia, trasporti, cooperazione interregionale ed interistituzionale; e per € 212.500 per progetti da acquisire nell'anno 2015.

Il Collegio inoltre rileva che alla voce "Ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi" sono state previste entrate di € 50.000 per il servizio di domiciliazione degli Enti presso la nostra sede di Bruxelles, mentre per il 2015 non si prevedono al momento entrate da progetti commerciali.

Il Collegio prende infine atto che al capitolo "Altri Ricavi e proventi"; la voce è proporzionale alla quantità di attività che prevedono possibili rimborsi e all'andamento delle attività che le Camere stesse decidono di organizzare attraverso Unioncamere.

Di seguito una rappresentazione grafica della composizione di tutti i proventi e ricavi previsti per il 2015:



Il Collegio passa quindi all'esame della macrovoce "Costi della Produzione":

B	COSTI DELLA PRODUZIONE	IMPORTI	IMPORTI	IMPORTI
		2015	2016	2017
6	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI			
7	PER SERVIZI	4.098.938	4.755.511	5.345.690
	a erogazione di servizi istituzionali	1.948.679	2.241.987	2.512.544
	b acquisizione di servizi	309.940	375.248	435.020
	c consulenze , collaborazioni , altre prestazioni lavoro	1.810.375	2.108.331	2.368.181
	d compensi ad organi di amministrazione e di controllo	29.945	29.945	29.945
8	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	138.800	138.800	138.800
9	PER IL PERSONALE	1.899.057	1.938.300	1.938.300
	a salari e stipendi	1.280.000	1.300.000	1.300.000
	b oneri sociali	450.000	457.600	457.600
	c trattamento di fine rapporto	100.000	108.000	108.000
	d trattamento di quiescenza e simili	40.000	42.000	42.000
	e altri costi	29.057	30.700	30.700

10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	20.000	20.000	20.000
a	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.850	1.850	1.850
b	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.150	18.150	18.150
c	altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
11	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE , DI CONSUMO E MERCI			
12	ACCANTONAMENTO PER RISCHI			
13	ALTRI ACCANTONAMENTI			
14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	372.028	383.893	340.970
a	oneri per provvedimenti di contenimento, della spesa pubblica	49.187	49.187	
b	altri oneri diversi di gestione	322.841	334.706	340.970
	TOTALE COSTI (B)	6.528.824	7.236.505	7.783.760

Nel dettaglio il Collegio esamina la voce "Per SERVIZI", composta da:

- € 1.948.679 per "Erogazione di servizi istituzionali" in cui compaiono le risorse destinate alle *"Iniziative di promozione/Attività istituzionali"* che finanziano per € 14.429 le iniziative dell'Ente come il Premio Regionale per lo Sviluppo (€ 5.600), i contributi consortili e associativi (€ 7.829) diminuiti del 35% come da Linee Guida SG alla redazione del Bilancio divulgate da Unioncamere Italiana e il Premio Marco Polo (€ 1.000); *"Studi, ricerche e indagini"* per € 10.000 di spesa riguardanti il Centro Studi per l'Osservatorio sulle Costruzioni; € 803.400 per il contributo ai costi di esercizio della società partecipata *Veneto Promozione S.c.p.a.*; € 1.120.850 per *costi* relativi all'implementazione dei *progetti* finanziati con fondi regionali, europei e dello Stato;
- € 309.940 "Acquisizione di servizi" in cui si segnalano € 6.422 relativi ad una stima dei costi per servizi legati all'implementazione della convenzione con la Regione del Veneto per le attività comuni in Bruxelles;

€ 258 per acquisizione di servizi legati alle attività da svolgere nel quadro dei progetti finanziati dal Fondo Perequativo camerale; € 246.960 per costi relativi all'implementazione dei progetti finanziati con fondi regionali, europei e dello Stato; € 20.000 per servizi di acquisizioni dati e pubblicazioni previste dal Centro Studi; € 36.300 di buoni pasto dipendenti, il cui valore unitario è stato ridotto da € 7,00 a € 5,29.

- € 1.810.375 per "Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro" che includono € 1.110.546 per collaborazioni istituite dall'Ente per il supporto alla gestione delle attività progettuali ed altre commesse a portafoglio; € 498.221 per la copertura di spese per collaborazioni ed attività lavorativa temporanea presso gli uffici di Bruxelles coperti da Convenzioni Regionali e consulenze; € 28.000 per le attività di coordinamento con le Camere di Commercio venete in relazione al Forum aiuti di Stato; € 82.872 per i servizi della società di consulenza del lavoro per l'elaborazione e redazione dei cedolini paga e la gestione delle pratiche amministrative relative al personale dipendente ed ai collaboratori, per l'attività dello studio commercialisti per la tenuta contabile, gli adempimenti fiscali e IVA ed ogni altro adempimento richiesto dalle leggi vigenti e altre consulenze di carattere legale e amministrativo, per il servizio di supporto legale al Dipartimento Relazioni Istituzionali; € 391 per possibili collaborazioni nei fondi perequativi che richiedono proroga; € 40.344 per spese legate all'attività di comunicazione istituzionale dell'ente, inclusa l'attività di manutenzione e miglioramento dei siti web e per il supporto ad altre attività svolte dagli uffici di Unioncamere del Veneto; € 50.000 per attività di indagine, ricerca e redazione di studi di maggior interesse per il sistema economico veneto.

Alla voce "Compensi ad organi di amministrazione e di controllo" (€ 29.945) il Collegio rileva l'azzeramento dei gettoni di partecipazione per i Consiglieri di Unioncamere e il taglio del 35% dell'indennità del Presidente.

Per quanto riguarda il capitolo "Godimento di beni di terzi" il Collegio rileva che il canone di locazione per la sede di Marghera Venezia verrà ridotto del 50% e azzerato quello per la sede di Bruxelles per cui Unioncamere del Veneto pagherà le sole utenze e spese condominiali.

Alla voce "Personale" si attendono costi per € 1.899.057 calcolati sulla base del personale in organico in servizio effettivo, e comprensivi del taglio delle indennità e delle voci variabili di spesa.

Il Collegio prosegue l'esame prendendo atto della previsione degli "Ammortamenti e accantonamenti" a cui sono imputati all'anno 2015 ammortamenti per beni immateriali per € 1.850 relative a software in dotazione all'ente; € 18.150 per gli ammortamenti di beni materiali che includono mobili e attrezzature d'ufficio.

Infine il Collegio prende in esame gli "Oneri diversi di gestione" di cui rileva:

€ 49.187 per "Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica" costituiti dalla quota dei costi tagliati e da trasferire al Ministero dell'Economia e Finanze in applicazione del D.L. 95/2012 convertito in L.135/12 (€ 28.991), del D.L. 78/2010 convertito in L.122/2010 (€ 19.775) e per la L.228/12 (€ 221); € 322.841 che comprendono altre spese di funzionamento classificate per natura come oneri diversi, imposte e tasse per € 115.000 e le spese di progetti e convenzioni non riconducibili alle altre voci.

Passando all'analisi della gestione finanziaria e straordinaria, si rileva la previsione di proventi di natura finanziaria non superiori ai 5.000 euro per la minor giacenza media attesa nei conti di tesoreria.

Ciò premesso, il Collegio prende atto che il disavanzo economico previsto per l'esercizio 2015 è di € 577.580.

Constatata la discussione in Giunta il Collegio controlla anche le stime per il 2016 e per il 2017 e rileva la previsione di chiusura dell'esercizio con un disavanzo rispettivamente di € 374.764 e € 132.020.

Il Collegio passa quindi all'esame del prospetto delle entrate e delle uscite articolate per programmi e missioni.

ENTRATE

- **trasferimenti correnti (€ 9.345.573)** sono composti da:
 - € 4.711.677 per la missione "*011- Competitività e sviluppo delle imprese*" che a loro volta prevedono € 2.208.548 per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche e € 2.503.129 per trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo; € 2.041 per interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine ripartiti secondo nota metodologica; € 120.854 per alienazione titoli obbligazionari a breve termine ripartiti secondo nota metodologica;
 - € 412.592 per la missione "*012- Regolazione dei mercati*" che a loro volta prevedono € 412.592 per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche;
 - € 2.182.638 per la missione "*016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo*" di cui € 1.471.046 per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche e € 55.244 per trasferimenti correnti da imprese e € 656.348 dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo;
 - € 956.240 per la missione "*032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche*" di cui € 393.154 per la sottosezione "Indirizzo politico" per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche e € 563.086 per la sottosezione "Servizi generali" per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche;

- € 1.082.426 per la missione "90- *Servizi per conto terzi partite di giro*" interamente, imputati a trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche e comprende il solo contributo camerale a Veneto Promozione Scpa.
- **vendita di beni e servizi (€ 35.000)** sono composti interamente da entrate da servizi commerciali per la missione "016- *Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo*";
- **interessi attivi (€ 5.000)** ripartiti per :
 - € 2.041 per la missione "011- *Competitività e sviluppo delle imprese*";
 - € 805 per la missione "012- *Regolazione dei mercati*";
 - € 887 per la missione "016- *Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo*";
 - € 1.267 per la missione "032- *Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche*"
- **rimborsi e altre entrate correnti (€ 5.000)** per rimborsi in entrata relativi alla missione "032- *Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche*" alla sottovoce "Servizi generali"
- **entrate da riduzione di attività finanziarie (€296.000)** risultante dall'alienazione di titoli obbligazionari a breve termine e suddivise per:
 - € 120.854 per la missione "011- *Competitività e sviluppo delle imprese*";
 - € 47.627 per la missione "012- *Regolazione dei mercati*";
 - € 52.494 per la missione "016- *Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo*";
 - € 35.294 per la missione "032- *Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche*" per la sottosezione "Indirizzo Politico" e € 39.730 per la sottosezione "Servizi Generali"

USCITE

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE (€ 1.770.225)

- **Retribuzioni lorde € 1.400.617** – sono incluse:
 - € 580.188 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese";
 - € 100.448 per la missione "012- Regolazione dei mercati";
 - € 190.868 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo";
 - € 190.173 per la missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche" per la sottosezione "Indirizzo Politico" e € 338.940 per la sottosezione "Servizi Generali"

- **Contributi sociali a carico dell'ente € 369.607** – comprendono:
 - € 153.105 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese";
 - € 26.507 per la missione "012- Regolazione dei mercati";
 - € 50.368 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo";
 - € 50.185 per la missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche" per la sottosezione "Indirizzo Politico" e € 89.442 per la sottosezione "Servizi Generali"

- **Imposte e tasse a carico dell'ente € 115.000** – sono incluse:
 - € 46.954 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese";
 - € 18.504 per la missione "012- Regolazione dei mercati";
 - € 20.395 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo";
 - € 29.148 per la missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche" per la sottosezione "Servizi Generali"

Acquisto di beni e servizi (€ 5.468.682)

- **Acquisto di beni non sanitari € 57.500** – la voce comprende:
 - € 20.415 per la missione "011- *Competitività e sviluppo delle imprese*";
 - € 8.045 per la missione "012- *Regolazione dei mercati*";
 - € 8.867 per la missione "016- *Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo*";
 - € 7.500 per la missione "032- *Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche*" per la sottosezione "Indirizzo Politico" e per € 12.653 per la sottosezione "Servizi Generali"
- **Acquisto di servizi non sanitari € 5.411.182** – la voce comprende:
 - € 3.056.961 per la missione "011- *Competitività e sviluppo delle imprese*";
 - € 231.864 per la missione "012- *Regolazione dei mercati*";
 - € 1.881.685 per la missione "016- *Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo*";
 - € 12.500 per la missione "032- *Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche*" per la sottosezione "Indirizzo Politico" e per € 228.171 per la sottosezione "Servizi Generali"

Trasferimenti correnti (€ 3.409.129)

- **Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche € 629.180** – la voce ricomprende:
 - € 360.449 per la missione "011- *Competitività e sviluppo delle imprese*";
 - € 268.731 per la missione "016- *Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo*";
- **Trasferimenti correnti a Imprese € 1.688.978**– sono inclusi:

- € 26.880 per la missione "011- *Competitività e sviluppo delle imprese*";
- € 26.880 per la missione "016- *Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo*";
- € 1.635.218 per la missione "90- *Servizi conto terzi e partite di giro*" per la sottosezione "Indirizzo Politico" e per € per la sottosezione "Servizi Generali"
- **Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private € 204.928** – includono:
 - € 130.850 per la missione "011- *Competitività e sviluppo delle imprese*";
 - € 74.078 per la missione "016- *Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo*";
- **Trasferimenti correnti a Unione Europea e Resto del Mondo € 886.044** – comprendono:
 - € 805.178 per la missione "011- *Competitività e sviluppo delle imprese*";
 - € 80.866 per la missione "016- *Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo*";

Acquisizione di attività finanziarie (€ 322.000)

- **Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine € 322.000** – di cui:
 - € 131.470 per la missione "011- *Competitività e sviluppo delle imprese*";
 - € 51.810 per la missione "012- *Regolazione dei mercati*";
 - € 57.105 per la missione "016- *Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo*";
 - € 38.394 per la missione "032- *Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche*" per la sottosezione "Indirizzo Politico" e per € 43.220 per la sottosezione "Servizi Generali"

Tale prospetto prevede una chiusura del 2015 con un flusso di cassa negativo per l'Ente di € 1.398.463 di cui il Collegio prende atto.

*** **

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori, vista l'impostazione e le risultanze degli allegati al bilancio preventivo 2015, esaminate le varie poste e considerata la loro rispondenza,

esprime

parere favorevole all'approvazione del budget economico 2015, del budget pluriennale 2015-2016-2017 e del prospetto delle previsioni di entrate e di spesa 2015 articolato per missioni e programmi.

Venezia, 17.12.2014