

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

*Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Consiglio sul bilancio preventivo economico 2018, sul budget economico annuale 2018 e relativi allegati ai sensi del D.M
27 marzo 2013*

L'Organo di Revisione composto da:

dr. Luca Girotto, Presidente

dr.ssa Francesca Sambin De Norcen, Componente effettivo

rag. Leonello Badoer, Componente effettivo

in adempimento a quanto disposto dall' art. 3 c.1 del Decreto Ministeriale 27 marzo 2013, ha preso in esame il budget economico annuale corredato dalla relazione illustrativa.

Il procedimento di revisione ha ricompreso sia l'esame delle informazioni contenute nel prospetto di cui sopra, sia i dati classificati secondo lo schema consolidato tra le Unioni Regionali, così come approvati dalla Giunta del 16 novembre 2017.

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

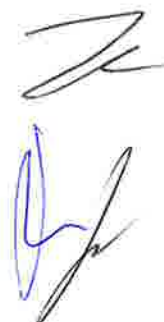
- il bilancio preconsuntivo 2017;
- proventi ed oneri rispettivamente classificati secondo gli schemi del bilancio preventivo e del budget economico annuale 2018;
- la relazione illustrativa al bilancio preventivo e al budget economico annuale 2018;
- il prospetto delle entrate e delle uscite articolate per programmi e missioni per il 2018;
- il budget economico pluriennale.

Il Collegio constata che gli stessi schemi sono stati predisposti seguendo i principi di redazione richiesti dal DM 27 marzo 2013 e dalle linee guida delle Unioni Regionali; passa quindi all'analisi del dettaglio dei documenti.

Il Collegio prende in esame preliminarmente il **preconsuntivo 2017**.

Dall'analisi dei risultati prospettici si evidenziano le seguenti variazioni apportate al preventivo del dicembre 2016:

- i proventi sono sostanzialmente confermati;
- i costi del personale sono stati aggiornati in aumento a seguito degli oneri stimati per l'interruzione del rapporto di lavoro del Segretario Generale (€ 381.000) e parzialmente compensati dalla riduzione di spesa di € 26.000 per il distacco del Responsabile del Centro Studi. Al momento della redazione della presente relazione, il Collegio è stato reso edotto, con testo autorizzato dalle medesime parti interessate, in merito alla recentissima conclusione del procedimento avente ad oggetto l'interruzione del rapporto di lavoro di cui sopra, svoltasi presso la Commissione paritetica interprovinciale di conciliazione costituita con accordo tra Confcommercio Veneto e Manageritalia. L'accordo transattivo concluso pare pertanto confermare sia la risoluzione del rapporto con effetto dal 22 dicembre c.m., che l'onere stimato in via prudenziale. Sul punto il Collegio, posto che la scelta risponde a legittime scelte di razionalizzazione della struttura in considerazione del mutato contesto normativo in cui si trova ad operare Unioncamere del Veneto, raccomanda che l'ente ponga in essere le misure più idonee per dotarsi di un adeguato assetto organizzativo funzionale al raggiungimento degli obiettivi individuati dall'organo di governo;
- i costi di funzionamento sono diminuiti a seguito della riduzione degli spazi occupati dagli uffici a partire dal 1 marzo 2017. In particolare i capitoli di spesa inerenti il godimento di beni terzi (€ -63.367) e gli oneri diversi di gestione (€ -68.595) registrano un risparmio totale pari a € 131.962;



- è stato prevista un voce di "Accantonamento per il Fondo di attuazione di progetti derivanti dalla convenzione distretti, ricerca e sviluppo con la Regione Veneto" di € 200.000 che ha come obiettivo l'attuazione e il completamento, entro il 2018, delle attività relative alla programmazione e gestione dei Fondi strutturali realizzate in collaborazione con la Regione Veneto Dipartimento Industria.

Concludendo il Collegio constata che il bilancio preconsuntivo 2017 prevede una chiusura con un disavanzo di € 367.706, leggermente ridotto rispetto a quanto stimato in sede previsionale (€ 387.900).

Il Collegio prende quindi in esame i ricavi, riclassificati per destinazione nello schema di **preventivo economico 2018.**

Nel bilancio preventivo si rilevano proventi da quote associative delle Camere di Commercio per € 1.360.442, determinate con i criteri adottati con deliberazione n. 1.2 del Consiglio del 14 dicembre 2016.

A)	PROVENTI GESTIONE CORRENTE	Preventivo 2017	Preconsuntivo 2017	Preventivo 2018
1)	Quote associative CCIAA	1.360.442	1.360.442	1.360.442
1a)	Contributo per Veneto Promozione	709.000	329.000	0
2)	Finanziamenti fondo perequativo	0	0	0
3)	Altri contributi - Progettualità	2.570.000	3.016.000	2.781.199
4)	Proventi da gestione servizi commerciali	50.000	5.000	7.000
5)	Altri proventi o rimborsi	5.000	5.000	5.000
6)	Proventi attività Delegaz. Bruxelles	45.000	40.000	40.000
	TOTALE PROVENTI GESTIONE CORRENTE (A)	4.730.442	4.767.442	4.193.641

Il Collegio esamina il capitolo A3 "Altri contributi – Progettualità" che registra proventi per € 2.781.199 come da tabella seguente, rilevando che è stato inserito l'importo di € 900.000 per quote di progetti in corso di elaborazione, valutazione, o progetti che potranno essere presentati nel corso dell'esercizio.

Di seguito si fornisce il dettaglio dei progetti in programmazione:

PROGETTO	IMPORTO 2018

ALPINNO-CT	33.000,00
CONVENZIONE ESTENSIONE INNOVAZIONE	150.000,00
PPACT	19.684,00
SMESTOOL	39.394,00
SUNRISE	27.627,00
KAIROS	160.800,00
EEN 2017-2018	550.000,00
BIOSTEP	4.542,00
TCBL	65.381,00
CSR IN CLASS	30.403,00
DGR 1205	35.000,00
REEF 2 W	80.000,00
GRASPINNO	75.000,00
PELAGOS	100.000,00
GYMNASIUM NEXT	350.000,00
C-TEMALP	68.215,00
SULPITER	57.153,00
AIUTI DI STATO	35.000,00
DA ACQUISIRE	900.000,00
TOTALE	2.781.199,00

Alla voce "Proventi da gestione servizi commerciali" si rilevano entrate per € 7.000 per la previsione di vendita servizi informativi e di facilitazione del business, elaborazioni dati e ricerche da parte del Centro Studi e € 40.000 per il servizio di domiciliazione degli Enti presso la nostra sede di Bruxelles.

Il Collegio prende infine atto che il capitolo "Altri proventi e rimborsi" (€ 5.000) prevede proventi derivanti da possibili rimborsi e varia a seconda dell'andamento delle attività che le Camere stesse decidono di organizzare attraverso Unioncamere.

I proventi di cui sopra sono riclassificati nel budget economico annuale alla macrovoce

"Valore della produzione" come segue:

A	VALORE DELLA PRODUZIONE		IMPORTI	IMPORTI	IMPORTI
			PREV. 2017	Preconsunt. 2017	Preventivo 2018
1	RICAVI E PROVENTI PER L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE				
a	Contributo ordinario dello Stato				
b	Corrispettivi da contratto di servizio				
b.1	con lo Stato				
b.2	con le Regioni				
b.3	con altri enti pubblici				
b.4	con l'Unione Europea				
c	Contributi in conto esercizio		4.630.442	4.705.442	4.141.641
c.1	contributi dallo Stato		45.000	45.000	23.755
c.2	contributi da Regione		515.179	791.179	433.580
c.3	contributi da altri enti pubblici		2.103.442	1.832.442	1.465.365
c.4	contributi dall'Unione Europea		1.961.821	2.031.821	2.218.941
d	contributi da privati		5.000	5.000	0
e	proventi fiscali e parafiscali				
f	ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi		95.000	45.000	47.000
2	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DEI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI				
3	VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE				
4	INCREMENTO DI IMMOBILI PER LAVORI INTERNI				
5	ALTRI RICAVI E PROVENTI		5.000	17.000	5.000

		quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio			
	a				
	b	altri ricavi e proventi	5.000	17.000	5.000
		TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.730.442	4.767.442	4.193.641

In particolare si evidenziano:

- 1c. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO, per complessivi € 4.141.641 composti da:
- € 23.755 per contributi dallo Stato come quota di finanziamento nazionale per i progetti europei in gestione all'Ente;
 - € 433.580 per contributi da Regione in 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. In questa voce sono compresi anche € 200.000 di convenzioni da acquisire, come da trend storico prudenziale;
 - € 1.465.365 per contributi da altri enti pubblici- In tale voce rientrano le quote associative camerali (€ 1.360.442) nonchè i contributi camerali per l'attività del Forum sugli aiuti di stato (€ 35.000);
 - € 2.218.941 composti per € 1.518.941 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 e cooperazione interregionale. Facendo riferimento ai progetti presentati dall'Ente e ancora in via di approvazione; il Collegio prende atto che l'Ente rileva in questa voce € 700.000 per progetti da acquisire presentati e da presentare nel corso del prossimo esercizio. Nella tabella sottostante i progetti presentati al momento della redazione del bilancio ed evidenziati quelli già approvati al momento della stesura di questa relazione (per un totale di € 760.586) :

	Ruolo	Ref	Durata	Competenza 2018
WEL PLAN - POR FSE 2014 - 2020 DGR 254 2016	PP	IG	01/01/2017-31/12/2017	100,00

Qnest - Adrion	PP	RL	01/09/2017-31/08/2019	91.925,00
Technical assistance Kazakistan Clusters - World Bank	PP	LP	01/01/2017 - 31/06/2019	60.000,00
Technical assistance Kazakistan Minstry of Industry - World Bank	PP	LP	01/01/2017 - 31/06/2016	60.000,00
WINDTOUR - COSME	LP	LP/LM	01/01/2018 - 31/12/2020	16.340,68
SharON	PP	FM	1/09/2017-31/08/2018	22.119,67
BEAT - IT/HR	LP	RL/SDS	01/01/2018 - 30/06/2019	538.666,67
TRANSPOGOOD	PP	LP	01/01/2018 - 30/06/2019	61.826,67
ATLAS - IT/HR	PP	FDN	01/01/2018 - 30/06/2020	46.048,00
Itinerarium	LP	SDS/FM/R L	01/07/2018-31/12/2020	140.766,40
Guarantee4Growth	LP	FM/SDS	01/06/2018 - 30/05/2020	135.625,00
DIGLogs	PP	RL	1/06/2018 - 30/11/2020	28.700,00
Adriatic Cycle Route	PP	RL	1/07/2018 - 30/12/2020	18.590,00
RESAIL ITA-CRO	LP	LM	1/06/2018 - 30/11/2020	37.404,97
INNOBLUE ITA-CRO	PP	LP	1/06/2018 - 30/11/2020	34.533,33
CocoMAP ITA-CRO	PP	LP	1/06/2018 - 30/11/2021	35.166,67
BEAT IN - IT/HR	PP	FDN	01/01/2018 - 30/06/2020	69.520,00
SWAP - IT/HR	PP	FDN	01/07/2018 - 31/12/2020	41.880,00
NETWAP	PP	FDN/SDS	01/07/2018 - 30/06/2020	39.455,40
CLEAN STONE	PP	FDN	01/01/2018 - 30/06/2020	55.600,00
TOTALE COMPLESSIVO				1.534.268,45

Alla voce "Ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi" sono state previste entrate di € 47.000 per il servizio di domiciliazione degli Enti presso la sede di

Unioncamere del Veneto a Bruxelles (€ 40.000) e per la vendita di servizi informativi e di facilitazione del business, elaborazioni dati e ricerche da parte del Centro Studi (€ 7.000).

Il capitolo "Altri Ricavi e proventi" (€ 5.000) riporta un importo proporzionale alla quantità di attività che prevedono possibili rimborsi e all'andamento delle attività che le Camere stesse decidono di organizzare attraverso Unioncamere.

Il Collegio passa quindi all'esame degli oneri della struttura prendendo nuovamente in esame lo schema di bilancio preventivo economico che nella parte relativa agli ONERI presenta la voce B "Oneri della gestione corrente" divisa nella voce B1 "Oneri della struttura" e B2 "Oneri Progetti/ Attività istituzionali".

Di seguito la suddivisione degli "Oneri della struttura" (€ 2.117.768):

B1)	ONERI DELLA STRUTTURA	Preventivo 2017	Preconsuntivo 2017	Preventivo 2018
1)	Organi istituzionali	31.880	31.880	32.600
2)	Personale	1.714.053	2.069.053	1.495.611
3)	Funzionamento			0
3.1	prestazioni di servizi	71.000	71.000	61.000
3.2	godimento di beni di terzi	133.760	70.393	63.685
3.3	oneri diversi di gestione	328.588	259.993	404.872
	<i>di cui tasse</i>	<i>115.000</i>	<i>89.417</i>	<i>81.000</i>
	<i>di cui per provvedimenti di riduzione di spesa</i>	<i>49.687</i>	<i>47.275</i>	<i>47.275</i>
4)	Ammortamenti ed accantonamenti	21.000	20.000	20.000
4a)	Acc.to Fondo attuazione progetti derivanti dalle convenzioni distretti, ricerca e sviluppo con la Regione Veneto		200.000	
5)	Oneri gestione corrente Delegaz. Bruxelles	40.000	40.000	40.000
TOTALE ONERI DELLA STRUTTURA (B1)		2.340.281	2.763.318	2.117.768

Alla voce B1.1 "Organi istituzionali" si prevedono uscite per € 32.600 concernenti le spese per gli organi istituzionali.

Nel capitolo del B1.2 "Personale" (€ 1.495.611) si rileva la riduzione dovuta alla mancanza della figura del Segretario Generale.

Di seguito la situazione nel dettaglio:

a) competenze al personale	1.060.456
b) oneri sociali	314.220
c) accantonamenti al T.F.R.	76.335
d) altri costi (mensa, formazione e missioni istituzionali)	44.600
Totale	1.495.611

Alla voce B1.3 "Funzionamento" (€ 529.557) sono incluse:

- le spese per "prestazioni di servizi" (€ 61.000), che prevedono i costi per i servizi per prestazioni professionali e non quali: l'elaborazione e la redazione dei cedolini paga e la gestione delle pratiche amministrative relative al personale dipendente ed ai collaboratori, gli adempimenti fiscali e IVA ed ogni altro adempimento amministrativo e il servizio di supporto legale,
- le spese per "godimento di beni di terzi" (€ 63.685), comprensive delle spese di locazione e condominiali per la sede di Marghera Venezia,
- le spese per "oneri diversi di gestione" (€ 404.872) sono relative agli oneri assicurativi, telefonici, assistenza informatica, utenze, spese di rappresentanza, per il servizio di cassa e altre spese varie, incluse le imposte. In merito a tale previsione il Collegio prende atto che, come disposto dalla Giunta del 16 novembre, a seguito dell'interruzione del rapporto con il Segretario Generale sono stati stanziati € 150.000 per eventuali ricorsi a supporti tecnici specialistici. Sono stati confermati € 47.275 come versamento al bilancio dello Stato in l'applicazione della L. 122/2010, L. 135/2012 e L. 89/2014.

Il capitolo B1.4 "Ammortamenti ed accantonamenti" (€ 20.000) include la previsione di oneri per le quote annuali di utilizzo delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

Gli "Oneri gestione corrente Delegazione di Bruxelles" sono valutati alla voce B1.5 in € 40.000 e sono costituiti da spese per consumi, assistenza informatica, assicurazioni, spese varie, servizio di cassa e locazioni.

Alla voce B2.1 "Oneri Progetti/Attività Istituzionali" (€ 159.980) si trovano tutti i progetti e le attività istituzionali finanziati dalle quote associative.

In particolare sono previste le seguenti voci:

B2 ONERI PROGETTI/ATTIVITA' ISTITUZIONALI	Preventivo 2017	Preconsuntivo 2017	Preventivo 2018

B2.1 Progetti/attività finanziati con quota associativa				
1)	Iniziative di promozione/Attività istituzionali	48.779	48.779	44.980
2)	Studi, ricerche e indagini	80.000	80.000	80.000
3)	Assistenza e servizi alle CCIAA	43.000	43.000	35.000
4)	Servizi comuni ex lege 580/93			
5)	Contributo Veneto Promozione	709.000	329.000	0
6)	Fondo iniziative intersettoriali			
B2.2 Progetti/attività finanziati con fondo perequativo		0	0	0
B2.3 Progetti/attività finanziati con altri contributi		1.896.981	1.857.200	1.891.215
B2.3.1	Oneri Attività Delegazione Bruxelles	0	0	0
TOTALE ONERI ATTIVITA' ISTITUZIONALI (B2)		2.768.761	2.357.979	2.051.195

Alla sezione B2.1.1 si rilevano "Iniziative di promozione/Attività istituzionali" per € 44.980 che finanziano le spese per l'ufficio stampa e per la redazione dell'annuale relazione attività dell'Ente, le spese per la manutenzione del sito web istituzionale e le spese per il Premio per lo Sviluppo Regionale previsto ogni anno dall'Ente. Alla stessa voce il Collegio rileva che sono inseriti i costi per i contributi consortili e quote associative, di cui di seguito:

Camera di commercio italo tedesca	380
INFOCAMERE	2.000
Aprè	6.500

Gli stessi costi sono stati riclassificati nello schema di budget economico annuale alla macrovoce "Costi della Produzione".

B	COSTI DELLA PRODUZIONE	IMPORTI PREV. 2017	IMPORTI Preconsunti vo 2017	IMPORTI Preventivo 2018
6	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI			
7	PER SERVIZI	2.867.498	2.495.054	2.178.700
a	erogazione di servizi istituzionali	1.577.212	1.188.407	870.830
b	acquisizione di servizi	213.726	247.789	251.155
c	consulenze , collaborazioni , altre prestazioni lavoro	1.044.680	1.026.977	1.024.114
d	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	31.880	31.880	32.600
8	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	146.760	83.393	76.685

	9	PER IL PERSONALE	1.676.053	2.031.054	1.457.611
		a salari e stipendi	1.205.778	1.560.778	1.060.456
		b oneri sociali	376.959	376.959	314.220
		c trattamento di fine rapporto	81.716	81.716	76.335
		d trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
		e altri costi	11.600	11.600	6.600
	10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	21.000	21.000	20.000
		a ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.100	2.100	2.000
		b ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.900	18.900	18.000
		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		200.000	
	14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	397.732	290.798	435.967
		a oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	49.687	47.275	47.275
		b altri oneri diversi di gestione	348.045	243.523	388.692
		TOTALE COSTI (B)	5.109.042	5.121.298	4.168.963

Nel dettaglio il Collegio esamina la voce "PER SERVIZI" (€ 2.178.700), composta da:

€ 870.830 per "Erogazione di servizi istituzionali" in cui vengono riclassificate per natura le risorse destinate a:

- Premio Regionale per lo Sviluppo (€ 5.600);
- contributi consortili e associativi (€ 8.880);
- spese per osservatori e ricerche gestite dal Centro Studi (€ 10.000);
- erogazioni a partners ed altre spese dei progetti finanziati con fondi regionali, europei e dello Stato, come per esempio le quote erogate ai giovani imprenditori interessati nei progetti Gymnasium (€ 846.350).

€ 251.155 per "Acquisizione di servizi" in cui si segnalano i costi relativi a:

- € 187.155 implementazione dei progetti finanziati con fondi regionali, europei e dello Stato;
- € 6.000 gestione sede di Bruxelles
- € 20.000 servizi di acquisizioni dati e pubblicazioni previste dal Centro Studi;
- € 38.000 servizio mensa.

€ 1.024.114 per "Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro" che includono:

- € 841.614 per collaborazioni istituite dall'Ente per il supporto alla gestione delle attività progettuali ed altre commesse a portafoglio;
- € 35.000 per le attività di coordinamento con le Camere di Commercio venete in relazione al Forum aiuti di Stato;
- € 61.000 per "prestazioni di servizio";
- € 30.500 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;
- € 6.000 per collaborazioni previste dalla sede di Bruxelles;
- € 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" si ritrova lo stesso importo (€ 32.600) classificato nel preventivo economico al capitolo B1.1.

Per quanto riguarda il capitolo "Godimento di beni di terzi" il Collegio rileva una riclassificazione della spesa pari a € 76.685 composta per € 63.685 per la locazione e le spese condominiali della sede di Venezia e per € 13.000 per le spese della sede di Bruxelles.

Alla voce "Personale" si attendono costi per € 1.457.611 che si differenziano dal totale riportato nel bilancio preventivo economico per € 38.000 pari all'importo dei buoni pasto che in questo schema sono riclassificati alla voce "acquisizione di servizi" di cui sopra.

Al capitolo "Ammortamenti e accantonamenti" sono imputati per l'anno 2018 ammortamenti per beni immateriali e materiali per un totale di € 20.000.

Infine il Collegio prende in esame gli "Oneri diversi di gestione" (€ 435.967) per i quali rileva:

- € 404.872 come da "oneri di struttura";
- € 16.095 per oneri diversi di gestione per attività progettuali;
- € 15.000 per oneri relativi alla sede dell'Ente a Bruxelles.

Passando all'analisi della gestione finanziaria, si rileva la previsione di proventi di natura finanziaria di € 100 e la previsione di oneri per momentanee scoperture di cassa pari a € 7.350, calcolati supponendo una copertura media annua di € 245.000 con tasso pari al 3%.

Ciò premesso, il Collegio prende atto che la gestione economica per l'esercizio 2018 chiude con avanzo previsto di € 17.428.

Il Collegio passa quindi all'esame del prospetto delle entrate e delle uscite articolate per programmi e missioni prendendo atto dei criteri generali di assegnazione di entrate e spese a Missioni e Programmi come da nota presentata.

Si analizzano quindi le singole voci di incasso e pagamenti previsti per il 2018.

ENTRATE

Trasferimenti correnti (€ 3.092.249) sono composti da:

- € 1.759.239 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese" che a loro volta prevedono € 1.186.195 per trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche e € 1.573.044 per trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo,
 - € 191.276 per la missione "012- Regolazione dei mercati" riguardanti trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche per € 143.835 e € 47.440 per trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo,
 - € 156.276 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo" di cui € 108.835 per trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche e € 47.440 per trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo,
 - € 985.458 per la missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche" come trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche di cui € 155.285 per il Programma "Indirizzo politico" e € 830.173 per il Programma "Servizi generali";

Vendita di beni e servizi (€ 47.000) sono composti per € 2.000 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese" per la vendita di servizi informativi e di facilitazione del business, ed elaborazioni dati e ricerche da parte del Centro Studi, e per € 45.000 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo" per vendite di servizi inerenti il pagamento delle domiciliazioni di Enti presso la sede di Bruxelles;

Interessi attivi (€ 100) ripartiti come da nota metodologica:

- € 21 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese",
- € 8 per la missione "012- Regolazione dei mercati",
- € 8 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo",
- € 63 per la missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche";

Rimborsi e altre entrate correnti (€ 5.000) per possibili rimborsi in entrata che si verificano annualmente sulla base di servizi svolti in collaborazione con le Camere di Commercio venete interamente imputati alla missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche" al Programma "Servizi generali";

USCITE

Redditi da lavoro dipendente (€ 1.917.877)

Retribuzioni lorde € 1.477.354 – sono incluse:

- € 220.192 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese",
- € 45.199 per la missione "012- Regolazione dei mercati",
- € 45.199 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo",
- € 1.166.764 per la missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche" di cui € 58.914 per la sottosezione "Indirizzo Politico" e € 1.107.850 per il Programma "Servizi Generali";

Contributi sociali a carico dell'ente € 440.523 – comprendono:

- € 94.368 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese",
- € 19.371 per la missione "012- Regolazione dei mercati",

- € 19.371 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo",
- € 307.413 per la missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche" di cui € 25.249 per la sottosezione "Indirizzo Politico" e € 282.164 per il Programma "Servizi Generali".

Imposte e tasse a carico dell'ente € 81.000 – sono incluse:

- € 17.106 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese";
- € 6.480 per la missione "012- Regolazione dei mercati",
- € 6.480 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo",
- € 50.934 per la missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche" di cui € 9.246 per la sottosezione "Indirizzo Politico" e € 41.688 per il Programma "Servizi Generali".

Acquisto di beni e servizi (€ 1.731.461)

Acquisto di beni non sanitari € 56.719 – la voce comprende:

- € 22.838 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese";
- € 2.719 per la missione "012- Regolazione dei mercati",
- € 9.786 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo";
- € 21.375 per la missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche" imputati interamente al Programma "Servizi Generali";

Acquisto di servizi non sanitari € 1.674.742 – la voce comprende:

- € 1.041.637 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese";
- € 42.605 per la missione "012- Regolazione dei mercati",
- € 204.319 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo",
- € 386.181 per la missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche" di cui € 22.800 per la sottosezione "Indirizzo Politico" e € 363.381 per il Programma "Servizi Generali".

Trasferimenti correnti (€ 497.176)

Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche € 63.266 – la voce ricomprende:

- € 36.775 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese";

- € 26.491 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo";

Trasferimenti correnti a Imprese € 171.520– sono inclusi:

- € 85.760 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese";
- € 85.760 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo";

Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private € 55.221– comprendono:

- € 38.577 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese";
- € 16.645 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo";

Trasferimenti correnti a Unione Europea e Resto del Mondo comprendono esclusivamente i trasferimenti per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese" pari a € 207.168.

Interessi passivi (€ 7.350)

Tali interessi vengono divisi come da nota metodologica tra le varie missioni come segue:

- € 1.552 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese";
- € 588 per la missione "012- Regolazione dei mercati",
- € 588 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo",
- € 4.622 per la missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche" per il Programma "Servizi Generali".

Tale prospetto prevede una chiusura del 2018 con un flusso di cassa negativo per € 1.090.514 che individua una situazione finanziaria in corrispondenza della quale le voci in uscita sono temporaneamente superiori alle entrate. Stante la situazione di incertezza su quando si realizzeranno i flussi, il Collegio osserva che per l'anno in esame tale prospettata situazione di indebitamento può verosimilmente essere sostenuta con i mezzi propri tenuto conto della giacenza di cassa attuale di circa € 3.849.000.

Il Collegio prende quindi in esame il **budget economico pluriennale** per il quale rileva che l'Ente presenta lo schema richiesto da D.M. 27 marzo 2013 insieme allo schema

consolidato delle Unioni Regionali.

In particolare il Collegio prende atto che sono stati confermati anche per gli anni successivi gli importi di proventi da quote contributive delle Camere di Commercio nella stessa misura prevista per il 2018.

Il Collegio comprende come sia difficoltosa una stima di ricavi e proventi per gli anni successivi al 2018 e prende atto che le stime si basano sull'evoluzione dei dati storici.

Per gli anni 2019 e 2020 il Collegio prende infine atto che nella parte relativa agli oneri finanziari in via prudenziale sono stati inseriti interessi passivi pari ad € 7.350 (calcolati supponendo una scopertura media annua di € 245.000 con tasso pari al 3%) in quanto le esigenze finanziarie dell'Ente potrebbero richiedere il possibile utilizzo di risorse esterne.

Da tale prospetto emerge una perdita attesa di € 37.720 per il 2019 e di € 22.570 per il 2020.

Nel merito il Collegio osserva che la consistenza degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2016) ammonta ad euro € 1.474.187, valore che sarà rettificato da risultato economico che si prevede di conseguire al 31.12.2017 con una stima quindi del patrimonio netto a detta data pari a € 1.106.3481. Tale consistenza è destinata a variare per effetto sia del preventivo economico che del budget economico annuale e pluriennale nei termini proposti dalla Giunta con un patrimonio netto stimato a fine 2020 di € 1.063.619.

*** **

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori, vista l'impostazione e le risultanze del bilancio preventivo 2018, del budget economico annuale 2018, del budget economico pluriennale e del prospetto di previsioni di spesa articolato per missioni e programmi 2018 esaminate le varie poste e considerata la loro rispondenza

esprime

parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo economico 2018, del budget economico annuale 2018, del prospetto di previsioni di spesa articolato per missioni e programmi 2018 e del budget economico pluriennale ai sensi del D.M. 27 marzo 2013.

Venezia, 14 dicembre 2017

Dott. Luca Girotto - Presidente



Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen – Componente effettivo



Rag. Lionello Badoer – Componente effettivo

