

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

*Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Consiglio sul Bilancio
Preventivo 2013*

L'Organo di Revisione composto da:

- dr. Enrico Ghinato, Presidente
- rag. Leonello Badoer, Componente effettivo
- dr. Stefano Berti Garelli, Componente effettivo

in adempimento al disposto dall'art. 30 del DPR. 254/2005, ha preso in esame il Bilancio Preventivo 2013 composto dal Conto Economico unitamente ad una nota esplicativa, come presentato alla Giunta del 5 ottobre 2012.

Il procedimento di revisione ha ricompreso l'esame delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Il Collegio ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio professionale.

I Revisori prendono preliminarmente atto che la Giunta dell'Unione riunitasi il 5 ottobre 2012 ha predisposto lo schema di bilancio di previsione per il 2013 mantenendo l'aliquota contributiva allo 2,8%:

Si rileva che anche quest'anno si riporta nel bilancio di Unioncamere del Veneto l'entrata e l'uscita relativa a Veneto Promozione. A differenza dell'anno scorso

non si ha ancora una precisa stima dell'importo di finanziamento non essendo stati ancora definiti alcuni aspetti della spesa. Per tale motivo l'importo stimato viene mantenuto pari a quello dell'anno scorso: € 1.146.000 .

Si pone in evidenza che le singole voci del bilancio preventivo 2013 vengono raffrontate alle corrispondenti voci del preventivo 2012 e del preconsuntivo 2012.

Ciò premesso, il Collegio dei Revisori prende in esame lo schema di bilancio preventivo 2013 e constata che lo stesso è stato predisposto seguendo i principi di redazione del bilancio preventivo economico adottati a livello generale da tutte le Unioni regionali italiane.

| | | Preventivo 2012 | Preconsuntivo 2012 | Preventivo 2013 |
|------------|---|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| A) | PROVENTI GESTIONE CORRENTE | euro | euro | euro |
| 1) | Quote associative CCIAA | 2.793.200,00 | 2.793.200,00 | 2.834.382,00 |
| | <i>di cui:</i> | | | |
| | <i>quota Unioncamere</i> | 1.741.759,00 | 1.741.759,00 | 1.774.968,00 |
| | <i>quota Eurosportello</i> | 895.819,00 | 895.819,00 | 902.612,00 |
| | <i>quota Delegazione Bruxelles</i> | 155.621,00 | 155.621,00 | 156.801,00 |
| 1a) | Contributo per Veneto Promozione | 1.146.000,00 | 1.146.000,00 | 1.146.000,00 |
| 2) | Finanziamenti fondo perequativo | 200.000,00 | 300.000,00 | 180.000,00 |
| 3) | Altri contributi - Progettualità | 3.434.943,00 | 3.560.000,00 | 4.193.969,00 |
| 4) | Proventi da gestione servizi commerciali | 92.383,00 | - | - |
| 5) | Altri proventi o rimborsi | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |

| | | | | |
|----|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 6) | Proventi attività Delegaz. Bruxelles | 737.600,00 | 769.000,00 | 621.250,00 |
| | <i>di cui:</i> | | | |
| | <i>per contributi regionali</i> | 635.000,00 | 701.500,00 | 565.000,00 |
| | <i>per domiciliazioni</i> | 102.600,00 | 67.500,00 | 56.250,00 |
| | | | | |
| | TOTALE PROVENTI GESTIONE CORRENTE (A) | 8.406.625,00 | 8.570.700,00 | 8.978.101,00 |

Analizzando i Proventi si rileva che le "**Quote associative**" conferite dalle CCIAA ad Unioncamere passano dai 2.793.200 del 2012 ai 2.834.382 € del 2013 (€ - 41.182), calcolo basato applicando l'immutata aliquota del 2,8% sulle riscossioni camerali effettive del 2011 a cui sono stati aggiunti € 20.000 per la Commissione regionale "clausole vessatorie".

La voce A2 "**Finanziamenti da Fondo perequativo**" ammonta a € 180.000, previsione di entrata basata sull'ammontare complessivo dei progetti presentati nell'anno 2012 e attualmente in valutazione.

La voce A3 (€ 4.193.969) evidenzia un aumento degli "**Altri contributi - Progettualità**" di circa € 759.000 rispetto al preventivo 2012. La stima di ricavi da attività progettuale è stata effettuata calcolando le quote di ricavi di competenza dei progetti in essere al 2012 che si estendono al 2013 e per € 550.000 da previsione d'entrata per progetti da acquisire.

Gli "**Altri proventi o rimborsi**" alla voce A5 pari a € 2.500 corrispondono alla stima di entrate provenienti dal rimborso spese per locazione sale riunioni e rimborsi vari.

La voce A6 "**Proventi attività Delegazione di Bruxelles**" (€ 621.250) è indicata in base alla previsione di entrate provenienti dalla sigla della Convenzione con la Regione Veneto a copertura delle attività dell'ufficio di Bruxelles (€ 565.000, cifra diminuita rispetto al preventivo 2012 di € 70.000), e all'attività di domiciliazione di enti presso la **Delegazione di Bruxelles** che assicura proventi per € 56.250.

Nella parte relativa agli **ONERI**, il bilancio presenta la voce B: "**Oneri della gestione corrente**" divisa nella voce B1 "**Oneri della struttura**" e B2 "**Oneri/Progetti attività istituzionali**". Per quanto riguarda gli "oneri della struttura" troviamo:

| B) | | Preventivo | Preconsuntivo | Preventivo |
|--|---|---------------------|----------------------|---------------------|
| ONERI GESTIONE CORRENTE | | 2012 | 2012 | 2013 |
| B1) | ONERI DELLA STRUTTURA | euro | euro | euro |
| 1) | Organi istituzionali | 42.707,00 | 42.800,00 | 43.840,00 |
| 2) | Personale | 2.146.373,00 | 2.146.373,00 | 2.178.915,00 |
| 3) | Funzionamento | | | |
| 3.1 | prestazioni di servizi | 87.263,00 | 90.150,00 | 94.000,00 |
| 3.2 | godimento di beni di terzi | 110.500,00 | 182.000,00 | 182.000,00 |
| 3.3 | oneri diversi di gestione | 360.082,00 | 362.578,00 | 389.661,00 |
| 4) | Ammortamenti ed accantonamenti | 80.000,00 | 30.000,00 | 40.000,00 |
| 5) | Oneri gestione corrente Delegaz. Bruxelles | 150.000,00 | 150.000,00 | 151.000,00 |
| TOTALE ONERI DELLA STRUTTURA (B1) | | 2.976.925,00 | 3.003.901,00 | 3.079.416,00 |

Alla voce B1 "**Organi istituzionali**" si prevedono uscite per € 43.840 concernenti le spese per gli organi istituzionali (B1.1), € 2.178.915 per la voce "**Personale**" (B1.2) del quale si segnala un incremento rispetto al preconsuntivo 2012 di circa € 32.542.

Alla voce B1.3 "**Funzionamento**" sono incluse le spese per "prestazioni di servizi", "godimento di beni di terzi" e "oneri diversi di gestione" – nella quale vengono addizionate le uscite per assicurazioni, oneri telefonici, assistenza informatica, consumi, spese di rappresentanza, per il servizio di cassa e altre spese varie, incluse le imposte.

Per quanto riguarda gli "**Ammortamenti ed accantonamenti**" alla voce B1.4, pari a € 40.000, si evidenzia che l'importo include la previsione di oneri per le quote annuali di utilizzo delle immobilizzazioni materiali iscritte nello Stato Patrimoniale 2012 ed il consumo previsto per l'esercizio dei beni di investimento.

Gli "**Oneri gestione corrente Delegazione di Bruxelles**" sono valutati alla voce B1.5 in € 151.000 e sono costituiti da spese per affitto, consumi, assistenza informatica, assicurazioni, spese varie, per il servizio di cassa e di rappresentanza.

Alla voce B2.1 "**Oneri Progetti/Attività Istituzionali**" troviamo tutti i progetti e le attività istituzionali finanziati dalle quote associative. In particolare sono previste le seguenti voci:

| B2.1 Progetti/attività finanziati con quota associativa | | Preventivo 2012 | Preconsuntivo 2012 | Preventivo 2013 |
|--|--|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| | Iniziative di promozione/Attività istituzionali | | | |
| 1) | | 131.500,00 | 172.383,00 | 173.483,00 |
| 2) | Studi, ricerche e indagini | 192.400,00 | 192.400,00 | 195.000,00 |

| | | | | |
|----|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 3) | Assistenza e servizi alle CCIAA | 28.000,00 | 28.000,00 | 28.000,00 |
| 4) | Servizi comuni ex lege 580/93 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| 5) | Contributo Veneto Promozione | 1.146.000,00 | 1.146.000,00 | 1.146.000,00 |
| 6) | Fondo iniziative intersettoriali | 0,00 | 80.000,00 | 30.000,00 |
| 7) | Oneri attività Deleg. Bruxelles | 635.000,00 | 701.500,00 | 565.000,00 |
| 8) | Oneri Deleg. Bruxelles per attività Eurosportello | 100.000,00 | 67.500,00 | 55.000,00 |
| | TOTALE | 2.232.900,00 | 2.387.783,00 | 2.212.483,00 |

Alla sezione B2.1.1 si rilevano **"Iniziativa di promozione/Attività istituzionali"** per € 173.483 che finanziano le spese per l'ufficio stampa e per la redazione dell'annuale relazione attività dell'Ente, per il secondo step dell'analisi dell'organizzazione aziendale richiesta a Retecamere, le spese per la manutenzione del sito web istituzionale e le spese per i Premi (Regionale per lo sviluppo e Marco Polo).

Alla voce B2.1.2 **"Studi, ricerche e indagini"** (195.000) sono inserite tutte le spese riguardanti il Centro Studi che comprendono la redazione e la stampa delle pubblicazioni annuali dell'Ente e la gestione delle attività di ricerca e indagine.

Per quanto riguarda l'**"Assistenza e i servizi alle CCIAA"** alla voce B2.1.3 si prevede una spesa di € 28.000 costituita principalmente da attività di coordinamento con le Camere di Commercio venete in relazione al Forum aiuti di Stato.

Alla voce B2.1.5 si prevede l'uscita totale del **finanziamento** previsto per **Veneto Promozione** di € 1.146.000.

Gli **"Oneri attività Delegazione di Bruxelles"** sono valutati alla voce B1.7 in € 595.000 che, come evidenziato nella sezione dei Proventi, riguardano la gestione della Convenzione in essere con la Regione Veneto.

Gli "**Oneri Delegazione Bruxelles per attività Eurosportello**" sono valutati alla voce B1.8 in € 55.000 e prevedono attività di servizio per bandi e euro appalti, redazione di guide, attività formativa e informativa (attraverso la redazione bollettini, news, ecc.)

Nella sezione B2 si registrano le attività finanziate con contributi diversi dalle quote associative e nello specifico troviamo le seguenti voci di spesa:

| | Preventivo 2012 | Preconsuntivo 2012 | Preventivo 2013 |
|--|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| B2.2 Progetti/attività finanziati con fondo perequativo | 190.000,00 | 265.000,00 | 170.000,00 |
| B2.3 Progetti/attività finanziati con altri contributi | 3.016.800,00 | 3.092.000,00 | 3.593.693,00 |
| TOTALE | 3.206.800,00 | 3.357.000,00 | 3.763.693,00 |

Per i "**Progetti/attività finanziati con fondo perequativo**" (B2.2) si prevede una diminuzione in uscita rispetto al 2012 di circa € 20.000 anche se i progetti presentati sono ancora in via di valutazione.

Alla voce B2.3 "**Progetti/attività finanziati con altri contributi**" si rileva un aumento di € 576.893 (rispetto al 2012) in ragione di maggiori entrate previste.

Gestione Straordinaria

Per quanto riguarda la voce "**Proventi ed Oneri straordinari**" ad oggi non si è a conoscenza di particolari fatti o eventi di natura straordinaria.

Gestione Finanziaria

Relativamente ai "**Proventi ed Oneri finanziari**" si prevedono proventi superiori rispetto al 2012 di € 10.000.

CONCLUSIONI

Risultato Economico

Si prevede che il bilancio 2013 si chiuda in con un disavanzo di € 57.491 a fronte di un disavanzo previsto per il 2012 di € 135.185. Tale diminuzione è sostanzialmente determinata dalla riduzione delle spese di competenza per l'iniziativa "Progetta!" che passano da 80.000 euro nel 2012 a 20.000 del 2013. E' da notare tuttavia che il livello di spesa per le altre attività finanziate con quota associativa e quindi di diretto interesse comune delle Camere di Commercio sono state mantenute a livello dell'esercizio precedente, esercizio in cui sono state deliberate spese aggiuntive (mappatura CITT e analisi organizzativa di Retecamere per una spesa complessiva di € 45.000).

| Descrizione | Consuntivo 2011 | Preconsuntivo 2012 | Preventivo 2013 |
|-----------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| Ricavi | 8.231.401 | 8.570.700 | 8.978.101 |
| Oneri di struttura | 2.794.955 | 3.003.902 | 3.079.416 |
| Attività quota associativa | 458.831 | 472.783 | 446.483 |
| Altri Progetti | 4.833.362 | 4.126.000 | 4.383.693 |
| Risultato economico | 7.053 | -135.185 | -57.491 |

L'amministrazione ha adottato criteri prudenziali nella stima di proventi ed oneri per fornire un realistico quadro preventivo per l'esercizio 2013.

Allo stato attuale, l'amministrazione non è a conoscenza di cose o fatti di carattere straordinario che potrebbero produrre effetti economici in grado di modificare sostanzialmente quanto indicato nel bilancio preventivo allegato.

*** **

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori, vista l'impostazione e le caratteristiche dello schema del bilancio preventivo per l'anno 2013, esaminate le varie poste e considerata la loro rispondenza,

esprime

parere favorevole all'approvazione del Bilancio stesso.