

**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 2016, sul budget economico annuale 2016 e relativi allegati ai sensi del D.M 27 marzo 2013*

L'Organo di Revisione composto da:

- dr. Luca Giroto, Presidente
- dr.ssa Francesca Sambin De Norcen, Componente effettivo
- dr. Alberto Sichirollo, 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 da 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 presentati dalla Giunta il 17 novembre 2015 e i restanti documenti previsti dal D.M. 27 marzo 2013 come presentati alla Giunta odierna del 15 dicembre.

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

- proventi ed oneri rispettivamente classificati secondo gli schemi del bilancio preventivo e del budget economico annuale 2016;
- la relazione illustrativa al bilancio preventivo e al budget economico annuale 2016;
- il prospetto delle entrate e delle uscite articolate per programmi e missioni per il 2016;
- 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 delle linee guida delle Unioni Regionali e passa all'analisi di dettaglio dei documenti.

Il Collegio prende in esame in primo luogo i ricavi, riclassificati per destinazione nello schema di **preventivo economico** e per tipologia di finanziatore e per destinazione nel **budget economico annuale**.

Nel bilancio preventivo si rilevano proventi da quote associative delle Camere di Commercio per € 1.562.003 (calcolati in base ad un'aliquota pari all'1,68% applicata sulle effettive riscossioni delle Camere di Commercio del Veneto del 2014) e si prende atto che anche quest'anno si riporta nel bilancio di Unioncamere del Veneto l'entrata e l'uscita relativa a Veneto Promozione S.c.p.a. L'importo stimato è stato ridotto del 5% rispetto all'anno precedente.

	Preventivo 2015	Aggiornament o prev. 2015	Preventivo 2016 aliquota 1,68%
<b>PROVENTI GESTIONE CORRENTE</b>			
1) <b>Quote associative CCIAA</b>	<b>1.760.340</b>	<b>1.760.340</b>	<b>1.562.003</b>
1a) <b>Contributo per Veneto Promozione</b>	803.400	800.000	760.000
2) <b>Finanziamenti fondo perequativo</b>	5.000	137.000	476.684
3) <b>Altri contributi - Progettualità</b>	2.757.503	3.553.303	3.117.247
4) <b>Proventi da gestione servizi commerciali</b>	0		20.000
5) <b>Altri proventi o rimborsi</b>	5.000	5.000	5.000
6) <b>Proventi attività Delegaz. Bruxelles</b>	615.000	647.700	245.000
di cui:			
<i>per contributi regionali</i>	<i>565.000</i>	<i>597.700</i>	<i>200.000</i>

	<i>per domiciliazioni</i>	50.000	50.000	45.000
<b>TOTALE PROVENTI GESTIONE CORRENTE (A)</b>		<b>5.946.243</b>	<b>6.903.343</b>	<b>6.185.934</b>

Gli stessi proventi sono riclassificati alla macrovoce "Valore della produzione" come segue:

<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>IMPORTI</b>	<b>IMPORTI</b>	<b>IMPORTI</b>
		<b>PREV. 2015 aliquota 1,82%</b>	<b>AGGIORN AMENTO PREV. 2015</b>	<b>PREV. 2016 aliquota 1,68%</b>
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	<b>5.891.243</b>	<b>6.848.343</b>	<b>6.115.934</b>
c.1	contributi dallo Stato	37.500	37.500	75.000
c.2	contributi da Regione	2.158.921	3.065.421	1.141.351
c.3	contributi da altri enti pubblici	2.697.754	2.833.354	2.833.687
c.4	contributi dall'Unione Europea	997.068	912.068	2.065.896
d	contributi da privati			
e	proventi fiscali e parafiscali			
f	ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>65.000</b>
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	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
	a	quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio			
	b	altri ricavi e proventi	5.000	5.000	5.000
		TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	<b>5.946.243</b>	<b>6.903.343</b>	<b>6.185.934</b>

In particolare si evidenziano:

1c. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO, per complessivi € 6.185.934 composti da:

- € 75.000 come contributi dallo Stato quota di finanziamento nazionale per i progetti europei in gestione all'Ente;
- € 1.141.351 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 € 300.000 di convenzioni da acquisire;
- € 2.833.687 per contributi da altri enti pubblici dove compaiono i contributi per le quote associative camerali (€ 1.562.003) e per Veneto Promozione (€ 760.000). Il Collegio rileva che in questa voce rientrano anche i contributi camerali per l'attività del Forum sugli aiuti di stato (€ 35.000) e i proventi da Fondo Perequativo (€ 476.684).

- € 2.065.896 composti per € 1.395.895 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.

Il Collegio inoltre rileva che alla voce "Ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi" sono state previste entrate di € 65.000 per il servizio di domiciliazione degli Enti presso la nostra sede di Bruxelles (€45.000) e per la previsione di vendita servizi, elaborazioni dati e ricerche, da parte del Centro Studi (€ 20.000).

Il Collegio prende infine atto che al capitolo "Altri Ricavi e proventi" (€ 5.000); 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.

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**".

Per quanto riguarda gli "**Oneri della struttura**" (€ 2.562.027) troviamo:

		Preventivo 2015	Aggiornamento Prev. 2015	Preventivo 2016 aliquota 1,68%
<b>B1)</b>	<b>ONERI DELLA STRUTTURA</b>			
<b>1)</b>	<b>Organi istituzionali</b>	28.850	29.945	30.380
<b>2)</b>	<b>Personale</b>	1.935.357	1.935.357	1.935.357
<b>3)</b>	<b>Funzionamento</b>			
3.1	prestazioni di servizi	82.872	82.872	92.000
3.2	godimento di beni di terzi	120.000	157.443	120.000
3.3	oneri diversi di gestione	322.936	322.936	309.290

	<i>di cui per spending review</i>	49.187	49.687	29.491
4)	<b>Ammortamenti ed accantonamenti</b>	20.000	20.000	20.000
5)	<b>Oneri gestione corrente Delegaz. Bruxelles</b>	45.000	55.800	55.000
	<b>TOTALE ONERI DELLA STRUTTURA (B1)</b>	<b>2.555.015</b>	<b>2.604.353</b>	<b>2.562.027</b>

Alla voce B1.1 "**Organi istituzionali**" si prevedono uscite per € 30.380 concernenti le spese per gli organi istituzionali in lieve crescita rispetto agli anni precedenti a causa della previsione di spesa di rimborso viaggi per i Componenti di questo Collegio.

Nel capitolo del B1.2 "**Personale**" (€ 1.935.357) si rileva un mantenimento dei costi previsti per l'anno precedente, calcolati sulla base del personale in organico in servizio effettivo e comprensivi dell'aggiornamento delle retribuzioni con il riconoscimento degli scatti di anzianità per effetto della sentenza della Corte Costituzionale n° 178/2015, e delle stabilizzazioni di due persone dell'area informatica grazie alle disponibilità verificatesi dalle dimissioni di due dipendenti nell'anno 2015.

Alla voce B1.3 "**Funzionamento**" (€ 521.290) il Collegio prende atto che sono ivi incluse:

- le spese per "prestazioni di servizi" (€ 92.000), che prevedono i costi 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,
- le spese per "godimento di beni di terzi" (€ 120.000), comprensive delle spese di locazione e condominiali per la sede di Marghera Venezia,

- le spese per "oneri diversi di gestione" (€ 309.290) 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. Il Collegio prende altresì atto che negli oneri diversi di gestione sono previsti anche € 29.491 per l'applicazione della L. 135/2012 (€ 19.661) e della L.89/2014 (9.830) per la riduzione di spesa sui consumi intermedi.

Per quanto riguarda il capitolo B1.4 "**Ammortamenti ed accantonamenti**" (€ 20.000) si evidenzia che l'importo include la previsione di oneri per le quote annuali di utilizzo delle immobilizzazioni materiali 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 € 55.000 e sono costituiti da spese per consumi, assistenza informatica, assicurazioni, spese varie, servizio di cassa e locazioni. Il Collegio rileva l'aumento di € 10.000 rispetto al preventivo 2015 per l'adeguamento del canone di locazione da parte della Regione Veneto e delle spese per utenze forfettarie (€ 9.125).

Alla voce B2.1 "**Oneri Progetti/Attività Istituzionali**" (€ 4.269.519) si trovano tutti i progetti e le attività istituzionali finanziati dalle quote associative.

In particolare sono previste le seguenti voci:

<b>B2) ONERI PROGETTI/ATTIVITA' ISTITUZIONALI</b>		<b>Preventivo 2015 aliquota 1,82%</b>	<b>Aggiornamento prev. 2015</b>	<b>Preventivo 2016 aliquota 1,68%</b>
<b>B2.1 Progetti/attività finanziati con quota associativa</b>				
1)	<b>Iniziative di promozione/Attività istituzionali</b>	54.773	54.773	49.854
2)	<b>Studi, ricerche e indagini</b>	80.000	80.000	80.000
3)	<b>Assistenza e servizi alle CCIAA</b>	28.000	35.000	35.000
4)	<b>Servizi comuni ex lege 580/93</b>			
5)	<b>Contributo Veneto Promozione</b>	803.400	800.000	760.000
6)	<b>Fondo iniziative intersettoriali</b>			
<b>B2.2 Progetti/attività finanziati con fondo perequativo</b>		2.500	116.450	417.099
<b>B2.3 Progetti/attività finanziati con altri contributi</b>		2.495.540	3.071.407	2.727.566
<b>B2.3.1 Oneri Attività Delegazione Bruxelles</b>		508.500	540.930	200.000
	di cui:			
	<i>Convenzioni Delegazione Bruxelles</i>	<i>508.500</i>	<i>537.930</i>	<i>200.000</i>
	<i>Oneri Delegaz. Bruxelles per attività Eurosportello</i>		<i>3.000</i>	
<b>TOTALE ONERI ATTIVITA' ISTITUZIONALI (B2)</b>		<b>3.972.714</b>	<b>4.698.560</b>	<b>4.269.519</b>

Alla sezione B2.1.1 si rilevano ***"Iniziative di promozione/Attività istituzionali"*** per € 49.854 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, ridotti anch'essi del 40% come le quote contributive, di cui un elenco di seguito:

Camera di commercio italo tedesca	€ 228,00
Infocamere	€ 2.000,00
Istituto Veneto per il Lavoro	€ 929,62
Forum AIC per l'Adriatico e per lo Ionio	€ 1.500,00
Uniontrasporti	€ 325,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.982,62</b>

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

<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>PREV. 2015 aliquota 1,82%</b>	<b>AGGIORNAMENTO PREV. 2015</b>	<b>PREV. 2016 aliquota 1,68%</b>
6	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI			
7	PER SERVIZI	<b>4.098.938</b>	<b>4.796.707</b>	<b>4.377.583</b>
a	erogazione di servizi istituzionali	1.948.679	2.286.372	2.307.257
b	acquisizione di servizi	309.940	346.273	339.042
c	consulenze , collaborazioni , altre prestazioni lavoro	1.810.375	2.134.118	1.700.905
d	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	29.945	29.945	30.380
8	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	<b>138.800</b>	<b>166.568</b>	<b>129.125,00</b>
9	PER IL PERSONALE	<b>1.899.057</b>	<b>1.895.357</b>	<b>1.895.357</b>
a	salari e stipendi	1.280.000	1.359.202	1.359.202
b	oneri sociali	450.000	419.693	419.693
c	trattamento di fine rapporto	100.000	87.038	87.038
d	trattamento di quiescenza e simili	40.000		
e	altri costi	29.057	29.424	29.424
10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
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	<b>372.028</b>	<b>424.281</b>	<b>409.481</b>
a	oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	49.187	49.687	29.491
b	altri oneri diversi di gestione	322.841	334.593	379.990
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>6.528.824</b>	<b>7.302.913</b>	<b>6.831.546</b>

Nel dettaglio il Collegio esamina la voce "PER SERVIZI" (€ 4.377.583), composta da:

- € 2.307.257 per "Erogazione di servizi istituzionali" in cui vengono riclassificate per natura le risorse destinate a:
  - il Premio Regionale per lo Sviluppo (€ 5.600);
  - i contributi consortili e associativi (€ 4.983);
  - le spese per osservatori e ricerche gestite dal Centro Studi (€ 10.000);
  - il contributo obbligatorio ai costi di funzionamento della società partecipata *Veneto Promozione S.c.p.a.* (€ 760.000);
  - i costi (€ 1.221.933) relativi ad 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*
  - le erogazioni previste dai fondi perequativi (€ 304.741).
- € 339.042 per "Acquisizione di servizi" in cui si segnalano i costi relativi ad una stima dei costi per:
  - € 272.447 per costi relativi all'implementazione dei progetti finanziati con fondi regionali, europei e dello Stato;
  - € 43.095 acquisizione di servizi legati alle attività da svolgere nel quadro dei progetti finanziati dal Fondo Perequativo camerale;
  - € 20.000 per servizi di acquisizioni dati e pubblicazioni previste dal Centro Studi;
  - € 3.500 per costi relativi ad acquisti presso la sede di Bruxelles.
- € 1.700.905 per "Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro" che includono:
  - € 1.213.801 per collaborazioni istituite dall'Ente per il supporto alla gestione delle attività progettuali ed altre commesse a portafoglio;

- € 195.957 per la copertura di spese per collaborazioni ed attività lavorativa temporanea presso gli uffici di Bruxelles coperti da Convenzioni Regionali e consulenze;
- € 35.000 per le attività di coordinamento con le Camere di Commercio venete in relazione al Forum aiuti di Stato;
- € 92.000 per "prestazioni di servizio";
- € 65.303 per possibili collaborazioni a valere nei progetti dei fondi perequativi;
- € 38.844 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;
- € 10.000 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 (€ 30.380) 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 € 129.125 composta da € 120.000 per il capitolo "godimento di beni di terzi" e € 9.125 per le spese della sede di Bruxelles.

Alla voce "Personale" si attendono costi per € 1.895.357 che si differenziano dal totale riportato nel bilancio preventivo economico per € 40.000 pari all'importo dei buoni pasto che in questo schema sono riclassificati alla voce "Oneri diversi di gestione" di cui sotto.

Il Collegio prosegue l'esame della voce "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" (€ 409.481) per i quali rileva:

- € 309.290 come da "oneri di struttura";
- € 23.213 per oneri diversi di gestione per attività progettuali;
- € 642 per spese varie inerenti i costi relativi alle Convenzioni regionali per la gestione della sede di Bruxelles;
- € 3.961 per spese di progetti a valere sul fondo perequativo 2014;
- € 40.000 per buoni pasto;
- € 32.375 per oneri relativi alla sede dell'Ente a Bruxelles.

Passando all'analisi della gestione finanziaria e straordinaria, si rileva la previsione di proventi di natura finanziaria di € 2.000 per la giacenza media attesa nei conti di tesoreria.

Ciò premesso, il Collegio prende atto che il disavanzo economico previsto per l'esercizio 2015 è di € 643.612.

Il Collegio passa quindi all'esame del **prospetto delle entrate e delle uscite articolate per programmi e missioni** rilevando che, come da nota n. 87080 del 09/06/2015 del Ministero dello Sviluppo Economico al programma 032.004 "Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni Pubbliche" è stato sostituito il programma 032.003 "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza" (in seguito "Servizi generali").

## **ENTRATE**

- **trasferimenti correnti (€ 6.383.041)** sono composti da:
  - € 3.703.728 per la missione "*011- Competitività e sviluppo delle imprese*" che a loro volta prevedono € 3.147.198 per trasferimenti correnti da

Amministrazioni Pubbliche, € 38.528 per trasferimenti correnti da Imprese e € 518.002 per trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo,

- € 579.070 per la missione "*012- Regolazione dei mercati*" interamente riguardanti trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche,
- € 722.162 per la missione "*016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo*" di cui € 647.150 per trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche, € 22.274 per trasferimenti correnti da Imprese e € 52.738 per trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo,
- € 470.861 per la missione "*032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche*" di cui € 230.264 per il Programma "Indirizzo politico" e € 240.597 per trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche per il Programma "Servizi generali",
- € 907.219 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 S.c.p.a. comprensivo della quota 2016 (€ 760.000) e di alcuni residui della quota 2015 (€ 147.219);
- **vendita di beni e servizi (€ 65.000)** sono composti per € 20.000 per la missione "*011- Competitività e sviluppo delle imprese*" per vendite da servizi inerenti le prestazioni commerciali dell'Area Studi e Ricerche 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 (€ 2.000)** ripartiti come da nota metodologica per :
  - € 754 per la missione "*011- Competitività e sviluppo delle imprese*",
  - € 271 per la missione "*012- Regolazione dei mercati*",

- € 407 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo",
- € 567 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";
- **entrate da riduzione di attività finanziarie (€270.000)** risultante come da nota metodologica per l'alienazione di titoli obbligazionari a breve termine e suddivise per:
  - € 101.779 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese";
  - € 36.637 per la missione "012- Regolazione dei mercati";
  - € 54.986 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo",
  - € 76.598 per la missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche" di cui € 19.149 per la sottosezione "Indirizzo Politico" e € 57.448 per il Programma "Servizi Generali";

## **USCITE**

### **Redditi da lavoro dipendente (€ 1.904.537)**

- **Retribuzioni lorde € 1.493.127**– sono incluse:
  - € 570.636 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese",
  - € 117.599 per la missione "012- Regolazione dei mercati",
  - € 218.581 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo",

- € 586.311 per la missione "032- *Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche*" di cui € 226.247 per la sottosezione "Indirizzo Politico" e € 360.064 per il Programma "Servizi Generali";
- **Contributi sociali a carico dell'ente € 411.410** – comprendono:
  - € 157.231 per la missione "011- *Competitività e sviluppo delle imprese*";
  - € 32.403 per la missione "012- *Regolazione dei mercati*";
  - € 60.227 per la missione "016- *Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo*";
  - € 161.550 per la missione "032- *Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche*" di cui € 62.339 per la sottosezione "Indirizzo Politico" e € 99.211 per il Programma "Servizi Generali"
- **Imposte e tasse a carico dell'ente € 115.000** – sono incluse:
  - € 43.350 per la missione "011- *Competitività e sviluppo delle imprese*";
  - € 15.605 per la missione "012- *Regolazione dei mercati*";
  - € 23.420 per la missione "016- *Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo*";
  - € 32.625 per la missione "032- *Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche*" di cui € 16.953 per la sottosezione "Indirizzo Politico" e € 15.672 per il Programma "Servizi Generali".

**Acquisto di beni e servizi (€ 2.860.396)**

- **Acquisto di beni non sanitari € 170.000** – la voce comprende:
  - € 64.083 per la missione "011- *Competitività e sviluppo delle imprese*";
  - € 23.068 per la missione "012- *Regolazione dei mercati*";
  - € 34.621 per la missione "016- *Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo*";

- € 48.228 per la missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche" imputati interamente al Programma "Servizi Generali";
- **Acquisto di servizi non sanitari € 2.690.396** – la voce comprende:
  - € 1.710.688 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese";
  - € 236.643 per la missione "012- Regolazione dei mercati",
  - € 581.147 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo",
  - € 161.919 per la missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche" di cui € 21.200 per la sottosezione "Indirizzo Politico" e € 140.719 per il Programma "Servizi Generali".

#### **Trasferimenti correnti (€ 2.322.478)**

- **Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche € 910.063** – la voce ricomprende:
  - € 304.438 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese";
  - € 233.672 per la missione "012- Regolazione dei mercati",
  - € 53.176 per la missione "016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo";
  - € 318.777 per la missione "032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche" imputati interamente al Programma "Servizi Generali";
- **Trasferimenti correnti a Imprese € 1.031.542**– sono inclusi:
  - € 18.342 per la missione "011- Competitività e sviluppo delle imprese";
  - 1.013.200 per la missione "90- Servizi conto terzi e partite di giro";

- **Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private € 33.294** – comprendono trasferimenti inerenti solo la missione *"011- Competitività e sviluppo delle imprese"*;
- **Trasferimenti correnti a Unione Europea e Resto del Mondo € 347.579** – comprendono:
  - € 296.628 per la missione *"011- Competitività e sviluppo delle imprese"*;
  - € 50.951 per la missione *"016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo"*;

**Acquisizione di attività finanziarie (€ 270.000)**

- **Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine € 270.000** – di cui:
  - € 101.779 per la missione *"011- Competitività e sviluppo delle imprese"*;
  - € 36.637 per la missione *"012- Regolazione dei mercati"*;
  - € 54.986 per la missione *"016- Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo"*,
  - € 76.598 per la missione *"032- Servizi istituzionali e generali delle istituzioni pubbliche"* di cui € 19.149 per la sottosezione *"Indirizzo Politico"* e € 57.448 per il Programma *"Servizi Generali"*;

Tale prospetto prevede una chiusura del 2015 con un flusso di cassa negativo per l'Ente di € 747.371 di cui il Collegio prende atto. A tal proposito il Collegio rileva altresì che l'Ente non prevede l'utilizzo di risorse esterne per soddisfare le esigenze di cassa dell'Ente, in quanto il flusso di cassa derivante dalle rendicontazioni di convenzioni regionali e progetti europei porterà ad assicurare la liquidità necessaria.

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 previsti importi di proventi da quote contributive delle Camere di Commercio prevedendo la riduzione al 50% (aliquota all'1,40%) su base di ricavi totali delle CCIAA del 2014. Si rileva di conseguenza la riduzione del 10% anche della quota di Veneto Promozione.

Il Collegio comprende come sia difficoltosa una stima di ricavi e proventi per gli anni successivi 2016 e prende atto che le stime si basano sull'evoluzione dei dati storici.

Il Collegio rileva che per gli anni successivi al 2016 è stata inserita la voce di bilancio A7 – Contributo regionale per € 200.000 come finanziamento previsto dalla Regione Veneto alle attività dell'Ente.

Il Collegio rileva altresì che tale contributo permetterà all'Ente di coprire il disavanzo fino al 2017 con il patrimonio netto consolidatosi negli anni precedenti al netto delle perdite previste per gli anni 2015 e 2016.

Per gli anni 2017 e 2018 il Collegio prende infine atto che nella parte relativa agli oneri finanziari in via prudenziale sono stati inseriti interessi passivi rispettivamente pari ad € 10.800 e ad € 14.400 (calcolati supponendo una scopertura media annua di € 360.000 nel 2017 e di € 480.000 nel 2018 con tasso pari al 3%) in quanto le esigenze finanziarie dell'Ente potrebbero richiedere il possibile utilizzo di risorse esterne.

Il Dr. Alberto Sichirolo ritiene di non potersi esprimere a favore dell'approvazione del bilancio di previsione 2016 e della documentazione allegata allo stesso con particolare riferimento alla proiezione triennale dei dati economici attesi. Infatti, dalla documentazione consegnata in via definitiva il giorno 09 dicembre 2015 emerge una perdita attesa di € 643.612 per il 2016, di € 832.376 per il 2017 e di € 861.973 per il 2018.

Ne deriva che il patrimonio netto di Unioncamere esistente al 31.12.2014 pari ad € 1.873.821 risulta azzerato dalle perdite attese sin dall'esercizio 2017, con aggravamento ulteriore del deficit patrimoniale nel corso del 2018.

Il Dr. Sichirollo, pertanto, non ritiene che dette previsioni siano compatibili con la vitalità dell'ente.

Per le motivazioni esposte, il Dr Sichirollo esprime il proprio parere negativo all'approvazione della documentazione relativa al bilancio preventivo 2016 ed a quello triennale 2016-2017-2018.

Il dott. Giroto e la dott.ssa Sambin ritengono invece che le motivazioni addotte dal collega non siano di per sé sufficienti per esprimere un giudizio negativo *tout court* sull'intero bilancio di previsione. Con riferimento infatti alla contestata mancanza del requisito della continuità emergente dall'analisi delle previsioni pluriennali a partire dall'esercizio 2017, viene dato atto che è stata data sufficiente informativa dalla Giunta sia per quanto concerne l'esistenza di piani della direzione per monitorare costantemente e fronteggiare il verificarsi di tale situazione – non ultimo l'intervento straordinario degli enti associati -, sia il contesto estremamente fluido in cui opera l'Ente, caratterizzato da una riforma del sistema camerale che allo stato è in atto e non consente di prevedere gli scenari futuri.

In considerazione, pertanto, di quanto espresso e ritenuto che il bilancio di previsione nel suo complesso sia stato redatto con l'utilizzo di criteri e stime estremamente prudenziali, in particolar modo sul versante dei proventi, il dott. Giroto e la dott.ssa Sambin concordano nell'esprimere parere favorevole all'approvazione del documento.

\*\*\* \*\*

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori, vista l'impostazione e le risultanze del bilancio preventivo 2016 e del budget economico annuale 2016, esaminate le varie poste e considerata la loro rispondenza con il voto contrario del Dr Sichirolo, per le motivazioni in precedenza esposte

esprime a maggioranza

parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo economico 2016 e del budget economico annuale 2016 ai sensi del D.M. 27 marzo 2013.

Venezia, 15.12.2015