

UNIONE DELLE CAMERE DI COMMERCIO DEL VENETO
UNIONCAMERE Veneto

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
PREVENTIVO ECONOMICO 2019
E DOCUMENTI ALLEGATI

Premessa

Il D.M. del 27 marzo 2013, pubblicato nella Gazz. Uff. 12 aprile 2013, n. 86, S.O., detta i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, individuando all'art. 4 i documenti obbligatori allegati al budget economico annuale:

- *Relazione illustrativa o analogo documento;*
- *Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;*
- *Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;*
- *Relazione del collegio dei revisori dei conti o sindacale.*

Lo statuto di Unioncamere del Veneto, così come modificato in data 9 maggio 2018, all'articolo 6, prevede l'obbligo, in capo al Consiglio dell'Ente, di approvare le linee strategiche comuni triennali di sviluppo del sistema camerale regionale e le linee generali programmatiche d'attività unitamente al preventivo economico per l'anno successivo a quello in corso.

Il preventivo economico annuale, con il relativo programma di attività e le linee strategiche triennali di sviluppo del sistema camerale regionale devono essere predisposti dalla Giunta Camerale ai sensi dell'art. 9 dello statuto in vigore.

Il Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 15 dello statuto, riferisce annualmente al Consiglio sul preventivo economico annuale.

***Parere dell'organo di revisione al budget
economico preventivo 2019
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Avv.to Dott. Bertani Matteo

Dott.ssa Benasciutti Chiara

Dott. Prof. Corradini Gianni

PARERE SUL BUDGET ECONOMICO PREVENTIVO 2019

L'organo di revisione:

- visto il D.Lgs. 25 novembre 2016, n. 219 - Attuazione della delega di cui all'articolo 10 della legge 7 agosto 2015, n. 124, per il riordino delle funzioni e del finanziamento delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura. (16G00236) (GU Serie Generale n.276 del 25-11-2016);
- esaminata la proposta di budget economico preventivo predisposta dalla Giunta e trasmessa al Collegio dei Revisori in data 8 novembre 2018;
- esaminata la proposta di budget economico preventivo triennale 2018/2021 trasmessa al Collegio dei Revisori in data 8 novembre 2018;
- esaminata la nota illustrativa alla proposta al budget preventivo economico 2019;
- esaminata la nota illustrativa alla proposta al budget preventivo economico pluriennale 2020/2021;
- esaminata la nota al prospetto delle previsioni di entrate e di spesa articolata per missioni e programmi;
- Esaminato il programma attività 2019;
- Esaminato il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di preventivo economico 2019

Venezia li 23/11/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	pag. 4
PRE CONSUNTIVO 2018	pag. 6
BUDGET ECONOMICO 2019 E ANNI 2020/2021	pag. 6
BUDGET PLURIENNALE.....	pag. 9
QUOTE ASSOCIATIVE	pag. 11
PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI	pag. 13
PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO	
CONCLUSIONI	pag. 15

Pre consuntivo 2018 Analisi dell'Allegato 1 (previsto dall'art. 2 comma 3 del D.M. 27 marzo 2013)

L'allegato in questione presenta il budget economico annuale e pluriennale a confronto con il risultato del pre consuntivo 2018.

Il budget economico pluriennale copre un periodo di tre anni ed è stato predisposto in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale, approvati dagli organi di vertice, è formulato in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste coincidente con quella del budget economico annuale.

Dall'analisi del pre consuntivo 2018, redatto nel rispetto dei principi contabili nazionali formulati dall'OIC ed ai principi contabili generali previsti dall'art. 2, comma 2, allegato 1, del D. Lgs. 31 maggio 2011, n. 91, emerge un risultato finale positivo di euro 25.500.

Analizzando le singole poste si evidenzia una sostanziale conferma dei proventi di gestione da quote associative, mentre i contributi per iniziative varie A) 1a) diminuiscono considerevolmente in quanto l'ente, al quale erano destinati tali contributi: Veneto Promozione scpa, è stato posto in liquidazione. Sempre per tale ragione non sono stati appostati, a tale titolo, contributi per gli esercizi dal 2019 al 2021.

Il pre consuntivo 2018 si presenta quindi in linea con il budget economico 2018 che prevedeva un risultato economico dell'esercizio di euro 17,428.

Budget economico 2019 e anni 2020/2021

Il Budget economico per l'esercizio 2019 e per gli anni 2020 e 2021, predisposto dalla Giunta sulla struttura di bilancio delle Unioni regionali, chiude gli esercizi 2019 e 2020 a pareggio, mentre per l'esercizio 2021 prevede una perdita di euro 42.429.

Tra le poste più significative si osserva la fine dei contributi per il finanziamento di Veneto Promozione scpa e l'inserimento di euro 350.000 annui destinati alla costituzione di un fondo iniziative intersettoriali A) 1b), che troviamo appostati, per pari importo, anche tra i costi per progetti e attività finanziati con quote associative B2) 6).

Si tratta di un fondo di nuova costituzione che la Giunta propone per il finanziamento delle iniziative delle Camere di Commercio partecipanti.

Lo stanziamento in entrata per il fondo perequativo A) 2), previsto per il 2019, è uguale a quello previsto per il 2018 euro 210.500.

Anche questo fondo viene poi appostato tra i costi di esercizio alla voce B2) 2). Si tratta della quota parte dei progetti 2015-2016, in fase di completamento:

- prog. n. 157 "Potenziamento e diffusione presso le imprese delle attività di EGovernment delle Camere di Commercio"
- prog. n. 158 "Alternanza scuola lavoro, orientamento al lavoro e placement"
- prog. n. 159 "La valorizzazione del patrimonio culturale del turismo".

Nulla è stato previsto a tale scopo per gli anni 2020 e 2021.

I proventi complessivi previsti per il 2019 ammontano a euro 4.611.145 e sono così ripartiti in relazione alla provenienza:

VOCE DI BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO	IMPORTO	RICLASSIFICAZIONE PER BUDGET ANNUALE - ente erogatore contr. c/esercizio					RICLASSIFICAZIONE PER BUDGET ANNUALE - altri	
		stato	ue	a.e.pubblici	regione	privati/imprese	altri ricavi e proventi	ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi
Quote associative CCIAA	1.360.442,00			1.360.442,00				
Contributo Fondo iniziative intersettoriali	350.000,00			350.000,00				
Finanziamenti fondo perequativo	210.500,00			210.500,00				
Altri contributi - Progettualità - v. dettaglio sotto	2.558.387,30	102.657,31	1.924.324,72	308.500,85	190.287,38	32.617,05		
Proventi da gestione servizi commerciali	14.272,00			9.272,00				5.000,00
Altri proventi o rimborsi	97.544,00						97.544,00	
Proventi attività Delegaz. Bruxelles	20.000,00							20.000,00
TOTALE	4.611.145,30	102.657,31	1.924.324,72	2.238.714,85	190.287,38	32.617,05	97.544,00	25.000,00

La voce più consistente tra i proventi e certamente quella per la progettualità A) 3), per la quale nel 2019 sono stati appostati euro 2.558.387, per il 2020 euro 2.330.000 e per il 2021 euro 2.330.000.

Per l'esercizio 2019 i proventi previsti dovrebbero essere destinati ai seguenti progetti:

	PROGETTO	IMPORTO 2019
1	ALPINNO-CT	28.334,00
2	EXCELSIOR 2019	90.000,00
3	KAIROS	160.800,00
4	EEN 2019	398.580,00
5	NETWAP	98.638,00
6	TCBL	36.191,00
7	CSR IN CLASS	22.935,00
8	SECAP	39.503,00
9	REEF 2 W	85.510,00
10	GRASPINNO	65.928,00
11	PELAGOS	33.741,00
12	GYMNASIUM NEXT	30.566,00
13	SULPITER	30.077,00
14	AIUTI DI STATO	37.500,00
15	COMMISSIONE FUNGHI 2019	3.000,00
16	ROAD CSR	30.000,00
17	INDUCULT	4.537,00
18	SHARON	24.511,00
19	QNEST	61.083,00
20	BEAT	316.598,00
21	ATLAS	38.373,00
22	TRANSPOGOOD	24.100,00
23	EYE GLOBAL	44.000,00
24	DIGILOGS	95.844,00
25	GYMNASIUM NEXT II	174.997,00

26	DA ACQUISIRE	583.041,00
	TOTALE	2.558.387,00

- Nella voce progetti da acquisire sono compresi i seguenti progetti in corso di valutazione, appostati a budget 2019 solo per il 40% a carico di Unioncamere, quindi per euro 168.041,00,

	IMPORTO 2019	40%
IMP ACT: IMPRESE IN ACTION	715,00	286
PIERS	23.177,00	9.271
ADRIATIC CYCLE ROUTE	60.230,00	24.092
RESAIL ITA-CRO	64.123,00	25.649
INTERGREEN NODES	67.100,00	26.840
BE CREATIVE	204.758,00	81.903
TOTALE	420.103,00	168.041

Nella voce " DA ACQUISIRE" sono inoltre appostati € 265.000 per progetti d'acquisire in corso d'esercizio e € 150.000 per possibili, ma non certe, convenzioni con la Regione Veneto.

La copertura dei progetti sopra elencati si ricava dai proventi previsti per il 2019 a tale titolo:

NOME PROGETTO	QUOTA ANNUALE - PREV.	RICLASSIFICAZIONE PER BUDGET ANNUALE - ENTE EROGATORE				
		TOTALE	stato	ue	a.e.pubblici	regione
SULPITER	30.077,00		7.519,25		22.557,75	
ALPINNO-CT	28.334,00		4.250,10	24.083,90		
EXCELSIOR 2019	90.000,00				90.000,00	
KAIROS	160.800,00			160.800,00		
EEN 2019	398.580,00			398.580,00		
TCBL	36.191,00			36.191,00		
CSR IN CLASS (ag. Naz.le erasmus plus)	22.935,00			22.935,00		
REEF 2W	85.510,00	17.102,00			68.408,00	
GRASPINNO	65.928,00	9.889,20		56.038,80		
PELAGOS	33.741,00	5.061,15		28.679,85		
GYMNASIUM NEXT	30.566,00			30.566,00		
ADS	37.500,00			37.500,00		
SECAP	39.503,00	5.925,45		33.577,55		
NETWAP	98.638,50			83.842,73	14.795,78	
COMMISSIONE FUNGHI 2019	3.000,00				3.000,00	
ROAD CSR	30.000,00			25.500,00	4.500,00	
INDUCULT	4.537,00			4.537,00		
SHARON	24.511,00			24.511,00		
QNEST	61.083,00	9.162,45		51.920,55		
BEAT	316.598,00	37.991,76	278.606,24			
ATLAS	38.373,00	5.755,95				32.617,05
TRASPOGOOD	24.100,00			20.485,00	3.615,00	
EYE GLOBAL	44.000,00			44.000,00		
DIGILOGS	95.844,00			81.467,40	14.376,60	
GYMANSIUM NEXT 2	€ 174.996,60			€ 174.996,60		
TOTALE PARZIALE	1.975.346,10	102.657,31	1.491.283,52	308.500,85	40.287,38	32.617,05
DA RICEVERE REGIONE	150.000,00				150.000,00	
in via di valutazione (UE)* 40% del totale	168.041,20			168.041,20		
da presentare (UE)	265.000,00			265.000,00		
TOTALE A3 PREV. ECONOMICO	2.558.387,30	102.657,31	1.924.324,72	308.500,85	190.287,38	32.617,05

Gli oneri della struttura pur proponendo alcuni incrementi per i costi degli organi istituzionali, prestazioni di servizi, godimento beni di terzi, sostanzialmente sono in diminuzione rispetto al pre consuntivo 2018 di euro 39.955. La voce di spesa più consistente è naturalmente quella del personale, che tuttavia rimane inferiore al costo del preconsuntivo 2018.

In dettaglio i costi per il personale si possono riassumere come segue:

- | | |
|---------------------------------|-----------|
| a) Salari e stipendi | 1.033.893 |
| b) Oneri sociali | 286.869 |
| c) Trattamento di fine rapporto | 85.404 |
| d) Buoni pasto | 30.000 |
| e) Formazione | 1.600 |
| f) Missioni | 10.000 |
| g) Fondo produttività | 50.000 |

I dipendenti occupati in media durante l'esercizio 2018 sono stati 34 (compresi tre quadri aziendali LAZZARI Roberta, MONTESARCHIO Valentina e PITINGARO Serafino).

il personale di Unioncamere del Veneto ad oggi conta 29 dipendenti compresi i 3 quadri citati (2 persone si sono dimesse in corso d'anno ed 1 è andata in pensione, al 31.12.2017).

Nel 2019 non sono previste nuove assunzioni, quindi i dipendenti saranno 29, con i medesimi quadri, e il dipendente Serafino Pitingaro distaccato in INFOCAMERE (distacco confermato fino al 31.12.2019);

Per il costo del personale Unioncamere distaccato presso infocamere è previsto un rimborso di euro 75.000, appostati a budget nella voce "altri proventi e rimborsi" A 5)

Budget pluriennale

Il valore della produzione 2019 si ricava dall'analisi dell'allegato 3ba al budget economico annuale, redatto secondo lo schema del D. Lgs. n. 91/2011 e del D.M. 27 marzo 2013.

Ente	2017	pre-cons. 2018	2019
contributi dello Stato	46.943	23.755	102.657
Contributi Regione VE	731.047	433.580	190.287
Contributi da enti pubblici	2.228.960	1.856.665	2.238.715
Contributi dall'UE	1.302.721	2.218.941	1.924.325
Contributi da privati	38.086	0	32.617
Ricavi per cessione di beni e servizi	57.915	14.074	25.000
Altri ricavi e proventi	103.891	84.582	97.544
Totale valore della produzione	4.509.563	4.631.597	4.611.145

I costi della produzione sono i seguenti:

	2017	pre-cons. 2018	2019
Servizi istituzionali	1.236.313	1.231.630	1.094.403
Acquisizione di servizi	332.132	269.655	505.947
Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	904.968	991.340	957.135
Compensi ad organi di amministrazione e di controllo	16.153	32.600	59.600
Per servizi	2.489.566	2.525.226	2.617.085
Per godimento di beni di terzi	123.176	81.685	93.069
Salari e stipendi	1.399.937	1.085.456	1.033.893
Oneri sociali	378.582	314.220	286.869
TFR	105.284	76.335	85.405
Altri costi	63.762	6.600	61.600
Per il personale	1.947.566	1.482.611	1.467.766
Ammortamento imm. immateriali	1.761	2.000	2.000
Ammortamento imm. materiali	16.268	18.000	18.000
Altre svalutazioni	163.594	0	0
Ammortamenti e svalutazioni	181.623	20.000	20.000
Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	47.276	47.275	47.275

Altri oneri diversi di gestione	260.370	442.014	358.701
Totale oneri diversi di gestione	307.646	489.289	405.976
Totale costi della produzione	5.049.577	4.598.811	4.603.896

La differenza tra Valore e costi della produzione, seguendo lo schema proposto dall'art. 2 comma 3 del D.M. 27 marzo 2013, è quindi la seguente:

anno 2017	euro -540.014
pre consuntivo 2018	euro 32.786
budget 2019	euro 7.250

Secondo lo schema proposto dai principi contabili (OIC) la differenza tra valore della produzione e costi della produzione è nota come margine operativo lordo (MOL) o risultato della gestione caratteristica.

Per determinare il margine operativo lordo dobbiamo escludere gli ammortamenti e le svalutazione.

Il MOL sarà quindi:

anno 2017	euro – 358.391
pre consuntivo 2018	euro 52.786
budget 2019	euro 27.250

Quote associative

Le quote associative richieste alle Camere associate rimangono inferiori a quelle richieste per il 2018. Sono previste quote per 1.360.442 per il 2019 e per il 2020 e 2021.

I finanziamenti dal fondo perequativo sono previsti in entrata solo per il 2019 e per euro 210.500 perché il Fondo viene assegnato sulla base di bandi annuali, non è quindi possibile fare previsioni oltre il 2019.

La Giunta ha istituito un fondo di euro 350.000, che le Camere si sono impegnate a versare per il 2019 e seguenti, allo scopo di finanziare progetti e iniziative intersettoriali promossi dalle stesse Camere di Commercio.

Come si è già ricordato la liquidazione di Veneto Promozione si è concluderà nel 2018 e, secondo le comunicazioni informali dei liquidatori, Unioncamere riuscirà a recuperare una parte dei crediti già considerati inesigibili nel 2017.

Previsioni di entrata e di spesa per missioni e programmi

Il D.M. 27 marzo 2013 all'art. 2, prevede che il budget economico annuale debba essere corredato del prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;

Le missioni dell'Ente sono:

011 – Competitività e sviluppo delle imprese

012 – Regolazione dei Mercati

016 – Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo

032 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche (programma 002 Indirizzo Politico, programma 003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza),

programma 004 Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni Pubbliche;

033 – Fondi da ripartire (programmi 001 fondi da assegnare e 002 fondi di riserva speciali)

090 - Servizi per conto terzi e partite di giro.

Tali Missioni rispecchiano le competenze e le funzioni indicate all'art. 2 dello Statuto dell'Ente.

Per l'assegnazione delle entrate e l'imputazione delle spese alle missioni ed ai programmi si è applicato un rigido criterio di competenza nel rispetto del cronoprogramma.

I costi per risorse umane non direttamente imputabili alle singole missioni sono state ripartite sulla base del rapporto tra i costi complessivi e le risorse umane impiegate nella singola missione.

Entrate e costi indiretti sono stati ripartiti proporzionalmente in base alla percentuale assegnata per determinare la distribuzione di costi indiretti per le risorse umane.

Previsioni di entrata ripartite per Missioni e programmi

011 – Competitività e sviluppo delle imprese	5.341.540
012 – Regolazione dei Mercati	285.563
016 – Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	665.353
032 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche (programma 002 Indirizzo Politico)	99.775
032 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche (programma 003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza)	250.818
033 – Fondi da ripartire (programmi 001 fondi da assegnare e 002 fondi di riserva speciali)	0
090 - Servizi per conto terzi e partite di giro.	0
Totale	6.643.049

Previsioni di spesa ripartite per Missioni e programmi

011 – Competitività e sviluppo delle imprese	4.893.723
012 – Regolazione dei Mercati	414.593
016 – Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	699.230
032 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche (programma 002 Indirizzo Politico)	121.576
032 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche (programma 003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza)	606.597
033 – Fondi da ripartire (programmi 001 fondi	0

da assegnare e 002 fondi di riserva speciali)	
090 - Servizi per conto terzi e partite di giro.	0
Totale	6.735.719

Per un'analisi più approfondita si rinvia alla nota al prospetto delle previsioni di entrata e di spesa redatto dalla Giunta e allegato al Budget.

Si richiamano qui di seguito solo i trasferimenti, previsti tra le spese:

Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche euro 872.074 (comprende tutti i pagamenti a partner pubblici di contributi consortili e di quote di budget relative ad attività e progetti in cui l'Ente svolge il ruolo di capofila).

Trasferimenti correnti a Imprese euro 388.879 (comprende tutti i pagamenti ad imprese partner delle quote di budget relative ad attività e progetti in cui l'Ente svolge il ruolo di capofila).

Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private euro 2.750 (comprende i pagamenti ad istituzioni di natura diversa da quella pubblica)

Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo euro 1.542.098 (comprende tutti i pagamenti di contributi consortili e di quote di budget relative a partner di progetto europei per i quali l'Ente è capofila: Gymnasium NEXT, Gymnasium NEXT II, EEN 2017-2018, EEN 2019, CSR IN CLASS, SUNRISE e tutti i progetti a valere su fondo perequativo 2015-2016).

Per effetto della situazione debitoria e creditoria, il cash flow chiuderà in negativo per euro 92.669, tuttavia tenuto conto che l'esercizio 2018 dovrebbe chiudersi con una disponibilità liquida di circa euro 1.500.000, è presumibile che la gestione finanziaria chiuderà anche nel 2019 con un saldo positivo.

Programma attività 2019

La Giunta ha predisposto anche il programma delle attività per l'anno 2019 basato sulle linee strategiche di intervento approvate dal Consiglio per il periodo 2018-2020:

1. Attuare la gestione in forma associata e sviluppare iniziative intercamerali, al fine di regionalizzare specifici servizi, perseguendo una maggiore efficienza, incisività ed efficacia sul territorio ed un contenimento dei costi;
2. Potenziare la rappresentanza del sistema camerale veneto nei confronti delle istituzioni, enti locali ed associazioni di categoria, anche avviando azioni e programmi comuni di comunicazione;
3. Accrescere la progettazione comunitaria al fine di ottenere maggiori finanziamenti europei, rafforzando in particolare l'assistenza ed il coinvolgimento delle Camere e dei domiciliati presso la Delegazione di Bruxelles;
4. Rafforzare l'informazione statistica e la ricerca economica, valorizzando servizi di brokeraggio a supporto in primis delle Camere e secondariamente a soggetti esterni beneficiari dei servizi;
5. Assicurare l'azione di coordinamento del Sistema camerale delle azioni di internazionalizzazione;
6. Consolidare e sostenere le azioni del sistema camerale in tema di legalità, responsabilità sociale d'impresa, lotta alla contraffazione, tipicità e qualità dei prodotti del territorio;
7. Sviluppare dei progetti di formazione del capitale umano con particolare riferimento ai funzionari camerali, sviluppando contestualmente servizi formativi ed informativi rivolti alle imprese su temi ritenuti di particolare importanza per il tessuto economico regionale;
8. Promuovere iniziative che favoriscano l'aggregazione tra imprese, l'innovazione ed il trasferimento tecnologico, l'accesso al credito, la semplificazione nei rapporti tra le imprese e pubblica amministrazione.

Da queste linee strategiche, perfettamente coerenti con il dettato de D.M. 27 marzo 2013, la

Giunta Camerale ha individuato i seguenti obiettivi per il 2019:

obiettivo n. 1 – consolidare, sviluppare ed organizzare le funzioni in forma associata, attraverso una progressiva implementazione dei servizi erogati da un'unica sede centralizzata.

obiettivo n. 2 – sviluppare le relazioni istituzionali, la rappresentanza degli interessi del sistema camerale, comunicare il valore del sistema camerale regionale puntando ad azioni di comunicazione 2.0 e a strategie basate sui social network, al fine di migliorare la conoscenza e diffusione delle iniziative camerali.

obiettivo n. 3 – consolidare ed accrescere la progettazione comunitaria, rafforzando l'assistenza alle CCIAA, alle imprese, enti locali, centri di ricerca, associazioni e domiciliati nell'ottenimento dei finanziamenti europei. informare e formare su politiche comunitarie e programmi U.E.

obiettivo n. 4 – garantire l'informazione statistica e la ricerca economica, assicurando lo sportello di informazione economica e il servizio di brokeraggio informativo a supporto delle CCIAA e del relativo tessuto produttivo.

obiettivo n. 5 – informazione, formazione, supporto organizzativo ed assistenza alle imprese per la preparazione ai mercati internazionali.

obiettivo n. 6 – diffondere la mediazione e supportare le CCIAA nel servizio, promuovere la diffusione della cultura della legalità, supportare le camere nelle funzioni di regolazione del mercato e tutela del consumatore

obiettivo n. 7 – qualificare il capitale umano attraverso la formazione dei funzionari camerali e accompagnamento al servizio alle imprese su temi specifici, orientamento al lavoro e alle professioni, alternanza scuola-lavoro, servizi per il lavoro attraverso i servizi nuova impresa delle CCIAA.

obiettivo n. 8 – favorire le aggregazioni tra imprese, stimolare un contesto favorevole all'innovazione e al trasferimento tecnologico, promuovere la sostenibilità e la green economy, promuovere il turismo e la valorizzazione del patrimonio culturale, la tipicità e qualità dei prodotti veneti.

obiettivo n. 9 – assistenza e supporto alle imprese in regime di libero mercato, attraverso servizi "pay per use"

Tutti gli obiettivi rientrano nelle linee strategiche d'intervento approvate dal Consiglio per il 2018/2020. Per ogni obiettivo la Giunta ha predisposto una descrizione precisa delle attività, iniziative e progetti, ha indicato il dipartimento competente e gli stakeholder coinvolti.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

L'Ente è tenuto a redigere, oltre al piano degli obiettivi da realizzare con il programma di spesa del bilancio per il triennio della programmazione finanziaria, gli indicatori per quantificare tali obiettivi e gli indici per la misurazione annuale degli stessi indicatori e per monitorare i risultati conseguiti.

Per ciascun indicatore, il piano fornisce:

a) la tipologia di indicatore utilizzata;

b) una definizione tecnica dell'indicatore che consente di specificare ciò che esso misura e l'unità di misura di riferimento;

c) la fonte dei dati dalla quale si ricavano le informazioni necessarie al calcolo dell'indicatore e che consente di verificarne la misurazione;

d) il metodo o l'algoritmo di calcolo dell'indicatore;

e) il «valore obiettivo», ossia il risultato atteso dell'indicatore con riferimento alla tempistica di realizzazione;

f) il valore effettivamente osservato dall'indicatore nell'esercizio finanziario immediatamente precedente al triennio di programmazione, se disponibile.

Le missioni ed i programmi per i quali sono stati predisposti gli indicatori di performance sono quindi:

Missioni	Programmi
011 Competitività delle imprese	005 Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetti industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale
012 Regolazione dei mercati	004 Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
016 Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo	005 Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	002 indirizzo politico
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza

Gli algoritmi individuati sono attendibili, conformi alle linee guida del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 18 settembre 2012, e soprattutto di facilmente rilevabili da fonti certe e determinate (IOV).

CONCLUSIONI

In relazione alle osservazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 3 del D.M. 27 marzo 2013 e tenuto conto:

- Del budget economico annuale 2019
- Del budget economico pluriennale 2019/2021
- Della relazione illustrativa della Giunta;
- Del prospetto delle previsioni di spesa e di entrata, articolato per missioni e programmi;
- Del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;

L'organo di revisione:

- ha verificato che il budget economico annuale 2019 e il budget economico pluriennale 2019/2021 sono redatti nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, e del D.M. D.M. 27 marzo 2013

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di budget economico 2019 e di budget economico pluriennale 2019/2021

Venezia, li 04/12/2018

F.to:

Dott. avv. BERTANI Matteo

Dott.ssa BENASCIUTTI Chiara

Dott. Prof. CORRADINI Gianni