

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULL'AGGIORNAMENTO DEL
PREVENTIVO ECONOMICO DELL'ANNO 2022 DELLA CAMERA DI COMMERCIO
INDUSTRIA E ARTIGIANATO DI VENEZIA ROVIGO**

Signori Consiglieri,

il Collegio dei Revisori, in adempimento al disposto di cui all'articolo 30 del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, DPR 254/2005, ha preso in esame la proposta di aggiornamento del Preventivo economico 2022 all'o.d.g. della Giunta Camerale del 8 luglio 2022.

La documentazione ricevuta dal Collegio è così composta:

- Allegato A – Preventivo aggiornato;
- Budget economico annuale;
- Budget economico pluriennale;
- Relazione illustrativa della Giunta;
- Prospetto delle previsioni di entrata;
- Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.

Il Collegio dei Revisori è chiamato ad esprimere, ai sensi dell'articolo 20, comma 3, del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123, recante *“Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa, a norma dell'articolo 49 della legge 31 dicembre 2009, n. 196”*, il proprio parere sul documento previsionale aggiornato, verificando, altresì, che siano stati applicati i criteri indicati nelle Circolari MiSE nn. 148123/2013, 16856/2014, 50114/2015 e 87080/20152.

Il Collegio dà atto che il preventivo economico 2022 aggiornato:

- a) è stato elaborato in coerenza con la Relazione previsionale e programmatica di cui all'art. 5 del Regolamento approvata dal Consiglio camerale con delibera n. 15 del 22 ottobre 2021;
- b) è stato redatto secondo la forma indicata nell'allegato A) al DPR 254/2005, con ripartizione dei proventi, degli oneri e degli investimenti
- c) si compendia nei seguenti valori:

Descrizione	Preventivo 2022 ante aggiornamento	Preventivo aggiornato 2022
A) <u>Proventi correnti</u>	18.943.438	19.079.439
B) <u>Oneri correnti</u>	22.404.213	22.857.547
<u>Risultato della gestione corrente</u>	<u>- 3.460.775</u>	<u>-3.778.108</u>
C) <u>Risultato della gestione finanziaria</u>	39.000	19.000
D) <u>Risultato della gestione straordinaria</u>	0	0
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B+C+D)	<u>-3.421.775</u>	<u>-3.759.108</u>
Piano degli investimenti		
Immobilizzazioni immateriali	86.000	86.000
Immobilizzazioni materiali	23.259.700	12.595.700
Immobilizzazioni finanziarie	250.000	250.000
Totale immobilizzazioni	23.595.700	12.931.700

Il Collegio, passando all'analisi delle voci che compongono il preventivo aggiornato, per quanto attiene ai **proventi**, ha riscontrato quanto segue:

Preventivo ante aggiornamento 2022	Preventivo aggiornato 2022
€ 18.943.438	€ 19.079.439

La previsione aggiornata dei **proventi della gestione corrente** ammonta, quindi, a € 19.079.439, e registra un incremento di € 136.001 per l'adeguamento del risconto diritto annuale 2021 a seguito della rendicontazione dei progetti 20% dello stesso anno, maggiori proventi per attività del servizio vigilanza prodotti e l'inserimento nel bilancio CCIAA degli affitti attivi delle palazzine ex ASPO.

Per quanto attiene, invece, agli **oneri della gestione corrente**, il preventivo aggiornato prevede un importo pari a € 22.857.547, con una variazione in aumento di € 453.334, come di seguito evidenziato:

Preventivo ante aggiornamento 2022	Preventivo aggiornato 2022
- € 22.404.213	- € 22.857.547

In particolare, si riporta di seguito il dettaglio dei diversi oneri:

- *spese per il personale*: si incrementano di € 70.000 per i rinnovi contrattuali relativi al CCNL 2019-2021 e per il completamento delle nuove assunzioni in corso d'anno.

- *spese di funzionamento*: sono previste complessivamente nella misura di € 7.633.633,00 con un incremento di € 402.083 di cui 188.000 per prestazioni di servizi (consumi energetici, oneri facchinaggio, manutenzione e pulizia palazzine ex ASPO), 15.500 per proroga contratto affitto sede di Venezia, - 45.000 per riduzione IMU a seguito trasferimento beni ex ASPO all'Autorità Portuale, 243.500 € per la prevista reintroduzione dei compensi agli organi istituzionali.

- *interventi economici*: la previsione per gli oneri relativi agli interventi economici viene incrementata di un importo complessivo pari ad € 77.251 risultante dalla somma algebrica di variazioni sia in aumento che in diminuzione sulle diverse iniziative. Lo stanziamento complessivo comprende le poste relative ai progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale 2022 oltre ai progetti relativi all'incremento del D.A. dell'anno precedente non completamente realizzati.

Al riguardo, la delibera giuntale del 8 luglio u.s. avente ad oggetto aggiornamento del preventivo economico 2022 indica, nel dettaglio, gli importi, le iniziative economiche, le attività promozionali e le quote associative varie che si intendono finanziare con contributo camerale.

Va ricordato che, in base alla legge di bilancio dello Stato per l'esercizio 2020, e come ribadito dalla circolare n. 9/2020 del MEF, è stato introdotto, a partire dal 2020, un nuovo metodo di calcolo per il contenimento della spesa pubblica che prevede di effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo non superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità, negli esercizi finanziari 2016-2017-2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati che, nel caso delle CCIAA fa riferimento all'allegato 1 del Decreto 27 marzo 2013.

Con riferimento inoltre alla circolare n. 23 del 19.05.2022 emanata dal MEF - RGS, per l'esercizio 2022, detto limite va calcolato escludendo gli oneri sostenuti per i consumi energetici, di conseguenza, per la CCIAA Venezia Rovigo, la media del triennio 2016-2018 è ricalcolata in 8.908.118,21.

Dalla somma delle voci B6, B7, B8 del budget economico annuale 2022 risulta un totale di € 9.087.633 dal quale vanno sottratti gli oneri previsti per i consumi energetici pari ad € 267.000 ottenendo un valore di € 8.820.633, inferiore al limite ricalcolato di € 8.908.118,21.

- *ammortamenti ed accantonamenti*, gli oneri per ammortamenti ed accantonamenti riducono la previsione iniziale di 96.000 € per il venir meno degli ammortamenti sui beni ex ASPO trasferiti all'Autorità Portuale.

Il valore complessivo del mastro ammonta ad € 4.090.900.

Ciò stante, l'importo delle variazioni proposte in sede di aggiornamento per gli "oneri correnti" ammonta ad € 453.334.

In sintesi, per effetto di tali variazioni, la **GESTIONE CORRENTE**, gestione che comprende il complesso delle attività istituzionali della Camera, registra un risultato di – € **3.778.108** (€ 19.079.439; - € 22.857.547), con un incremento rispetto al preventivo iniziale di € **317.333** (da € -3.460.775; a € -3.778.108).

Per quanto concerne la **GESTIONE FINANZIARIA**, attività volta all'impiego e alla raccolta delle risorse finanziarie, che si riflettono sulla dimensione degli oneri e/o proventi finanziari (interessi attivi e passivi), il risultato di € 19.000,00 ridotto per il venir meno degli utili prodotti da VTP (Venezia Terminal Passeggeri).

Relativamente alla **GESTIONE STRAORDINARIA**, rispetto al preventivo 2022, anche in questo caso, il risultato risulta invariato ed in pareggio.

Per quanto riguarda infine l'**AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO**, il risultato del preventivo aggiornato, derivante dalla somma algebrica dei risultati delle gestioni corrente, finanziaria e straordinaria, ammonta, ad € **-3.759.108** (con un incremento di 337.333 €, rispetto al risultato precedentemente stimato) ed è così distinto:

Gestione corrente	€ - 3.778.108,00
Gestione finanziaria	€ 19.000,00
Gestione straordinaria	€ 0,00
Disavanzo economico d'esercizio	€ - 3.759.108,00

In relazione a ciò, il disavanzo economico d'esercizio aumenta di € 337.333 passando dalla previsione iniziale di € -3.460.775 a quella aggiornata di € -3.778.108.

Piano degli investimenti

Le risorse necessarie a finanziare il piano degli investimenti, di cui al preventivo aggiornato 2022, sono pari a € 12.931.700, con un decremento di € 10.664.000 tra le immobilizzazioni materiali, rispetto alle previsioni iniziali, e sono così ripartite:

- Immobilizzazioni immateriali	86.000
- Immobilizzazioni materiali	12.595.700
- Immobilizzazioni finanziarie	250.000

Il piano di investimenti per l'anno 2022, come esposto nella Relazione illustrativa, "troverà la sua fonte di finanziamento nella liquidità a disposizione dell'Ente camerale, mentre per gli anni successivi, in vista dello sforzo finanziario a seguito dell'edificazione della nuova sede di terraferma, andranno valutate le possibili scelte di finanziamento: dismissione di partecipazioni, cessione degli attuali immobili di terraferma".

Il Collegio osserva al riguardo che il disavanzo economico netto 2022, qualora confermato a consuntivo, andrà a diminuire il patrimonio netto registrato in sede di bilancio d'esercizio 2021, rideterminandolo in € 82.880.868 (€ 86.639.976 – € 3.759.108).

Il Collegio segnala inoltre che nel primo semestre 2022 le disponibilità sul conto di tesoreria si sono ridotte di 4.667.455 passando dai 68.229.402 € a 63.561.947 €.

Con riferimento alla chiusura dell'Azienda ASPO ed al conseguente subentro della Camera nei rapporti attivi e passivi esistenti e nelle correlate voci di bilancio, il Collegio raccomanda l'evidenziazione dei relativi importi confluiti o che confluiranno nei bilanci camerali e la conseguente tracciabilità.

Pertanto, richiama gli Organi di vertice dell'Ente a porre una dovuta attenzione in ordine alla gestione degli Avanzi patrimonializzati e raccomanda un costante monitoraggio dei flussi di cassa al fine di prevenire eventuali ed impreviste criticità.

Conclusioni

Sulla base di quanto sopra esposto e dei relativi riscontri di attendibilità e congruità, questo Collegio, esprime il proprio parere favorevole sulla proposta di aggiornamento del preventivo economico 2022, così come approvata dalla Giunta della Camera di Commercio di Venezia Rovigo con delibera del 8 luglio 2022, a cui si rivolge l'invito ad esplicitare e rendere maggiormente trasparente, nella sua relazione al Consiglio Camerale, gli interventi cui sono destinate le maggiori somme derivanti dal presente assestamento.

22 luglio 2022

Il Collegio dei revisori dei Conti

Dott.ssa Maria Brogna - Presidente

F.to Brogna d.ssa Maria

Dott. Franco Mario Sottile – Componente

F.to Sottile dr Franco Mario

Dott. Luca Burighel – Componente

F.to Burighel dr. Luca