CAMERA DI COMMERCIO
DELL'UMBRIA

Preventivo Economico

per l'anno

2021

(periodo 29.01.2021 – 31.12.2021)

(Approvato dal Consiglio camerale della seduta del 26.04.2021)

- Preventivo economico 2021 (periodo 29.01.2021 – 31.12.2021)
- Preventivo per funzioni istituzionali (Art. 6 comma 1 DPR 254/2005)
- Relazione della Giunta (Art. 7 DPR 254/2005)
- Budget economico annuale (Art. 2 comma 3 DM 27/03/2013 all. 2)
- Budget economico pluriennale (Art. 2 comma 3 DM 27/03/2013 all. 1)
- Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi (Art. 9 comma 3 DM 27/03/2013 all. 3)
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (P.I.R.A.)
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
- Preventivo economico 2021 azienda speciale Promocamera

PREVENTIVO 2021

dal 29.01.2021 al 31.12.2021

(Allegato A) D.P.R. n. 254/2005)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021
GESTIONE CORRENTE			
A) PROVENTI CORRENTI			
1) Diritto annuale	10.208.000,00	849.050,00	9.358.950,00
2) Diritti di segreteria	3.494.000,00	279.450,00	3.214.550,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	492.800,00	8.300,00	484.500,00
4) Proventi gestione servizi	115.500,00	7.840,00	107.660,00
5) Variazione delle rimanenze			
Totale proventi correnti (A)	14.310.300,00	1.144.640,00	**13.165.660,00**
B) ONERI CORRENTI			
6) Personale	4.440.439,11	1.100.728,29	3.339.710,82
7) Funzionamento	4.043.035,00	72.488,00	3.970.547,00
8) Interventi economici	3.912.000,00	3.750,00	3.908.250,00
9) Ammortamenti e accantonamenti	3.967.193,00	314.998,00	3.652.195,00
Totale oneri correnti	16.362.667,11	1.491.964,29	**14.870.702,82**
Risultato della gestione corrente (A- B)	-2.052.367,11	-347.324,29	**-1.705.042,82**
C) GESTIONE FINANZIARIA			
10) Proventi finanziari	48.640,00	911,00	47.729,00
11) Oneri finanziari	-	-	-
Risultato della gestione finanziaria (C)	48.640,00	911,00	**47.729,00**
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
12) Proventi straordinari	7.000,00	-	7.000,00
13) Oneri straordinari	7.000,00	2.868,00	4.132,00
Risultato della gestione straordinaria (D)	-	- 2.868,00	**2.868,00**
RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
14) Rivalutazione attivo patrimoniale	-	-	-
15) Svalutazione attivo patrimoniale	-	-	-
Risultato rettifiche di valore attività finanziarie	-	-	**-**
Avanzo/disavanzo economico d'esercizio (A-B+C+D)	-2.003.727,11	-349.281,29	**-1.654.445,82**
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	155.000,00	-	155.000,00
F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	390.000,00	1.195,60	388.804,40
G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	545.000,00	1.195,60	**543.804,40**

CCIAA DELL'UMBRIA

PREVENTIVO (Allegato A - Art. 6 comma 1 dPR 254/2005)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2020	PREVENTIVO ANNO 2021 (dal 29.01.2021 al 31.12.2021)	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	TOTALE (A+B+C+D)
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale		9.358.950,00		7.941.950,00	70.800,00	1.346.200,00	9.358.950,00
2 Diritti di Segreteria		3.214.550,00			3.214.550,00		3.214.550,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate		484.500,00	10.716,98	116.564,15	346.266,04	10.952,83	484.500,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi		107.660,00			107.660,00		107.660,00
5 Variazione delle rimanenze							
Totale Proventi Correnti A		13.165.660,00	10.716,98	8.058.514,15	3.739.276,04	1.357.152,83	13.165.660,00
B) Oneri Correnti							
6 Personale		-3.339.710,82	-518.556,49	-953.286,43	-1.478.261,83	-389.606,07	-3.339.710,82
7 Funzionamento		-3.970.547,00	-1.196.812,97	-810.292,17	-1.697.065,82	-266.376,03	-3.970.547,00
8 Interventi Economici		-3.908.250,00	-86.674,53	-19.103,77	-178.900,94	-3.623.570,75	-3.908.250,00
9 Ammortamenti e accantonamenti		-3.652.195,00	-73.144,63	-2.963.793,94	-163.002,14	-452.254,28	-3.652.195,00
Totale Oneri Correnti B		-14.870.702,82	-1.875.188,62	-4.746.476,32	-3.517.230,74	-4.731.807,14	-14.870.702,82
Risultato della gestione corrente A-B		-1.705.042,82	-1.864.471,64	3.312.037,83	222.045,30	-3.374.654,31	-1.705.042,82
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari		47.729,00	33.206,09	5.295,46	7.507,06	1.720,39	47.729,00
11 Oneri Finanziari							
Risultato della gestione finanziaria		47.729,00	33.206,09	5.295,46	7.507,06	1.720,39	47.729,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari		7.000,00		7.000,00			7.000,00
13 Oneri Straordinari		-4.132,00		-4.132,00			-4.132,00
Risultato della gestione straordinaria (D)		2.868,00		2.868,00			2.868,00
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA							
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale							
15 Svalutazioni attivo patrimoniale							
Differenze rettifiche attività finanziarie							
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D		-1.654.445,82	-1.831.265,54	3.320.201,28	229.552,36	-3.372.933,92	-1.654.445,82
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali		155.000,00	19.457,55	61.839,62	54.834,91	18.867,92	155.000,00
F Immobilizzazioni Materiali		388.804,40	62.493,76	98.470,42	169.220,46	58.619,76	388.804,40
G Immobilizzazioni Finanziarie							
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)		543.804,40	81.951,31	160.310,04	224.055,37	77.487,69	543.804,40

PREVENTIVO PER FUNZIONI ISTITUZIONALI 2021

dal 29.01.2021 al 31.12.2021

(ART. 6 COMMA 1 D.P.R. n. 254/2005)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI	FUNZIONI ISTITUZIONALI				
	PREVENTIVO ANNO 2021	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	TOTALE (A+B+C+D)
GESTIONE CORRENTE						
A) Proventi correnti						
1 Diritto Annuale	9.358.950,00		7.941.950,00	70.800,00	1.346.200,00	9.358.950,00
2 Diritti di Segreteria	3.214.550,00			3.214.550,00		3.214.550,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	484.500,00	10.716,98	116.564,15	346.266,04	10.952,83	484.500,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	107.660,00			107.660,00		107.660,00
5 Variazione delle rimanenze						
Totale Proventi Correnti A	**13.165.660,00**	**10.716,98**	**8.058.514,15**	**3.739.276,04**	**1.357.152,83**	**13.165.660,00**
B) Oneri Correnti						
6 Personale	-3.339.710,82	-518.556,49	-953.286,43	-1.478.261,83	-389.606,07	-3.339.710,82
7 Funzionamento	-3.970.547,00	-1.196.812,97	-810.292,17	-1.697.065,82	-266.376,03	-3.970.547,00
8 Interventi Economici	-3.908.250,00	-86.674,53	-19.103,77	-178.900,94	-3.623.570,75	-3.908.250,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-3.652.195,00	-73.144,63	-2.963.793,94	-163.002,14	-452.254,28	-3.652.195,00
Totale Oneri Correnti B	**-14.870.702,82**	**-1.875.188,62**	**-4.746.476,32**	**-3.517.230,74**	**-4.731.807,14**	**-14.870.702,82**
Risultato della gestione corrente A-B	**-1.705.042,82**	**-1.864.471,64**	**3.312.037,83**	**222.045,30**	**-3.374.654,31**	**-1.705.042,82**
C) GESTIONE FINANZIARIA						
10 Proventi Finanziari	47.729,00	33.206,09	5.295,46	7.507,06	1.720,39	47.729,00
11 Oneri Finanziari						
Risultato della gestione finanziaria	**47.729,00**	**33.206,09**	**5.295,46**	**7.507,06**	**1.720,39**	**47.729,00**
D) GESTIONE STRAORDINARIA						
12 Proventi straordinari	7.000,00		7.000,00			7.000,00
13 Oneri Straordinari	-4.132,00		-4.132,00			-4.132,00
Risultato della gestione straordinaria (D)	**2.868,00**		**2.868,00**			**2.868,00**
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA						
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale						
15 Svalutazioni attivo patrimoniale						
Differenze rettifiche attività finanziarie						
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	**-1.654.445,82**	**-1.831.265,54**	**3.320.201,28**	**229.552,36**	**-3.372.933,92**	**-1.654.445,82**
PIANO DEGLI INVESTIMENTI						
E Immobilizzazioni Immateriali	155.000,00	19.457,55	61.839,62	54.834,91	18.867,92	155.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	388.804,40	62.493,76	98.470,42	169.220,46	58.619,76	388.804,40
G Immobilizzazioni Finanziarie						
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	**543.804,40**	**81.951,31**	**160.310,04**	**224.055,37**	**77.487,69**	**543.804,40**

Analisi di bilancio per funzioni

Informazioni sui criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali individuate nello schema di cui all'allegato A – D.P.R. 254/2005

I dati del preventivo economico sono stati attribuiti alle quattro Funzioni istituzionali previste dal Regolamento di contabilità D.P.R. 254/2005 e precisamente:

A. Organi Istituzionali e Segreteria Generale
B. Servizi di supporto
C. Anagrafe e Servizi di Regolazione del Mercato
D. Studio, Formazione, Informazione e Promozione economica

Le Funzioni sopra elencate non coincidono con l'organigramma aziendale, non essendo vincolanti da un punto di vista organizzativo, ma hanno valenza solo ai fini dell'attribuzione delle risorse secondo il criterio della destinazione.

Le quattro Funzioni istituzionali sono state individuate dal D.P.R. 254/2005 come collettori di attività omogenee a cui attribuire le voci direttamente ed indirettamente connesse alle attività ed ai progetti ad essi assegnati, in base all'effettivo consumo di risorse all'interno di ciascuna funzione, e non come Centri di Responsabilità, in grado cioè di governare la responsabilità di spesa delle risorse, logica che dovrà al contrario essere utilizzata per la redazione del budget direzionale. Si è pertanto provveduto ad imputare direttamente a ciascuna funzione gli oneri e i proventi direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi e ad imputare gli oneri e i proventi comuni a più funzioni in base a indici che hanno tenuto conto di tutti gli elementi individuati dalla struttura incaricata del controllo di gestione di cui all'art. 36 del D.P.R. n. 254/05.

In sintesi, ad ogni voce del preventivo economico è stata imputata:

- la quota parte di oneri e proventi diretti che ciascuna funzione assorbe direttamente
- la quota parte dei costi comuni imputati alle funzioni in base agli indici individuati
- la quota degli investimenti direttamente attribuibili alle funzioni, o, dove non possibile, imputati direttamente alla funzione "Oneri comuni"

La determinazione degli importi attribuibili a ciascuna funzione istituzionale è stata effettuata secondo i seguenti criteri:

- per ciascun centro collettore di attività omogenee alla funzione, è stato individuato il numero di addetti e i metri quadri di superficie (driver o parametri di allocazione);
- per ciascuna voce di costo è stato individuato il parametro più adeguato alla ripartizione della stessa nelle varie funzioni;
- ogni parametro è stato valorizzato in corrispondenza del centro ad esso associato;
- è stato considerato l'importo totale riferibile a tutte le funzioni e ripartito in ciascuna funzione in base al parametro indicato.

Dal quadro riepilogativo dei principali dati aggregati per funzioni istituzionali, si può rilevare quanto segue.

LE 4 FUNZIONI ISTITUZIONALI – DATI DI RIEPILOGO

FUNZIONE ISTITUZIONALE "A" **Organi istituzionali e Segreteria Generale**	
Uffici	**Addetti 16,50**
Segreteria Generale, Presidenza, Organi c	6
Stampa e Editoria	2
Comunicazione URP	4
Programmazione e Controllo	3
Avvocatura	1
Partecipazioni e quote	0,5
Costi diretti	**1.802.043,99**
Personale	518.556,49
Funzionamento	1.196.812,97
di cui quote associative 572.500,00	
Interventi Economici	86.674,53

FUNZIONE ISTITUZIONALE "B" **Servizi di supporto**	
Uffici	**Addetti 27**
Ragioneria, Bilancio e Fiscalità	6
Protocollo e Archivio	3
Diritto Annuale	2
Provveditorato	6
Personale	4
Innovazione e Digitalizzazione	1
Servizi ausiliari (Portineria e Centralino)	5
Costi diretti	**1.782.682,38**
Personale	953.286,43
Funzionamento	810.292,17
Interventi economici	19.103,77

FUNZIONE ISTITUZIONALE "C" **Anagrafe e Servizi di Regolazione del mercato**	
Uffici	**Addetti 46,5**
Registro Imprese	20
Artigianato	3
Certificazioni estero, firma digitale, carte tachi	7,5
Tutela della proprietà intellettuale e sanzioni	3,5
Borse e Prezzi	1
Gestione Ambiente	3
Metrico e Sorveglianza	3
Protesti e Sportello legalità	2,5
Mediazione, Arbitrato e OCRI	1
Regolazione del mercato	2
Costi diretti	**3.354.228,59**
Personale	1.478.261,83
Funzionamento	1.697.065,82
Interventi economici	178.900,94

FUNZIONE ISTITUZIONALE "D" **Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica**	
Uffici	**Addetti 22**
Studi e Statistica	1
Promozione Economica	14,4
Azienda Speciale Promocamera	6
Progetti europei	0,6
Costi diretti	**4.279.552,85**
Personale	389.606,07
Funzionamento	266.376,03
Interventi Economici	3.623.570,75

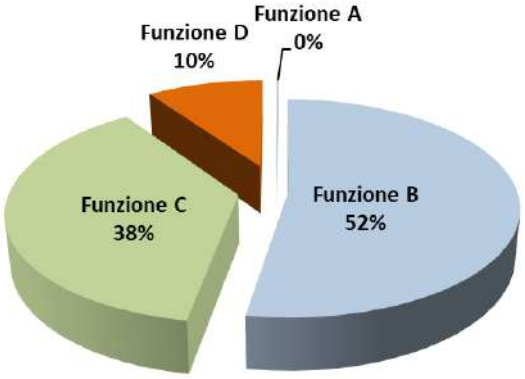
Il numero di addetti comprende anche il personale Inter.Cam e quello dell'Azienda Speciale Promocamera.

PROVENTI CORRENTI

Il 52% dei proventi correnti, al netto dell'accantonamento al f/do svalutazione crediti da diritto annuale, è gestito dalla funzione B "Servizi di supporto" (entrate da diritto annuale),

mentre il 38%, rappresentato essenzialmente dai diritti di segreteria, attiene alla funzione C "Anagrafe e servizi di regolazione del mercato". Il 10% della funzione D è relativo al diritto annuale finalizzato ad alcuni progetti di promozione economica.

PROVENTI CORRENTI (al netto svalutaz.crediti)- anno 2021

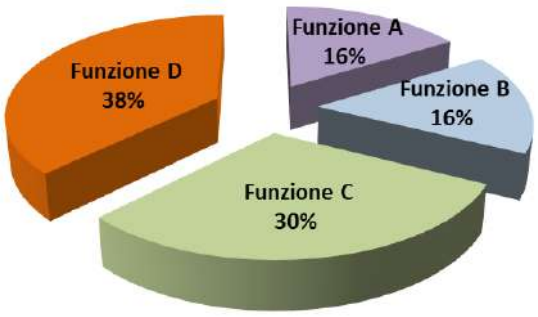


Funz. A - Organi istituzionali e Segreteria Generale
Funz. B - Servizi di supporto
Funz. C - Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato
Funz. D - Studio, Formaz., Informaz. e Promoz. Economica

ONERI CORRENTI

Il 16% del totale dello stanziamento per Oneri correnti (depurato dell'accantonamento al f/do svalutazione dei crediti da diritto annuale) è relativo alla funzione A (di cui il 5% per Quote associative), il 16% alla funzione B, il 30% alla C e il 38% alla D (di cui il 31% riguarda lo stanziamento per Interventi Economici e il restante 7% le spese di personale e funzionamento).

ONERI CORRENTI (al netto svalutaz.crediti) - anno 2021

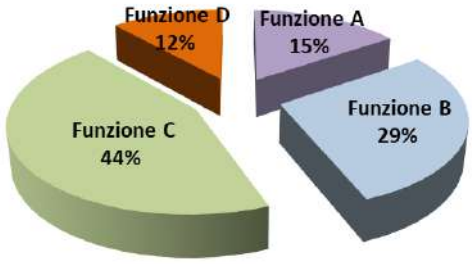


Funz. A - Organi istituzionali e Segreteria Generale
Funz. B - Servizi di supporto
Funz. C - Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato
Funz. D - Studio, Formaz., Informaz. e Promoz. Economica

ONERI DEL PERSONALE

Il costo del personale camerale pesa per il 15% sulla funzione A "Organi Istituzionali e Segreteria Generale" che include tutti gli uffici di staff (Segreteria Generale, Presidenza e organi collegiali, Stampa Editoria, Comunicazione e URP, Programmazione e Controllo, Avvocatura), per il 29% sulla funzione B "Servizi di supporto", per il 44% sulla funzione C "Anagrafe e servizi di regolazione del mercato" e per il 12% sulla funzione D "Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica".

ONERI DEL PERSONALE CAMERALE - anno 2021

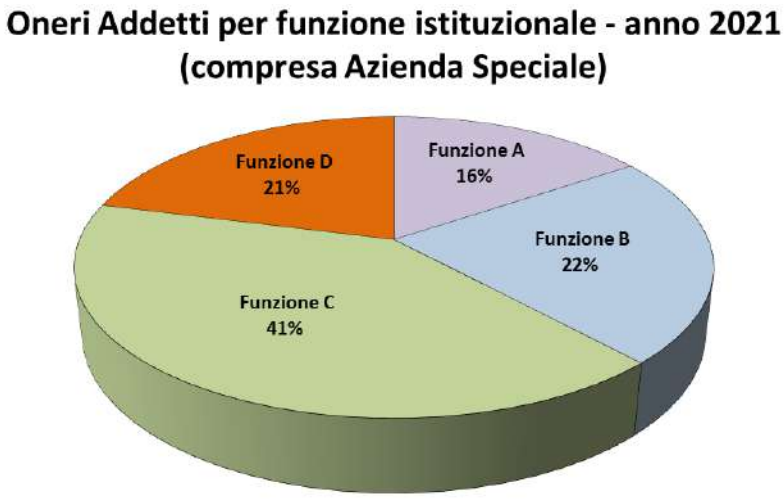


Funz. A - Organi istituzionali e Segreteria Generale
Funz. B - Servizi di supporto
Funz. C - Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato
Funz. D - Studio, Formaz., Informaz. e Promoz. Economica

La tabella e il grafico che seguono riepilogano gli oneri per tutto il personale addetto ai servizi camerali, di tutte le forme contrattuali e dell'Azienda Speciale Promocamera.

ONERI ADDETTI AI SERVIZI CAMERALI PER FUNZIONI ISTITUZIONALI

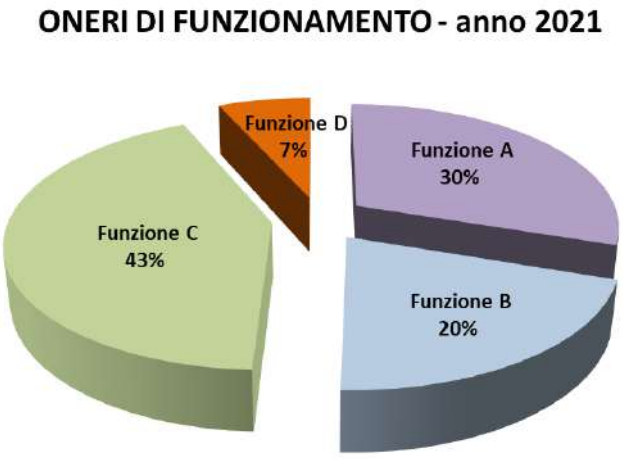
ANNO 2021	Funzione A	Funzione B	Funzione C	Funzione D	TOTALE ONERI ADDETTI PER TIPO CONTRATTO
Oneri personale camerale	518.556,49	953.286,43	1.478.261,83	389.606,07	3.339.710,82
Oneri personale InterCam	214.174,53	102.603,77	438.400,95	331.320,75	1.086.500,00
Oneri personale Azienda Speciale	-	-	-	266.908,00	266.908,00
Totale Oneri Addetti per funzione istituzionale	**732.731,02**	**1.055.890,20**	**1.916.662,78**	**987.834,82**	**4.693.118,82**



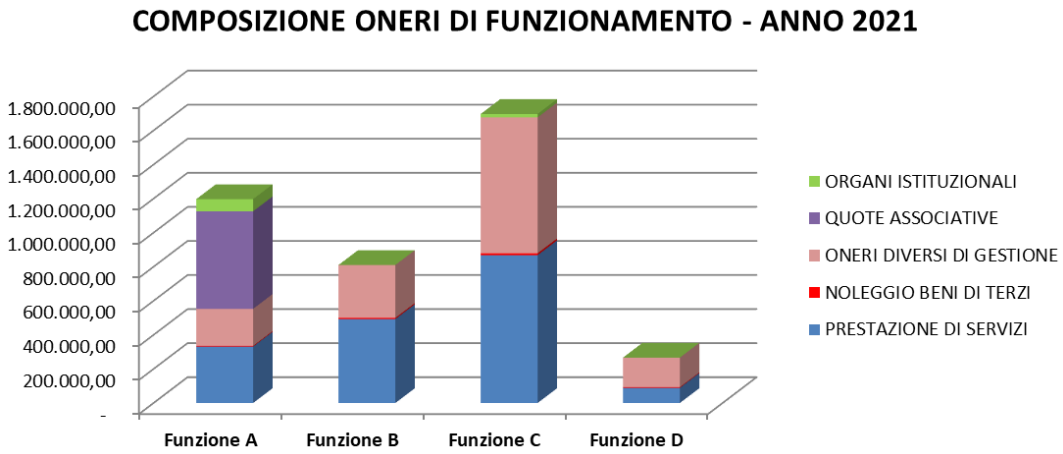
Funz. A - Organi istituzionali e Segreteria Generale
Funz. B - Servizi di supporto
Funz. C - Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato
Funz. D - Studio, Formaz., Informaz. e Promoz. Economica

ONERI DI FUNZIONAMENTO

Le risorse stanziate per Oneri di funzionamento sono gestite per il 30% dalla funzione A, di cui il 14% è relativo alle Quote associative (obbligatorie e non per 572.000 euro), per il 20% dalla funzione B, per il 43% alla funzione C e per il 7% alla funzione D.



Funz. A - Organi istituzionali e Segreteria Generale
Funz. B - Servizi di supporto
Funz. C - Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato
Funz. D - Studio, Formaz., Informaz. e Promoz. Economica



Oneri diversi di gestione: sono in massima parte (80%) relativi a imposte e tasse e ai tagli da versare al bilancio dello Stato

Prestazione di servizi: sono costituite soprattutto da spese per automazione dei servizi, personale addetto ai servizi in convenzione (InterCam), pulizie locali, utenze, manutenzioni, spese per riscossione entrate.

Quote associative: riguardano per il 73% la contribuzione al Fondo Perequativo Unioncamere e la quota associativa Unioncamere.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL PREVENTIVO 2021

dal 29.01.2021 al 31.12.2021

(ART. 7 D.P.R. n. 254/2005)

1. Premessa metodologica

2. Il Preventivo economico 2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021

3. Gestione corrente

A) Proventi correnti

1) Diritto annuale
2) Diritti di segreteria
3) Contributi trasferimenti ed altre entrate
4) Proventi gestione di servizi
5) Variazioni delle rimanenze

B) Oneri correnti

6) Personale
7) Funzionamento
8) Interventi economici
9) Ammortamenti ed accantonamenti

4. Gestione finanziaria

10) Proventi finanziari
11) Oneri finanziari

5. Gestione straordinaria

10) Proventi straordinari
11) Oneri straordinari

6. Rettifiche di valore attività finanziaria

7. Piano degli investimenti

1. Premessa metodologica

Con decreto del Ministero dello Sviluppo Economico 16.02.2018 è stata istituita la nuova Camera di Commercio dell'Umbria, mediante accorpamento tra le Camere di Perugia e Terni ai sensi dell'art. 1 comma 5 della Legge 29.12.1993 n. 580, così come modificata dal D. Lgs. 15.02.2010 n. 23. Con la notifica del DPGR n. 1 del 13.01.2021 è stata fissata in data 28.01.2021 la prima seduta del nuovo Consiglio, determinando quindi la data di effettivo inizio dell'attività della nuova Camera.

Con determinazione presidenziale n. 3 del 28.01.2021 ratificata in Giunta con delibera n. 3 del 02.03.2021 è stata autorizzata la gestione provvisoria dell'Ente per il periodo dal 29.01.2021 sino all'approvazione del bilancio preventivo 2021, dando conseguentemente mandato al Segretario Generale ad adottare i necessari atti affinché si provveda, nel periodo suddetto, all'assolvimento delle obbligazioni economiche di natura inderogabile ed indifferibile e di quelle comunque necessarie ad assicurare la continuità dell'Ente ed in ogni caso a scongiurare un grave pregiudizio per lo stesso, nonché di quelle derivanti dalla legge, di quelle obbligatorie, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte dalle camere estinte, di quelle inerenti la realizzazione di progetti e programmi promozionali secondo le destinazioni già previste dalle camere estinte e di quelle relative ai servizi per conto terzi ed in scadenza nel periodo di durata della gestione provvisoria, nonché di quelle economali.

Il preventivo economico della Camera dell'Umbria è stato quindi redatto con riferimento al periodo 29.01.2021 - 31.12.2021 secondo quanto disposto dalle circolari MISE prot. n. 105995 del 01.07.2015 e n. 172113 del 24.09.2015 contenenti le indicazioni operative per l'accorpamento tra Camere di Commercio e che prevedono l'approvazione del bilancio della Camera di Commercio accorpata, comprensivo di tutti i documenti previsti dal D.M. del 27.03.2013.

Si ricorda tuttavia che le indicazioni contenute nelle citate circolari partono dal presupposto che le camere estinte abbiano già predisposto singolarmente i preventivi per l'esercizio in corso; le Camere di Perugia e Terni anche relativamente al periodo 01.01.2021 – 28.01.2021 erano in gestione provvisoria per la decadenza dei rispettivi organi quindi, per cercare di declinare un quadro contabile ordinario, si è proceduto partendo dalla elaborazione di un preventivo su base annuale della nuova camera unificata, partendo dalle carte di lavoro elaborate dalle singole camere, e successivamente sono state applicate allo stesso le indicazioni contenute nelle citate circolari di cui si riportano le principali indicazioni:

a) la predisposizione del primo preventivo economico della nuova Camera di Commercio deve tener conto:

- dei proventi e degli oneri non accertati o impegnati nei bilanci approvati dalle cessate camere di commercio, in quanto di competenza economica della nuova camera di commercio;
- dei proventi accertati o degli oneri impegnati nel periodo transitorio antecedente alla definizione della struttura organizzativa della nuova camera di commercio;

- delle valutazioni di programmazione e pianificazione degli organi di governo del nuovo soggetto;

b) il primo budget direzionale della nuova Camera di Commercio sarà approvato dalla Giunta della nuova Camera, sulla base del preventivo economico approvato dal Consiglio.

Con la nota prot. 172113 del 24.09.2015 il MISE ha precisato inoltre che nelle more dell'approvazione del primo preventivo economico, la nuova Camera potrà sostenere oneri obbligatori e indifferibili.

Il presente documento contabile parte quindi dal preventivo su base annuale elaborato per la Camera accorpata ridotto dei ricavi/costi che saranno contabilizzati nei bilanci d'esercizio delle Camere estinte relativamente al periodo 01.01.2021 – 28.01.2021.

A tal proposito si rileva che:

- Diritto annuale 2021: il provento e l'accantonamento al fondo svalutazione crediti sono stati calcolati considerando l'importo indicato nel preventivo elaborato su base annuale e rateizzato in base ai mesi di competenza (11 dodicesimi);
- Iniziative promozionali: considerato che i due enti soppressi hanno operato fino all'accorpamento in gestione provvisoria lo stanziamento nel presente preventivo economico riguarda la totalità delle iniziative promozionali 2021;
- Fondo per il trattamento economico accessorio del personale dirigente e non dirigente: nei bilanci d'esercizio delle Camere estinte dovranno essere contabilizzati in sede di chiusura, il debito corrispondente all'intero fondo (circ. MISE 105995 del 1.7.2015). Come si specificherà in seguito, considerata la gestione provvisoria, i due enti estinti hanno provveduto a determinare esclusivamente le componenti stabili ed obbligatorie dei fondi per il trattamento accessorio.

Il preventivo economico è stato predisposto secondo le disposizioni contenute nel DPR 02.11.2005, n. 254, relativo al *"Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio"*.

A decorrere dall'esercizio 2014 nella predisposizione del preventivo ha avuto un forte impatto l'evolversi della normativa volta a perseguire gli obiettivi di finanza pubblica mediante l'emanazione di principi fondamentali per l'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento degli enti che ne condividono la responsabilità.

Il processo ha avuto inizio con la Legge 31 dicembre 2009, n. 196, *"Legge di contabilità e finanza pubblica"*, che all'art. 2, delega il governo ad adottare uno o più decreti legislativi, per l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche. Destinatari della norma sono gli enti e gli altri soggetti che costituiscono il settore istituzionale delle amministrazioni pubbliche individuati dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT), ne consegue che vi rientrano anche le Camere di commercio, le loro Unioni regionali e l'Unione nazionale.

In seguito, con il decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, sono state emanate le disposizioni attuative che, avendo l'obiettivo di rendere omogenei i procedimenti di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo delle amministrazioni pubbliche, prevedono in particolare una classificazione della spesa uniforme a quella del bilancio dello Stato.

Conseguentemente, secondo quanto stabilito dall'articolo 11 di tale decreto, nel D.P.C.M. 12 dicembre 2012, sono state emanate le linee guida generali per l'individuazione delle missioni delle Amministrazioni pubbliche, per consentire il raggiungimento dell'obiettivo dell'uniformità dei bilanci. In particolare, all'art 3, comma 2, lo stesso decreto precisa: *"Ciascuna amministrazione pubblica, previa indicazione dell'amministrazione vigilante, individua tra le missioni del bilancio dello Stato attualmente esistenti, quelle maggiormente rappresentative delle finalità istituzionali, delle funzioni principali e degli obiettivi strategici dalla stessa perseguite"*.

Di seguito, in ottemperanza all'art. 16 del citato decreto del 2011, il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con decreto del 27 marzo 2013, ha stabilito i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico e del bilancio d'esercizio delle amministrazioni pubbliche operanti in regime di contabilità civilistica al fine di consentire il raccordo con gli analoghi documenti predisposti dalle amministrazioni in regime di contabilità finanziaria. Tali disposizioni hanno trovato applicazione a decorrere dalla predisposizione del budget economico per l'anno 2014.

Al fine di consentire l'assolvimento degli obblighi di presentazione dei documenti di pianificazione previsti da quest'ultimo decreto, lo stesso Ministero dell'Economia e delle Finanze, con circolare n. 35 del 22 agosto 2013, ha fornito alcune indicazioni preliminari. Successivamente, il Ministero dello Sviluppo economico, in attesa di completare la revisione del Regolamento sulla gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio contenuto nel decreto del Presidente della Repubblica 2 novembre 2005, n. 254, con circolare n. 148123 del 12 settembre 2013, ha dettato ulteriori indicazioni rivolte specificatamente al sistema camerale.

Nel dettaglio, entro il 31 dicembre relativamente all'esercizio successivo, le Camere di commercio devono approvare ulteriori documenti rispetto a quelli previsti dal citato D.P.R. 254, che contempla il **preventivo economico** e il **budget direzionale**, redatti rispettivamente secondo lo schema dell'allegato A e B dello stesso, e la **relazione illustrativa**. I documenti che si aggiungono a quelli citati, sono i seguenti: il **budget economico annuale e quello pluriennale** (su base triennale) redatti secondo l'allegato 1 del decreto del 27 marzo 2013, il **prospetto annuale delle previsioni di cassa delle entrate e delle spese**, secondo l'allegato 2 di quest'ultimo decreto, il **piano degli indicatori e dei risultati attesi**.

In merito alla predisposizione del sopra citato allegato 2, la previsione delle spese deve essere articolata per missioni (rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate) e per programmi (rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a

perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni). Tenendo conto delle linee guida contenute nel D.P.C.M. 12 dicembre 2012, la circolare del Ministero dello Sviluppo economico, in coerenza con le funzioni assegnate alle Camere di commercio dalla Legge 29 dicembre 1993, n. 580, ha individuato le missioni dello Stato all'interno delle quali collocare le funzioni istituzionali di cui all'allegato A del D.P.R. 254, i programmi e le classificazioni per funzioni secondo la nomenclatura COFOG (Classification of the Functions of Government) di secondo livello. Nel dettaglio si tratta di quanto segue:

1. **Missione 011 – Competitività e sviluppo delle imprese** – comprendente la funzione inerente: "Studio, formazione, informazione e promozione economica" con esclusione delle attività di sostegno all'internazionalizzazione delle imprese;
2. **Missione 012 – Regolazione dei mercati** - comprendente la funzione inerente: "Anagrafe e servizi di regolazione dei mercati";
3. **Missione 016 – Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo** - comprendente la funzione inerente: "Studio, formazione, informazione e promozione economica" per la parte delle attività di sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy;
4. **Missione 032 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** - comprendente le funzioni inerenti: "Organi istituzionali e segreteria generale" e "Servizi di supporto";
5. **Missione 033 – Fondi da ripartire** - comprendente le funzioni inerenti: "Organi istituzionali e segreteria generale" e "Servizi di supporto".

Sono state inoltre individuate altre due possibili **missioni: 90 – Servizi conto terzi e partite di giro** (in caso di operazioni effettuate dalle amministrazioni in qualità di sostituto d'imposta e per le attività relative ad operazioni per conto terzi) **e 91 – Debiti da finanziamento dell'amministrazione** (nel caso di spese sostenute a titolo di rimborso dei prestiti contratti dall'amministrazione).

L'Ente, nell'avviare il processo che ha portato all'adempimento della normativa in oggetto, in via preliminare, ha analizzato le attività svolte, già ricondotte dal regolamento di contabilità (DPR 254 del 2005) in funzioni istituzionali, e gli interventi promozionali, suddivisi in linee strategiche. Tale analisi, svolta in ottemperanza al citato art. 3 del D.P.C.M. 12 dicembre 2012, ha condotto all'individuazione di missioni, programmi di spesa sottostanti e classificazioni per funzioni secondo la nomenclatura COFOG, in linea con quanto indicato nella circolare del Ministero dello Sviluppo economico.

Si ricorda che con nota prot. 87080 del 09.06.2015 il MiSE ha rivisto la denominazione di due programmi individuati con la nota n. 148213 del 12.09.2013 pertanto la spesa complessiva dell'anno 2021 è stata modulata secondo le seguenti aggregazioni:

- Missione 011: Programma 005 "Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo", COFOG 4.1 - Affari generali economici, commerciali e del lavoro;

- Missione 012: Programma 004 "Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori", COFOG 1.3 – Servizi generali (per la parte della funzione istituzionale C relativa all'Anagrafe) e COFOG 4.1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro (per la parte della funzione C relativa ai Servizi di regolazione dei mercati);
- Missione 016: Programma 005 "Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy", COFOG 4.1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro;
- Missione 032: Programma 002 "Indirizzo politico", COFOG 1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri per la funzione istituzionale A, mentre per la B: Programma 003 "Servizi e affari per le amministrazioni di competenza" COFOG 1.3 – Servizi generali;
- Missione 033: Programmi 001 Fondi da assegnare e 002 Fondi di riserva e speciali.

Il bilancio di previsione per l'anno 2021 tiene conto inoltre degli gli indirizzi interpretativi forniti dal Ministero dello Sviluppo Economico con circolare n. 3622/C del 5 febbraio 2009. I nuovi allegati descritti precedentemente derivano da una rielaborazione di tale preventivo economico, integrata dall'analisi delle previsioni delle entrate e delle spese.

Alla base di tali dettami normativi vige il criterio della competenza economica per cui tutti i ricavi previsti contribuiscono alla copertura dei costi che si presume di sostenere nello stesso esercizio e la contrapposizione tra queste due poste determina l'utile o la perdita di gestione che sono imputate, rispettivamente, in aumento o in diminuzione del patrimonio netto. L'equilibrio (economico) della gestione, sia essa ordinaria o straordinaria, viene quindi perseguito, ed anzi è obbligatorio, stante la natura di enti pubblici delle Camere di commercio, nel medio-lungo periodo, potendo avere situazioni di avanzo o disavanzo nel singolo anno in dipendenza delle politiche attivate e del ciclo economico.

L'art. 1 del sopracitato D.P.R. stabilisce che la gestione degli enti camerali è uniformata ai principi generali della contabilità economica e patrimoniale e risponde ai requisiti di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza ed impone agli stessi di adottare comunque i medesimi principi del Codice civile.

Si tratta di un articolo particolarmente rilevante in quanto avvicina le Camere di commercio alla realtà imprenditoriale che esse stesse rappresentano. In base all'art. 6, il preventivo economico annuale è redatto in conformità a quanto indicato nella relazione previsionale e programmatica, all'interno della quale si individuano gli obiettivi da perseguire, tenuto conto del Piano Strategico Pluriennale, e le azioni da attuare nel prossimo futuro attraverso l'assegnazione degli obiettivi stessi. Il documento in oggetto, individuando le priorità di breve periodo, rappresenta pertanto un tassello importante nel processo di programmazione economica e finanziaria, e secondo la formulazione indicata nell'allegato A) del Regolamento,

ha la funzione di esplicitare l'assegnazione delle risorse economiche alle varie funzioni dell'ente.

Tale allegato prevede che le voci dei singoli proventi e oneri siano infatti imputate alle diverse funzioni istituzionali, la cui individuazione risulta essere vincolante solamente ai fini della attribuzione delle risorse secondo il criterio della destinazione. In altri termini, anche se dal punto di vista organizzativo ogni ente camerale è autonomo nel definire la propria struttura, dal punto di vista del preventivo, lo schema organizzativo è fornito dal legislatore rendendo possibile, in prima approssimazione, la comparazione tra le diverse Camere di commercio.

All'interno del preventivo economico, unitamente alla previsione di costi e ricavi di competenza suddivisi tra gestione corrente, finanziaria e straordinaria, è presente il piano degli investimenti da sostenere durante l'esercizio in programmazione. Tutti i dati vengono costruiti nella logica dell'effettivo consumo delle risorse e sono affiancati alle risultanze previste per il consuntivo dell'anno precedente a quello di riferimento; naturalmente tale ultima informazione è stata omessa trattandosi del primo esercizio del nuovo ente.

Il documento classifica proventi, oneri e investimenti secondo un criterio economico, unica eccezione la voce "Interventi economici" dove sono imputati tutti gli oneri relativi alla promozione e sviluppo economico del territorio senza distinguere la diversa natura delle tipologie di spesa attraverso le quali gli interventi vengono realizzati, fornisce, inoltre, informazioni sulla destinazione per centri di costo.

A ciascuna area organizzativa vengono imputati i proventi e gli oneri direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi e una quota degli oneri comuni a più aree. Tale ripartizione avviene con i criteri che risultano più adeguati a seconda della tipologia del costo e i "driver" di allocazione utilizzati sono i metri quadri occupati, il numero e il costo del personale assegnato.

2. Il Preventivo economico 2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021

Il processo di riforma del sistema camerale avviato con la legge delega 7 agosto 2015 n. 124 è culminato con l'approvazione del D. Lgs. 25 novembre 2016, n. 219 di riordino delle funzioni e del finanziamento delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura.

Con Decreto 7 marzo 2019 sono stati ridefiniti i servizi che il sistema delle camere di commercio è tenuto a fornire sull'intero territorio nazionale, in relazione alle funzioni amministrative ed economiche di cui all'articolo 2 della legge 29 dicembre 1993, n. 580 - articolo 7, comma 2, del decreto ministeriale 16 febbraio 2018.

Il quadro normativo disegnato dal processo di riforma non è ancora completamente definito, in merito alle fonti di finanziamento la situazione è ancora in fase di definizione per quanto riguarda diritti e tariffe da determinare sulla base dei costi standard mentre per quanto riguarda il diritto annuale non si prevedono al momento variazioni rispetto alle misure determinate per l'anno 2014 e ridotte del 50%.

Con D.M. 12.03.2020 il MiSE ha autorizzato per gli esercizi 2020 – 2022 l'aumento del 10% della misura del diritto annuale per la Camera di Commercio di Perugia (delibera Consiglio camerale n. 11 del 12.12.2019) e del 20% per la Camera di Commercio di Terni (delibera Consiglio camerale n. 5 del 29.11.2019). Resta confermata l'ulteriore maggiore del 10% deliberata dalla Camera di Perugia secondo la previgente normativa con delibera consiliare n. 3 del 17.03.2008, con un impegno trentennale, per il finanziamento del progetto infrastrutturale "Asse viario Marche – Umbria e Quadrilatero di penetrazione". In quest'ultimo caso il MiSE ha riconosciuto che tale incremento è avvenuto in anni precedenti e su base pluriennale ai sensi del comma 10 vigente prima dell'entrata in vigore del decreto legislativo n. 219/2016; si tratta, quindi, di un impegno che la Camera ha già assunto in riferimento ad obbligazioni già perfezionate e ad attività progettuali di investimento pluriennali di cui la stessa ha rappresentato, anche sotto il profilo dell'affidamento dei terzi, la perdurante necessità delle attività progettuali pluriennali.

Gli stanziamenti per il periodo 29.01.2021 – 31.12.2021 sono stati determinati partendo dalle previsioni annuali ridotte dei importi ricavi/costi che saranno contabilizzati nei bilanci di esercizio infrannuali (01.01.2021 – 28.01.2021) delle camere estinte.

Il preventivo 2021 per il periodo 29.01.2021 – 31.12.2021, come meglio specificato in seguito, registra un disavanzo di circa 1,65 milioni di euro cui va aggiunto un il risultato della gestione dal 01.01.2021 al 28.01.2021 in perdita per circa 0,35 milioni di euro per un totale riferito all'intero esercizio di circa 2 milioni di euro. Si riporta di seguito una analisi sintetica dei risultati previsti per l'esercizio 2021 per le differenti gestioni ante e post accorpamento:

PREVENTIVO ECONOMICO	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
GESTIONE CORRENTE			
Proventi correnti	14.310.300,00	1.144.640,00	13.165.660,00
Oneri correnti	16.362.667,11	1.491.964,29	14.870.702,82
Risultato della gestione corrente (A- B)	**-2.052.367,11**	**-347.324,29**	**-1.705.042,82**
C) GESTIONE FINANZIARIA			
Proventi finanziari	48.640,00	911,00	47.729,00
Oneri finanziari	-	-	-
Risultato della gestione finanziaria	**48.640,00**	**911,00**	**47.729,00**
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
Proventi straordinari	7.000,00	-	7.000,00
Oneri straordinari	7.000,00	2.868,00	4.132,00
Risultato della gestione straordinaria	**-**	**- 2.868,00**	**2.868,00**
Rettifiche di valore attività finanziaria	**-**	**-**	**-**
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	**-2.003.727,11**	**-349.281,29**	**-1.654.445,82**

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Immobilizzazioni immateriali	155.000,00	-	155.000,00
Immobilizzazioni materiali	390.000,00	1.195,60	388.804,40
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
TOTALE INVESTIMENTI	**545.000,00**	**1.195,60**	**543.804,40**

La gestione corrente 2021 per il periodo 29.01/31.12.2021 si presenta con un disavanzo di € -1.705.042,82. Tale gestione evidenzia oneri correnti pari a € 14.870.702,82 a fronte di proventi correnti pari a € 13.165.660,00.

La gestione finanziaria è ridimensionata nei valori assoluti a seguito dell'assoggettamento della liquidità camerale al regime di Tesoreria Unica

Gli eventi rilevati nella gestione straordinaria in gran parte sono riferibili a poste movimentate in sede di consuntivo per rettifica di posizione creditorie e debitorie o a seguito dell'utilizzo di fondi accantonati negli anni precedenti.

Nella parte finale dello schema di preventivo economico compare il piano degli investimenti articolato in immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, valorizzato per complessivi € 543.804,40. Per la copertura di tali investimenti si utilizzeranno le disponibilità liquide dell'ente.

Il Regolamento di contabilità dispone che il preventivo economico sia redatto secondo il principio del pareggio, conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo.

In merito all'utilizzo del patrimonio netto si richiama l'articolo 2 del DPR 254/05 "Regolamento per la gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio", il quale al comma 2 stabilisce che *"il preventivo dell'ente è redatto sulla base della programmazione degli oneri e della prudenziale valutazione dei proventi e secondo il principio del pareggio che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede, prudenzialmente, di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo"*.

Con la circolare n. 3612 del 26 luglio 2007, il Ministero dello Sviluppo Economico ha precisato che, nell'impostazione economico-patrimoniale di cui al D.P.R. 254/2005, si deve far riferimento ad un concetto di pareggio economico (in base al quale è il complesso dei proventi che prudenzialmente si prevede di realizzare a dover coprire il complesso degli oneri che si ritiene di dover sostenere nel corso dell'esercizio) che sia rispettoso dell'equilibrio economico patrimoniale dell'ente e, conseguentemente, della missione istituzionale della Camera di commercio, che è quella di utilizzare efficacemente le proprie risorse per realizzare politiche di sviluppo dell'economia locale.

In conseguenza di ciò, il regolamento patrimoniale e finanziario delle Camere di commercio sostituisce al concetto di "utilizzo dell'avanzo di amministrazione" (a copertura dello sbilancio tra entrate e spese di competenza) quello di "avanzo patrimonializzato" (a copertura della differenza tra oneri e proventi); avanzo patrimonializzato che lo stesso Ministero dello Sviluppo Economico individua nella voce "Patrimonio netto degli esercizi precedenti" presente nel bilancio delle Camere di commercio. Nel D.P.R. 254/2005, pertanto, il punto di riferimento è l'equilibrio economico patrimoniale complessivo dell'Ente.

Si riporta di seguito un prospetto di sintesi che individua il patrimonio netto disponibile al 31.12.2019 desunto dai bilanci d'esercizio delle camere estinte:

Patrimonio netto al 31/12/2019	15.596.598,43
Riserva da partecipazioni al 31/12/2019	- 419.781,20
Immobilizzazioni immateriali	- 2.554,74
Immobilizzazioni materiali	- 6.597.580,56
Immobilizzazioni finanziarie*	- 949.949,54
Patrimonio netto disponibile al 31/12/2019	**7.626.732,39**
* al netto della riserva da partecipazioni e dei crediti di finanziamento	

Patrimonio netto disponibile al 31/12/2019	**7.626.732,39**
- Investimenti previsti dal Piano 2020	- 248.000,00
Avanzo patrimonializzato utilizzabile ai fini del pareggio di bilancio 2020	**7.378.732,39**
- Utilizzo avanzo esercizio 2020 (da preventivo aggiornato)	- 3.627.154,18
Avanzo patrimonializzato disponibile, al netto dell'utilizzo 2020	**3.751.578,21**
- Investimenti previsti dal Piano 2021	- 545.000,00
Avanzo patrimonializzato utilizzabile ai fini del pareggio di bilancio 2021	**3.206.578,21**
- Utilizzo esercizio 2021 (da preventivo)	-2.003.727,11

Il disavanzo 2021 pari a circa 2 milioni di euro risulta pienamente coperto dagli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti.

L'effettiva utilizzabilità gli avanzi patrimonializzati va analizzata anche dal punto di vista finanziario; al 31.12.2019 la somma delle giacenze nel conto di Tesoreria dei due enti accorpati era pari ad €. 21.104.016,50; al 31.12.2020 il saldo era pari a €. 21.038.719,06.

Saldo cassa al 31.12.2018	**21.675.787,70**
Pagamenti anno 2019	-15.378.058,94
Incassi anno 2019	14.806.287,74
Saldo cassa al 31.12.2019	**21.104.016,50**
Pagamenti anno 2020	-14.312.108,60
Incassi anno 2020	14.246.811,16
Saldo cassa al 31.12.2020	**21.038.719,06**

3. Gestione corrente

La gestione corrente per l'esercizio 2021 è prevista in disavanzo per € 1.705.042,82 risultante dal seguente prospetto:

PROVENTI CORRENTI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Diritto annuale	10.208.000,00	849.050,00	9.358.950,00
Diritti di segreteria	3.494.000,00	279.450,00	3.214.550,00
Contributi trasferimenti ed altre entrate	492.800,00	8.300,00	484.500,00
Proventi da gestione di beni e servizi	115.500,00	7.840,00	107.660,00
Variazione delle rimanenze	-	-	-
Totale proventi correnti	**14.310.300,00**	**1.144.640,00**	**13.165.660,00**

ONERI CORRENTI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Personale	4.440.439,11	1.100.728,29	3.339.710,82
Funzionamento	4.043.035,00	72.488,00	3.970.547,00
Interventi economici	3.912.000,00	3.750,00	3.908.250,00
Ammortamenti e accantonamenti	3.967.193,00	314.998,00	3.652.195,00
Totale oneri correnti	**16.362.667,11**	**1.491.964,29**	**14.870.702,82**

Risultato gestione corrente	**-2.052.367,11**	**-347.324,29**	**-1.705.042,82**

A) Proventi correnti

1) Diritto annuale

Gli importi da versare a titolo di diritto annuale per l'esercizio 2021 sono pari a quelli definiti per l'anno 2014 ridotti del 50%.

Con D.M. 12.03.2020 il MiSE ha autorizzato per gli esercizi 2020 – 2022 l'aumento del 10% della misura del diritto annuale per la Camera di Commercio di Perugia (delibera Consiglio camerale n. 11 del 12.12.2019) e del 20% per la Camera di Commercio di Terni (delibera Consiglio camerale n. 5 del 29.11.2019). Resta confermata l'ulteriore maggiore del 10% deliberata dalla Camera di Perugia secondo la previgente normativa con delibera consiliare n. 3 del 17.03.2008, con un impegno trentennale, per il finanziamento del progetto infrastrutturale "Asse viario Marche – Umbria e Quadrilatero di penetrazione".

La gestione della maggiorazione del diritto annuale dal punto di vista contabile tiene conto delle indicazioni fornite con circolare MiSE 241848 del 22.06.2017: contabilizzazione dei maggiori proventi in conti dedicati e corrispondentemente, dal lato dei costi, previsione di

appositi conti nei quali imputare sia la svalutazione del maggior credito iscritto sia i costi esterni relativi alla realizzazione dei progetti. Di essi si tornerà a parlare nell'ambito degli accantonamenti al fondo svalutazione crediti e degli interventi economici.

Considerando quanto disposto dalla nota prot. 105995 del 1.7.2015 del MISE sulle camere accorpate, nei bilanci delle camere estinte, il provento e l'accantonamento al fondo svalutazione crediti saranno calcolati considerando l'importo determinato per l'intero esercizio rateizzato in base ai mesi di competenza (1 dodicesimo). Di conseguenza i valori esposti nel preventivo economico periodo 29.01/31.12.2021 sono pari a 11 dodicesimi di quanto previsto su base annuale.
Relativamente al periodo 29.01/31.12.2021 il provento diritto annuale è stimato in **€ 9.358.950,00**, composto dalle seguenti previsioni dettagliate:

Diritto annuale	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Diritto annuale	7.710.000,00	642.000,00	7.068.000,00
Restituzione diritto annuale	-2.000,00	-	-2.000,00
Sanzioni da diritto annuale	930.000,00	77.000,00	853.000,00
Interessi moratori diritto annuale anno corrente	25.000,00	2.050,00	22.950,00
Diritto annuale incremento 20%	1.545.000,00	128.000,00	1.417.000,00
Totale diritto annuale	**10.208.000,00**	**849.050,00**	**9.358.950,00**

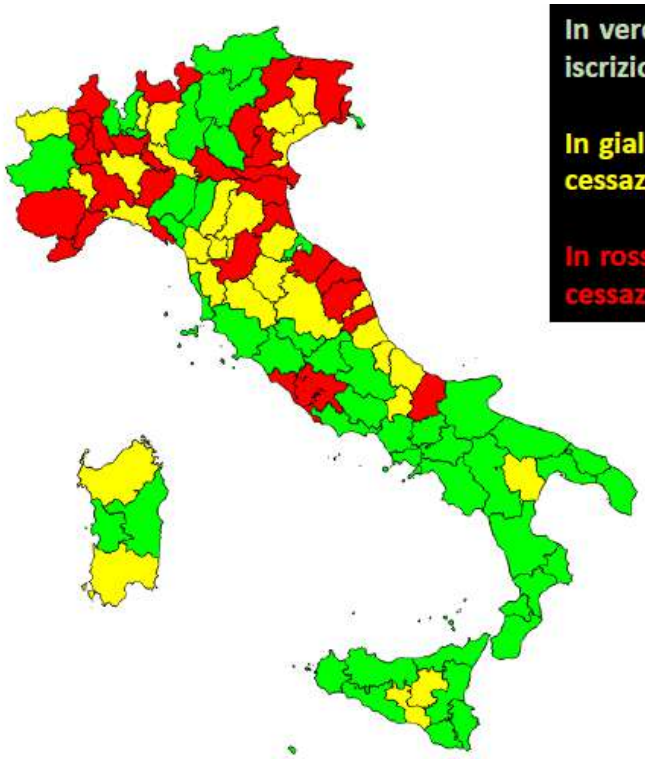
• diritto annuale: l'importo è stato quantificato nel rispetto di quanto indicato nella nota del Ministero dello Sviluppo Economico del 6 agosto 2009 e meglio dettagliato in seguito;
• restituzione diritto annuale: rappresenta la cifra che si prevede di dover restituire in seguito a erronei versamenti effettuati nel corso dell'anno. L'importo è stato stimato sulla base delle restituzioni effettuate negli anni precedenti e, in considerazione del fatto, che gli utenti utilizzano sempre più lo strumento della compensazione che permette di recuperare eventuali importi non dovuti o superiori al dovuto mediante l'iscrizione del credito attraverso il modello F24;
• sanzioni amministrative diritto annuale: la voce è stata determinata considerando quale base imponibile il credito presunto per il 2021 applicando la misura minima del 30%. Non sono inserite nella previsione le violazioni diverse dalle omissioni.
• interessi attivi diritto annuale: l'importo degli interessi attivi calcolati fino alla data del 31 dicembre 2021 al tasso legale attualmente in vigore sui crediti residui per diritto annuale per i quali non è stato emesso il ruolo coattivo.

Considerato il pesante impatto che ha avuto la crisi sanitaria anche sul tessuto imprenditoriale e per quanto concerne le previsioni del diritto annuale in particolare sul numero delle imprese ed i loro fatturati, la metodologia di previsione è stata oggetto di un approfondito studio a

livello di sistema camerale. Unioncamere ha condotto una analisi sulle possibili conseguenze rispetto alle entrate da diritto annuale per il 2021 derivanti dell'andamento della natimortalità delle imprese e dei risultati economici nel 2020 (cfr. nota 25472 del 25.11.2020).

In particolare Unioncamere ha stimato, sulla base di una serie di ipotesi, la variazione più attendibile del calo del gettito da diritto annuale per ciascuna Camera di commercio sintetizzate nelle cartine di seguito riportate. Per la Camera di Perugia la variazione percentuale del diritto annuale tra il 2018 ed il 2021 è stata stimata nel 4,2% mentre per la Camera di Terni del 3,7%.

LE EX 105 CAMERE DI COMMERCIO ITALIANE IN BASE AL TASSO DI VARIAZIONE IMPRENDITORIALE NEI PRIMI 11 MESI DEL 2020



In verde le ex Camere di Commercio dove le iscrizioni superano le cessazioni

In giallo le ex Camere di Commercio in cui le cessazioni superano le iscrizioni «di poco»

In rosso le ex Camere di Commercio in cui le cessazioni superano le iscrizioni «di molto»

1. Caserta (+1,31%)
2. Napoli (+1,16%)
3. Agrigento (+1,10%)

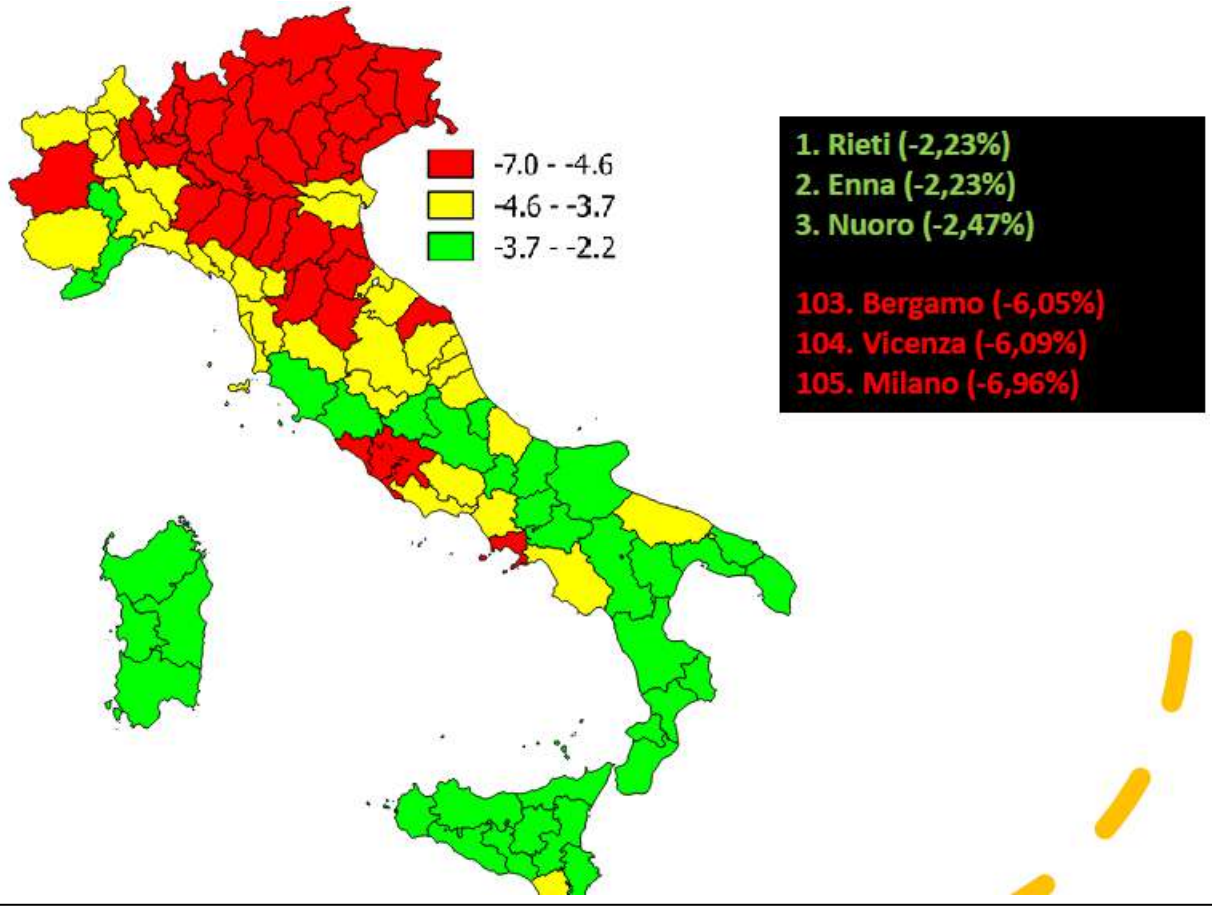
103. Firenze (-1,39%)
104. Sondrio (-1,63%)
105. Mantova (-1,64%)

LE EX CAMERE DI COMMERCIO ITALIANE IN BASE ALLA VARIAZIONE PERCENTUALE DEL DIRITTO ANNUALE FRA 2018 E 2021 SECONDO L'IPOTESI 3

LE IPOTESI DI VARIAZIONI DEL FATTURATO UTILIZZATE NEL MODELLO DI STIMA DI PERDITA DEL DIRITTO ANNUALE DELLE IMPRESE CHE PAGANO IN BASE AL FATTURATO A PARITÀ DI CONSISTENZA E STRUTTURAZIONE DEL SISTEMA IMPRENDITORIALE

IPOTESI 3: E' l'ipotesi più realistica anche se può essere ancora definita estremamente prudenziale. Viene sviluppata attraverso le seguenti ipotesi di variazioni del fatturato fra bimestri corrispondenti del 2019 e del 2020:

- Bimestre gennaio-febbraio: variazione nulla;
- Bimestre marzo-aprile: variazione stimata attraverso i dati pubblicati da Istat nell'indagine diffusa il 15 maggio 2020;
- Bimestre maggio-giugno: variazione dimezzata rispetto al bimestre marzo-aprile;
- Bimestre luglio-agosto: variazione dimezzata rispetto al bimestre maggio-giugno;
- Bimestre settembre-ottobre: variazione pari rispetto a quella del bimestre maggio-giugno;
- Bimestre novembre-dicembre: variazione pari a quella del bimestre marzo-aprile (implicitamente si introduce una ipotesi di nuovo lockdown totale che, al momento, appare ancora lontana dalla realtà e visto che anche nelle cosiddette «zone rosse» una considerevole parte di attività economiche sta proseguendo l'attività).



Lo studio Unioncamere presenta altresì ulteriori ipotesi basate su diverse stime di riduzione del fatturato per le quali vengono elaborati solo i dati a livello nazionale. In particolare viene stimata una riduzione percentuale del diritto annuale tra il 2018 ed il 2021 del – 9,2% nella ipotesi irrealistica di una riduzione del 50% del fatturato di tutte le imprese senza distinzione di settore e territorio.

Partendo pertanto dai bilanci d'esercizio al 31.12.2018 delle camere estinte sono state applicate le percentuali di riduzione sopra citate e per determinare l'entità del credito sono state applicate le percentuali di riscossioni spontanea rispetto alle previsioni assestate del 2020 ridotte dell'1%. Nel complesso la riscossione spontanea sulle previsioni assestate è stata del 68%.

Per quanto concerne l'accantonamento da iscrivere al fondo svalutazione crediti, secondo quanto indicato nella nota ministeriale del 6 agosto 2009, la percentuale da applicare all'ammontare complessivo dei crediti corrisponde a quella di mancata riscossione del diritto annuale relativamente alle ultime due annualità per le quali si è completata l'iscrizione a ruolo tenendo conto delle percentuali medie di incasso derivanti dall'intera gestione della riscossione coattiva. Sui crediti come sopra determinati sono state applicate percentuali di svalutazione del 90%.

2) Diritti di segreteria

Nell'attesa di conoscere le novità che verranno introdotte sulla base del riformato art. 18 della Legge n. 580/1993, determinazione dei diritti sulla base dei costi standard, la previsione per l'anno 2021 viene effettuata tenendo conto dei proventi di competenza dell'anno 2020.
La stima dei diritti di segreteria relativamente al periodo 29.01/31.12.2021 per un ammontare di **€ 3.214.550,00** è stata determinata considerando le previsioni annuali ridotte degli incassi contabilizzati nei bilanci infrannuali delle singole camere e si compone delle seguenti previsioni dettagliate:

Diritti di segreteria	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Diritto di segreteria	3.385.000,00	276.600,00	3.108.400,00
Sanzioni amministrative	16.500,00	650,00	15.850,00
Diritti di segreteria ufficio metrico	10.000,00	2.200,00	7.800,00
Diritti MUD	60.000,00	-	60.000,00
Oblazioni extragiudiziali UPICA	8.000,00	-	8.000,00
Diritti di segreteria A.I.A.	15.000,00	-	15.000,00
Sanzioni A.I.A.	2.000,00	-	2.000,00
Diritti iscrizione RAEE	500,00	-	500,00
Diritti di segreteria SISTRI	-	-	-
Restituzione diritti	-3.000,00	-	-3.000,00
Totale diritti di segreteria	**3.494.000,00**	**279.450,00**	**3.214.550,00**

La voce diritti di segreteria riguarda trasversalmente tutti di servizi istituzionali della Camera e può essere ulteriormente dettagliata nelle seguenti componenti:

Diritti di segreteria	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Diritti di segreteria - R.I.	2.660.050,00
Diritti di segreteria – Albi, ruoli e commercio estero, servizi digitali (firma digitale e carte tachigrafiche)	298.000,00
Diritti di segreteria – Marchi Brevetti e Sanzioni	19.920,00
Diritti di segreteria – Ambiente	113.730,00
Diritti di segreteria – Protesti e sportello legalità	16.700,00
Totale diritti di segreteria	**3.108.400,00**

3) Contributi trasferimenti ed altre entrate

La stima dei contributi relativamente al periodo 29.01/31.12.2021 per un ammontare di **€ 484.500,00** è stata determinata considerando i contributi e/o trasferimenti per interventi cofinanziati da terzi che si presume di conseguire con ragionevole certezza: convenzioni servizi regolazione mercato MiSE/Unioncamere; contributi funzioni delegate.

Lo stanziamento complessivo accoglie le seguenti previsioni:

Contributi trasferimenti ed altre entrate	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Contributi e trasferimenti	83.200,00	-	83.200,00
Contributi Fondo Perequativo	-	-	-
Contributo spese funzionamento A.I.A.	35.500,00	-	35.500,00
Altri contributi e trasferimenti	9.500,00	-	9.500,00
Rimborsi e recuperi diversi	65.000,00	-	65.000,00
Rimborso spese gestione Albo Gestori Ambientali.	200.000,00	-	200.000,00
Affitti attivi	99.600,00	8.300,00	91.300,00
Totale contributi e trasferimenti e altre entrate	**492.800,00**	**8.300,00**	**484.500,00**

Nello specifico si segnala che :

- la voce **contributi e trasferimenti** accoglie gli stanziamenti relativi a convenzioni stipulate con Unioncamere in merito alle funzioni di vigilanza del mercato (convenzione giocattoli € 27.300 – prodotti elettrici € 39.400 – strumenti misura - € 16.500);

- la voce **contributi fondo perequativo** non è stata valorizzata perché è in corso di perfezionamento il nuovo regolamento e l'avvio di nuovi progetti a livello si sistema non è stato definito;

- la previsione **contributo spese funzionamento A.I.A.** considera la quota del contributo erogato dalla Regione per il personale trasferito alla Camera per la gestione dell'albo. L'importo risulta ridotto rispetto agli anni precedenti perché il bilancio di

previsione della Regione Umbria non prevede più alcuno stanziamento a favore delle camere per le funzioni trasferite ma solo quello relativo al personale trasferito;

- la voce **altri contributi e traferimenti** è riferita al contributo erogato dal Gestore dei Servizi Elettrici per la gestione dell'impianto fotovoltaico della sede di Perugia;
- la previsione **rimborsi e recuperi diversi** contabilizzata le somme che saranno rimborsate all'Ente a fronte del distacco di un dipendente presso altra amministrazione a decorrere dal 01.01.2021 ed altri rimborsi e recuperi di varia natura tra cui rimborsi per spese di notifica, rimborsi ISTAT per la rilevazione dei prezzi e Excelsior;
- la voce **rimborso spese gestione Albo Gestori Ambientali** accoglie il rimborso a carico della Ministero dell'Ambiente degli oneri sostenuti per il funzionamento dell'albo e della commissione;
- è stata valorizzata la voce **affitti attivi** a seguito della locazione dell'immobile di Via Catanelli – Perugia.

4) Proventi da gestione di beni e servizi

Questa voce ha già subito una pesante riduzione nel corso degli ultimi anni a seguito del trasferimento agli organismi accreditati delle attività di verifica periodica degli strumenti di misura a decorrere dal 17.03.2019 (Decreto 21 aprile 2017 n. 93 concernente il "Regolamento recante la disciplina attuativa della normativa sui controlli degli strumenti di misura in servizio e sulla vigilanza sugli strumenti di misura conformi alla normativa nazionale e europea). Non si prevede al momento un incremento dei proventi commerciali a seguito della ridefinizione delle funzioni operata con decreto MiSE 7 marzo 2019 ed in attesa di conoscere con maggiore certezza gli effetti derivanti dall'attuazione della disciplina delle crisi di impresa e della conseguente istituzione degli OCRI.

Non viene iscritto nessuno stanziamento per la vendita delle etichette vini DOC e DOCG in quanto nonostante sia stato dilazionato il piano di cessione a favore degli organismi di controllo (rif determinazione n. 368/2011) gli incassi sono di scarsa entità. In via precauzionale anche i ricavi derivanti dalla concessione in uso delle sale camerali non vengono valorizzati.

La stima dei proventi da gestione di beni e servizi relativamente al periodo 29.01/31.12.2021 per un ammontare di **€ 107.660,00** è stata determinata considerando le previsioni annuali ridotte degli incassi contabilizzati nei bilanci infrannuali delle singole camere estinte e si compone delle seguenti previsioni dettagliate:

Proventi da gestione di beni e servizi	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Ricavi per concessione di beni e prestazione di servizi	15.000,00	-	15.000,00
Ricavi verifica strumenti metrici	-	-	-
Ricavi gestione borsa merci	-	-	-
Altri ricavi attività commerciale	500,00	-	500,00
Ricavi concessione in uso sale ed uffici	-	-	-
Proventi rilascio firma digitale	20.000,00	780,00	19.220,00
Ricavi vendita etichette vini DOC e DOCG	-	-	-
Ricavi vendita carnet ATA	5.000,00	380,00	4.620,00
Proventi manifestazioni concorsi a premio	45.000,00	6.160,00	38.840,00
Proventi attività di conciliazione e arbitrato	30.000,00	520,00	29.480,00
Totale proventi da gestione di beni e servizi	**115.500,00**	**7.840,00**	**107.660,00**

5) Variazione delle rimanenze: la variazione delle rimanenze è stimata con un saldo pari a zero.

A) TOTALE PROVENTI CORRENTI	**Euro**	**13.165.660,00**

B) Oneri correnti

Gli oneri che si prevede di sostenere nella gestione corrente ammontano complessivamente a € 14.870.702,82. Nella tabella vengono evidenziati gli oneri correnti così come previsti dall'allegato A del D.P.R. 254/05:

ONERI CORRENTI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Personale	4.440.439,11	1.100.728,29	3.339.710,82
Funzionamento	4.043.035,00	72.488,00	3.970.547,00
Interventi economici	3.912.000,00	3.750,00	3.908.250,00
Ammortamenti accantonamenti	3.967.193,00	314.998,00	3.652.195,00
Totale oneri correnti	**16.362.667,11**	**1.491.964,29**	**14.870.702,82**

6) Personale

La previsione di spesa relativa al mastro del personale è pari a **€ 3.339.710,82** e comprende le competenze al personale, gli oneri sociali e assistenziali, l'accantonamento per indennità di fine servizio e trattamento di fine rapporto e gli altri costi del personale.

La previsione è costruita secondo logiche prudenziali (al lordo di aspettative, congedi ecc. non retribuiti) tenendo del personale in servizio alla data dell'accorpamento e delle ulteriori cessazioni programmate nel corso dell'esercizio (n. 1 dipendente cat. D, n. 2 dipendenti cat. C). Ad oggi la dotazione organica prevista dai provvedimenti di riforma del sistema camerale, che hanno disposto il blocco del turn over dall'anno 2016, presenta margini di scopertura superiori al 20% (80 dipendenti in servizio su 104).

E' tuttavia difficile ipotizzare, almeno per questo primo esercizio di transizione, una politica occupazionale mirata alla copertura dei fabbisogni che saranno rideterminati anche sulla base del riassetto dei servizi e degli ambiti prioritari di intervento individuati dal Ministero.

Attualmente nell'ente non sono ha attivi contratti di lavoro a tempo determinato o di somministrazione. Non è stato previsto inoltre alcuno stanziamento per personale da assumere con forme contrattuali flessibili.

Gli accantonamenti sono riferiti all'indennità di anzianità calcolata ai sensi del regolamento Interministeriale delle Camere di Commercio del 12.07.1982 per tutto il personale assunto fino al 31.12.2000, mentre per il personale assunto successivamente opera l'accantonamento del TFR in base all'art. 2120 del codice civile.

Nel dettaglio la previsione è così costituita:

PERSONALE	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Competenze al personale	3.187.343,60	1.048.798,29	2.138.545,31
Oneri sociali	840.000,00	49.010,00	790.990,00
Accantonamenti T.F.R.	357.900,00	2.920,00	354.980,00
Altri costi	55.195,51	-	55.195,51
Totale oneri del personale	**4.440.439,11**	**1.100.728,29**	**3.339.710,82**

Competenze al personale

Competenze al personale	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Retribuzione ordinaria	1.931.000,00	146.598,00	1.784.402,00
Fondo retribuzione posizione e risultato P.O.	116.750,90	116.750,90	-
Retribuzione straordinaria	44.544,50	44.544,50	-
Indennità varie al personale	1.200,00	81,36	1.118,64
Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	242.954,61	232.109,23	10.845,38
Risorse decentrate personale non dirigente	850.893,59	508.714,30	342.179,29
TOTALE COMPETENZE AL PERSONALE	**3.187.343,60**	**1.048.798,29**	**2.138.545,31**

Per quanto riguarda la **retribuzione ordinaria**, la spesa prevista è stata determinata per il periodo 29.01/31.12.2021 applicando i vigenti contratti del personale (CCNL 21.05.2018) e della dirigenza (CCNL 17.12.2020) del comparto Funzioni Locali per il triennio 2016 – 2018.

Per quanto riguarda la formulazione delle previsioni analogamente a quanto previsto per le amministrazioni centrali è stato mantenuto l'elemento perequativo introdotto dal nuovo contratto, è stata prevista l'indennità di vacanza contrattuale (0,42% dal 1° aprile al 30 giugno 2019 e 0,7% dal 1° luglio 2019), elementi che saranno riassorbiti a regime dall'incremento del prossimo rinnovo contrattuale (1,3% per il 2019, 2,01% per il 2020 e 3,72 per 2021 sulla base del monte salari 2017 rivalutato del 3,48% per tener conto dei benefici contrattuali strutturali previsti per il precedente triennio contrattuale 2016 - 2018).

La **retribuzione per lavoro straordinario** è stata quantificata sulla base del disposto di cui all'art. 14 comma 1 del CCNL 1/4/1999 e lo stanziamento non supera la somma destinata nell'esercizio 1998 al fondo di cui all'art. 31 comma 2 lett a) del CCNL del 6.7.1995 ridotta nella misura del 3%.

Sono stati previsti, inoltre, € 1.200,00 necessari per il pagamento dell'indennità centralinista non vedente.

La determinazione del **trattamento accessorio** per il personale camerale è stata effettuata in base alle attuali disposizioni contrattuali ed all'art. 23 del D.Lgs. n. 75/2017 che prevede: "*a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.*

Si prevede pertanto una spesa, al netto del riutilizzo risorse anni precedenti, pari ad € 1.210.599,10, di cui € 242.954,61 destinati al personale camerale dirigente ed € 967.644,49 al personale non dirigente.

Il MiSE ha precisato nella nota prot. 105995 del 01.07.2015 che le camere di commercio accorpande provvedono, prima della loro estinzione, alla costituzione e alla relativa certificazione da parte del collegio dei revisori, dei fondi del trattamento accessorio del personale dirigente e non dirigente relativi all'anno in cui decorre l'accorpamento; per ciascuna camera accorpanda verrà pertanto contabilizzato in sede di bilancio di chiusura il debito corrispondente all'intero fondo. Considerato che le camere estinte erano in gestione provvisoria i due enti hanno provveduto a determinare esclusivamente le componenti stabili ed obbligatorie dei fondi per il trattamento accessorio.

Saranno quindi imputate ai debiti presenti nei bilanci delle Camere estinte le somme stabili ed obbligatorie che sono corrisposte a valere sul Fondo risorse decentrate del personale del comparto, la retribuzione di posizione del personale con qualifica dirigenziale, la retribuzione di posizione del personale incaricato di posizione organizzativa, nonché il lavoro straordinario.

Le disposizioni della Legge n. 135 del 07.08.2012 di conversione, con modificazioni, del D.L. n. 95 del 06.07.2012, non incidono direttamente, se non per alcuni istituti che regolano il rapporto di lavoro, sulla quantificazione delle previsioni del costo del personale. Tali disposizioni non hanno subito modifiche ed integrazioni dalla loro entrata in vigore con la conseguenza che hanno influito sulla determinazione delle previsioni di costo anno 2021.
In particolare:

- articolo 5 comma 7: dal 01.10.2012 il valore nominale dei buoni pasto attribuiti al personale, anche di qualifica dirigenziale, non può superare il valore nominale di € 7. Tale servizio rientra tra le spese di funzionamento dell'Ente;

- articolo 5 comma 8: le ferie, i riposi ed i permessi spettanti al personale, anche di qualifica dirigenziale, sono obbligatoriamente fruiti secondo quanto previsto dai rispettivi ordinamenti e contratti e non possono dare luogo in nessun caso alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi. La violazione di questa norma comporta il recupero delle somme indebitamente erogate ed è fonte di responsabilità disciplinare ed amministrativa per il dirigente responsabile. La disposizione ha effetti diretti sul costo del personale ed è operativa già dall'anno 2012, con la conseguenza che al personale che cesserà, non saranno liquidati eventuali giorni di ferie non fruiti.

Oneri sociali

La previsione per un totale di **€ 790.990,00** include i contributi a carico dell'Ente sugli emolumenti spettanti al personale dipendente nonché per i premi assicurativi INAIL, calcolati secondo le vigenti aliquote: ex Enpdep (0,093%), ex CPDEL (23,8%), fondo PERSEO (1%).

Oneri sociali	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Oneri previdenziali (Enpdep)	3.500,00	185,00	3.315,00
Oneri previdenziali (Inpdap)	821.500,00	48.625,00	772.875,00
Oneri previdenza complementare - PERSEO	2.500,00	200,00	2.300,00
INAIL	12.500,00	-	12.500,00
TOTALE ONERI SOCIALI	**840.000,00**	**49.010,00**	**790.990,00**

Accantonamenti trattamento fine servizio

Gli accantonamenti al Fondo I.F.R. e T.F.R sono stati calcolati sulla base del personale presumibilmente in servizio al 31.12.2021 e sulla base delle disposizioni vigenti sopra richiamate.
Gli accantonamenti al TFR ed al fondo PERSEO che maturano mensilmente sono stati contabilizzati sulla base dell'effettivo onere maturato per competenza mentre per gli

accantonamenti al TFS – che maturano nella quota annuale per periodi di servizio superiori a sei mesi – il costo dell'intero anno 2021 è stato considerato a carico della camera unica in quanto la quasi totalità dei dipendenti non aveva maturato la quota 2021 entro il 28.01.2021.

Accantonamenti T.F.R.	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Accantonamento TFR	35.000,00	2.420,00	32.580,00
Accantonamento F.do Perseo	4.500,00	500,00	4.000,00
Accantonamento IFR	318.400,00	-	318.400,00
TOTALE ACCANTONAMENTI TFR	**357.900,00**	**2.920,00**	**354.980,00**

Altri costi del personale

La previsione complessiva pari a **€ 55.195,51** comprende:

- gli oneri per *interventi assistenziali - welfare integrativo* (€ 45.220,51); le concrete modalità di utilizzo delle risorse destinate al welfare integrativo sono definite dall'art. 72 del CCNL 2016 – 2018 che prevede che tali oneri sono sostenuti nei limiti delle disponibilità già destinate dagli enti ai sensi delle vigenti disposizioni;
- la voce *"Spese per il personale distaccato"* è relativa al rimborso, a seguito di riparto, delle spese per il personale camerale distaccato presso il Ministero dello Sviluppo Economico ai sensi dell'art. 3, comma 2, legge 25 luglio 1971 n. 557 e al rimborso delle spese sostenute a carico del "Fondo Comune" per il personale statale dei ruoli UU.PP.I.C.A. in servizio al citato ministero (€ 5.000,00);
- altre spese per il personale (tassa iscrizione ordini, contributo ARAN, ecc.) (€ 475,00);
- *"Rimborso spese personale in aspettativa sindacale"* si riferisce al rimborso dei costi ripartiti da Unioncamere per il personale collocato in aspettativa per motivi sindacali (€ 4.500,00);

7) Funzionamento

La voce ricomprende gli oneri per prestazioni di servizi, godimento beni di terzi, oneri diversi di gestione, organi istituzionali, quote associative per complessivi **€ 3.970.547,00**:

FUNZIONAMENTO	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Oneri per prestazione di servizi	1.829.929,00	48.023,00	1.781.906,00
Oneri per godimento di beni di terzi	25.000,00	-	25.000,00
Oneri diversi di gestione	1.518.606,00	18.773,00	1.499.833,00
Quote associative	572.500,00	-	572.500,00
Organi istituzionali	97.000,00	5.692,00	91.308,00
Totale oneri di funzionamento	**4.043.035,00**	**72.488,00**	**3.970.547,00**

La voce comprende gli oneri da sostenere per garantire il funzionamento dell'Ente sotto il profilo logistico, produttivo ed organizzativo, finalizzato all'erogazione dei servizi, nel rispetto delle vigenti disposizioni di volta in volta emanate in materia di contenimento della spesa.

Le riduzioni di spesa previste dalla normative vigenti hanno implicato, ed implicheranno, l'individuazione e l'implementazione di soluzioni organizzative di gestione dei processi e di comunicazione esterna orientate sempre di più all'uso di strumenti informatici telematici, oltre che al maggior utilizzo e diffusione di procedure informatiche già esistenti.

Dal punto di vista contabile la gestione del ciclo passivo ed attivo è stata interamente dematerializzata, dopo l'introduzione dell'ordinativo informatico, la tracciabilità del processo di liquidazione delle spese con il registro unico delle fatture e le funzionalità della Piattaforma per la certificazione dei crediti (sistema PCC), la fatturazione elettronica e la dematerializzazione degli atti di liquidazione.

Per quanto riguarda le procedure di acquisizione di beni e servizi continuano ad aumentare le procedure gestite in maniera completamente dematerializzata sul mercato elettronico della pubblica amministrazione (MEPA - CONSIP).

Le previsioni di spesa degli oneri di funzionamento sono state predisposte alla luce della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. "legge di bilancio 2020") che prevede un limite complessivo di spesa sostenibile con riferimento alla categoria **"acquisizione di beni e servizi"**.

Le novità riguardano:

- limite di spesa sostenibile con riferimento alla categoria "acquisizione di beni e servizi" riferito alla media del triennio 2016 - 2018 e contestuale soppressione di tutta una serie di misure legislative di contenimento preesistenti per alcune tipologie di spese presenti in tale categoria e riportate nell'allegato A alla stessa legge; restano pertanto fermi i vincoli attualmente esistenti in materia di personale, nonché tutte le norme di

contenimento non contemplate nell'allegato "A" annesso alla legge per le quali, ove previsto, continuerà ad essere applicato il versamento al bilancio dello Stato;

- versamento di un importo aggiuntivo del 10% al bilancio dello Stato calcolato sull'importo complessivamente già dovuto alla data del 31 dicembre 2018;
- riduzione del 10% (e per talune tipologie di spesa del 5%) da apportare agli stanziamenti relativi alla gestione delle strutture informatiche.

In proposito appare utile evidenziare che non trova più applicazione l'art. 18, comma 6, della legge n. 580 del 29.12.1993 in quanto inserito nel suddetto allegato "A": *"Al fine di garantire la partecipazione del sistema camerale agli obiettivi di contenimento di finanza pubblica e ai relativi risparmi di spesa applicabili, ciascuna camera di commercio, l'Unioncamere e le singole unioni regionali possono effettuare variazioni compensative tra le diverse tipologie di spesa, garantendo il conseguimento dei predetti obiettivi e l'eventuale versamento dei risparmi al bilancio dello Stato. Il collegio dei revisori dei conti dei singoli enti attesta il conseguimento degli obiettivi di risparmio e le modalità compensative tra le diverse tipologie di spesa."*
Il Ministero dello Sviluppo Economico con nota n. 88550 del 25 marzo 2020 emanata d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – ha fornito le prime indicazioni operative sull'applicazione dei limiti di spesa di cui ai commi 591-600 della legge di bilancio 2020 agli enti del sistema camerale rinviando, ad una successiva nota, l'approfondimento delle disposizioni in materia di riduzione da apportare alle spese stanziate nel preventivo economico relativamente alla gestione delle strutture informatiche, di cui ai commi 610 e 611. In particolare:

- ha escluso, dal limite di spesa dell'esercizio 2021 e dalla base imponibile della media del triennio 2016-2018, gli interventi economici iscritti nella voce B7a) del budget economico e del conto economico di cui al decreto ministeriale 27 marzo 2013 allegati al preventivo economico 2021 e ai bilanci d'esercizio 2016-2018;
- ha escluso dai proventi la quota destinata alla realizzazione dei progetti finanziati con l'incremento del diritto annuale del 20%, di cui all'articolo 18, comma 10, della legge n. 580/93 e tutti i valori economici derivanti da fondi e trasferimenti comunitari, nazionali e regionali vincolati, sulla base di accordi/convenzioni/protocolli, all'effettuazione di iniziative o alla realizzazione di progetti (contestualmente ha escluso dal calcolo del valore medio di cui al comma 591, i costi relativi alle attività finanziate con gli stessi ricavi finalizzati);
- ha previsto, per le Camere di commercio in squilibrio strutturale ai sensi dell'articolo 1, comma 784, della legge 27 dicembre 2017, n. 205, la creazione di un accantonamento in bilancio per l'importo da versare ai sensi del comma 594;

- ha stabilito che, in caso di fusioni e accorpamenti di enti, il limite di spesa di cui al comma 591, i ricavi di cui al comma 593 e il versamento di cui al comma 594 siano determinati nella misura pari alla somma degli importi previsti per ciascuna Camera di commercio coinvolta nei citati processi.

Per effetto di tali indicazioni le spese per acquisizioni di beni e servizi da prendere come riferimento per la verifica del rispetto del limite previsto dal comma 591 sono quelle presenti nelle voci b6), b7b) b7c), b7d) e b8) del documento di budget economico di cui al decreto ministeriale del 27 marzo 2013 allegato al preventivo economico 2021 e quelle iscritte nei conti economici, di cui allo stesso decreto, approvati e allegati ai bilanci d'esercizio 2016-2018.
A tal proposito, la scelta compiuta con la recente legge di riforma del sistema camerale, in materia di espletamento di funzioni in regime di libero mercato e la mappatura dei servizi camerali introdotta recentemente dal Ministero dello sviluppo economico con il decreto del 7 marzo 2019, confermano, da tempo, una linea evolutiva dei processi camerali che attende di essere recepita, dal punto di vista amministrativo, con il nuovo ordinamento economico e finanziario che sostituirà l'attuale D.P.R. 254/05. L'introduzione delle tariffe e la possibilità di effettuare determinate attività in regime di cofinanziamento con altri soggetti, attestano un ampliamento dei compiti delle Camere di commercio verso la produzione di servizi offerti alle imprese su domanda. Nelle more delle modifiche che verranno introdotte con la ormai prossima riforma dell'ordinamento contabile, nel rispetto della "ratio" della norma di contenimento e conformandosi alle direttive fornite dal Ministero dello sviluppo economico con la sopra citata nota n. 88550 del 25 marzo 2020 è stato necessario analizzare la natura dei costi di struttura previsti nell'esercizio 2021 (tra i quali quelli relativi alla gestione del settore informatico) per valutare se alcuni di essi, proprio per effetto della loro autonoma copertura finanziaria e dell'appartenenza alle categorie dei servizi amministrativi alle imprese e agli ambiti prioritari d'intervento programmatico, trovano una più corretta destinazione contabile all'interno della voce della promozione economica. E' necessario, inoltre, escludere la quota parte dei costi per consumi intermedi coperti da proventi vincolati sulla base di accordi/convenzioni/protocolli ai sensi del comma 593.
Lo stesso comma prevede la possibilità di superare il limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 *"In presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento"*.
La concreta applicazione di tale disposizione risulta verificabile solo dopo la formale approvazione dei bilanci d'esercizio delle camere accorpate al 31.12.2020. Sommando gli importi per le Camere di Perugia e di Terni, sulla base delle indicazioni fornite è stata accertata la seguente situazione:

CAMERA DI COMMERCIO PERUGIA	2016	2017	2018	Media 2016-2018
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	-	-
7) per servizi	**1.652.524,89**	**1.572.882,43**	**1.474.949,54**	**1.566.785,62**
b) acquisizione di servizi	1.428.439,80	1.471.490,61	1.369.673,51	1.423.201,31
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	28.312,15	29.532,20	27.886,74	28.577,03
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	195.772,94	71.859,62	77.389,29	115.007,28
8) per godimento beni di terzi	**13.446,25**	**14.965,04**	**16.138,08**	**14.849,79**
Totale	**1.665.971,14**	**1.587.847,47**	**1.491.087,62**	**1.581.635,41**

CAMERA DI COMMERCIO TERNI	2016	2017	2018	Media 2016-2018
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	-	-
7) per servizi	**539.182,60**	**451.353,97**	**446.034,54**	**478.857,04**
b) acquisizione di servizi	411.987,21	397.760,00	408.829,69	406.192,30
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	4.030,90	19.179,80	3.658,72	8.956,47
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	123.164,49	34.414,17	33.546,13	63.708,26
8) per godimento beni di terzi	**6.873,05**	**3.537,39**	**2.879,20**	**4.429,88**
Totale	**546.055,65**	**454.891,36**	**448.913,74**	**483.286,92**

CAMERA DI COMMERCIO PERUGIA + TERNI	Limite di spesa 2021 Media 2016-2018	Previsioni 2021 su base annua
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-
7) per servizi	**2.045.642,66**	**1.912.929,00**
b) acquisizione di servizi	1.829.393,61	1.799.429,00
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	37.533,50	30.500,00
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	178.715,54	97.000,00
8) per godimento beni di terzi	**19.279,67**	**25.000,00**
Totale	**2.064.922,33**	**1.951.929,00**

Prestazione di servizi

Tale voce comprende i costi da sostenere per un ottimale funzionamento dell'Ente sotto l'aspetto logistico, produttivo ed organizzativo. Sono stati imputati alle gestione infrannuale delle Camere accorpate solo gli oneri per i quali alla data di redazione del presente documento sono stati registrati i relativi documenti fiscali.

Prestazione di servizi	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Oneri telefonici	20.000,00	-	20.000,00
Spese consumo acqua	6.500,00	-	6.500,00
Spese consumo energia elettrica	77.000,00	-	77.000,00
Oneri riscaldamento e condizionamento	18.000,00	-	18.000,00
Oneri pulizie locali	105.000,00	4.800,00	100.200,00
Oneri per servizi di vigilanza	12.000,00	250,00	11.750,00
Oneri per manutenzione ordinaria	22.000,00	2.257,00	19.743,00
Oneri per manutenzione ordinaria immobili	52.000,00	-	52.000,00
Oneri per assicurazioni	34.000,00	30.607,00	3.393,00
Oneri per consulenti ed esperti	30.500,00	2.125,00	28.375,00
Spese per servizi resi in regime di convenzione	464.000,00	-	464.000,00
Oneri D. Lgs. 81/08 e accertamenti sanitari	30.000,00	-	30.000,00
Oneri legali	12.000,00	-	12.000,00
Spese automazione servizi	266.050,00	2.550,00	263.500,00
Oneri di rappresentanza	2.000,00	-	2.000,00
Oneri postali e di recapito	23.000,00	105,00	22.895,00
Oneri per la tenuta dei conti correnti	14.000,00	55,00	13.945,00
Oneri per la riscossione di entrate	77.000,00	-	77.000,00
Oneri per mezzi di trasporto	5.379,00	320,00	5.059,00
Oneri per facchinaggio	10.000,00	-	10.000,00
Buoni pasto	46.000,00	3.114,00	42.886,00
Spese per la formazione del personale	19.000,00	-	19.000,00
Rimborsi spese missioni personale	18.000,00	-	18.000,00
Spese per attività di conciliazione ed arbitrato	125.000,00	1.750,00	123.250,00
Spese servizi energia - gestione calore	75.000,00	-	75.000,00
Convenzioni gestione portineria e servizi ausiliari	152.500,00	-	152.500,00
Altre spese di funzionamento	20.000,00	40,00	19.960,00
Oneri per mezzi di trasporto ad uso promiscuo	19.000,00	50,00	18.950,00
Oneri convenzione vini DOC	13.000,00		13.000,00
Altri costi per servizi	62.000,00		62.000,00
Totale prestazione di servizi	**1.829.929,00**	**48.023,00**	**1.781.906,00**

Oneri per manutenzione ordinaria: si tratta di spese relative a riparazioni, interventi e canoni di assistenza tecnica per attrezzature in dotazione alla Camera e per impianti non ricompresi tra le manutenzioni degli immobili.

Oneri per manutenzione ordinaria immobili:

Misure di contenimento delle spese per interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili

Riferimenti normativi: Art. 2, commi da 618 a 626 Legge 24.12.2007, n. 244 (c.d. Legge Finanziaria 2008) – Circolare M.S.E. prot. 3131 del 21/04/2008 – Art. 8 comma 1 D.L. 31/05/2010 n. 78 – Nota Unioncamere 28/07/2010 – Art. 1, comma 590, Allegato A, Legge di Bilancio n. 160/2019.

L'art. 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n.160/2019 ha disapplicato il limite di spesa per opere di manutenzione ordinaria e straordinaria previsto dall'art. 8 comma 1 del DL 31.05.2010 n. 78 pari, a decorrere dall'anno 2011, alla percentuale del 2% del valore degli immobili.

Considerate le risorse camerali a disposizione, gli stanziamenti sono stati ridotti, per l'anno 2021, oltre il limite di spesa previsto dalla normativa previgente. Le spese per manutenzione ordinaria sono ricomprese tra gli oneri correnti di funzionamento mentre le spese per manutenzione straordinaria sono contabilizzate nel "Piano degli investimenti".

Oneri per consulenti ed esperti:

Misure di contenimento delle spese per studi ed incarichi di consulenza

Riferimenti normativi : Art. 1, commi 9 Legge 23/12/2005 n. 266 (Legge finanziaria 2006) modificato dall'art 27 legge 04.08.2006 n. 248 e dall'art. 61 commi 2 e 3 D.L. 25.06.2008, n. 112 convertito in legge 22.08.2008 n. 133 - Art. 6 comma 7 D.L. 31/05/2010 n 78 – Nota Unioncamere 28/07/2010 – D.L. 101/2013 convertito in Legge 125/2013 – D.L. 66/2014 - Art. 1, comma 590, Allegato A, Legge di Bilancio n. 160/2019.

L'art. 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n.160/2019 ha disapplicato il limite di spesa per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, previsto dall'art. 6 comma 7 del DL 31.05.2010 n. 78 pari, a decorrere dall'anno 2011, alla percentuale del 20% di quella sostenuta nel 2009.

Si ricorda che alcune tipologie di consulenze nel sistema previgente restavano escluse dai tagli continuando a trovare applicazione i criteri interpretativi in precedenza definiti dalla Corte dei Conti (delibera n. 6 del 15 febbraio 2005), dal MAP (lettera 31 marzo 2005, n. 2600 e circolare del 12 ottobre 2004 n. 557368) e dal MEF (circolare n. 23 del 14 giugno 2005) e ribaditi, per l'anno 2006, dalle circolari della Ragioneria Generale dello Stato nn. 1 e 7 del 2006. In particolare, per quanto riguarda il sistema camerale, la circolare n. 5544 del 15 giugno 2006 del MiSE – e quelle precedenti che vengono richiamate – indicava quali erano le consulenze da ritenere escluse dalle limitazioni.

Giova ricordare a titolo esemplificativo che non rientravano nel limite di spesa le tipologie seguenti: le prestazioni professionali consistenti nella resa di servizi o adempimenti obbligatori

per legge come gli incarichi nel settore della sicurezza sui luoghi di lavoro; la rappresentanza e la difesa delle Camere di commercio in giudizio, incarichi di progettazione e direzione dei lavori; incarichi connessi all'attivazione degli uffici stampa e/o comunicazione, le "esternalizzazioni" di servizi necessari per raggiungere gli scopi degli enti camerali.

In sede di previsione per l'anno 2021 è previsto uno stanziamento di € 25.500,00 riferibile all'unico incarico attualmente vigente e relativo all'addetto stampa oltre a € 5.000,00 per eventuali incarichi e consulenze tecniche.

Lo stanziamento per gli incarichi professionali di medico competente del servizio di sorveglianza sanitaria e di responsabile del servizio di prevenzione e protezione dai rischi a norma del D. Lgs. 09.04.2008 n. 81 e per incarichi relativi alla redazione dei DUVRI da allegare agli affidamenti di lavori e servizi è pari a € 10.000,00.

Lo stanziamento della voce oneri legali per € 12.000,00 è riferito esclusivamente alle spese per la tutela legale dell'ente in giudizio, alle eventuali spese notarili e alle spese imputate all'Ente a seguito di sentenze di condanna. Eventuali incarichi per la difesa in giudizio a consulenti esterni, in presenza del servizio legale interno, devono comunque essere motivati in relazione alla particolarità della materia.

Spese per servizi resi in regime di convenzione: lo stanziamento è relativo alle convenzioni stipulate per i servizi di assistenza amministrativa ed organizzativa con la società *in house* INTERCAM Scarl. Lo stanziamento è adeguato per tenere conto degli oneri connessi al trasferimento di competenze e personale della Unione regionale.

Spese automazione servizi

Misure di contenimento delle spese settore informatico

Riferimenti normativi : Art. 1, commi 610 e 611 della Legge 27 dicembre 2019 n. 160; nota MiSE n. 88550 del 25 marzo 2020; nota Unioncamere 7700 del 27 marzo 2020; circolare n. 9 del 21 aprile 2020 del MEF, nota Unioncamere n. 8957 del 23 aprile 2020, nota Unioncamere n. 16175 del 5 agosto 2020, nota Infocamere 8.9.2020.

La voce riguarda gli oneri che si prevede di sostenere per la gestione e il miglioramento qualitativo dei servizi già informatizzati, in rete nazionale con Infocamere o a livello locale con altri fornitori, per la informatizzazione di ulteriori servizi, per la manutenzione di attrezzature informatiche, per i servizi web, internet e posta elettronica necessari al funzionamento degli uffici. Lo stanziamento comprende anche gli oneri connessi al traffico dati con le sedi distaccate.

Proseguirà nel corso del 2021 l'implementazione di soluzioni informatiche per completare il percorso di dematerializzazione della documentazione amministrativa e integrare gli applicativi in uso nei vari uffici in applicazione delle strategie elaborate da InfoCamere a livello di sistema camerale ed in applicazione delle indicazioni previste dal Piano Triennale per l'Informatica nella Pubblica amministrazione 2019–2021 predisposto dall' Agenzia per l'Italia digitale (Agid).

La legge di bilancio 27.12.2019 n. 160 all'art. 1 commi 610 e 611 ha previsto:
"Le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, con esclusione delle regioni, delle province autonome di Trento e di Bolzano, degli enti locali nonché delle società dagli stessi partecipate, assicurano, per il triennio 2020-2022, anche tramite il riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Communication Technology), di cui all'articolo 69 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, un ***risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017"*** *…."****la percentuale di risparmio di cui al comma 610 è ridotta al 5 per cento*** *per le spese correnti sostenute per la gestione delle infrastrutture informatiche (data center) delle amministrazioni di cui al medesimo comma 610, a decorrere dalla rispettiva certificazione dell'Agenzia per l'Italia digitale (AgID) del relativo passaggio al « Cloud della PA » (CSP o PSN), al netto dei costi di migrazione";*

Unioncamere Italiana, con nota prot. 16175 del 05.09.2020 ha trasmesso le indicazioni relative all'applicazione dei limiti di spesa per il settore informatico, nelle more dei chiarimenti annunciati dal MISE con la nota prot. 88550 del 25 marzo 2020.
La nota sopra richiamata evidenzia la possibilità di escludere dal calcolo per il risparmio le spese per la gestione corrente che non rappresentano consumi intermedi: la Camera considera tali le CNS, i token, i dispositivi firma digitale, le carte tachigrafiche; in quanto beni destinati alla vendita e non all'utilizzo diretto da parte della Camera, sono contabilizzati tra gli oneri diversi di gestione (voce b14b del budget ex DM 27.3.2013).

Al fine di determinare il limite di spesa in oggetto sulla base delle circolari e note sopra richiamate sono state esaminate, per le due Camere accorpate, in dettaglio le voci di spesa per il settore ICT sostenute nel 2016 e 2017 al fine di applicare una riduzione del 5% a tutte le spese per servizi informatici erogati dalla società Infocamere e del 10% al resto delle spese. InfoCamere è qualificata quale Cloud Service Provider (CSP) - come risulta dal registro tenuto da Agid e disponibile nel sito cloud.italia.it - e selezionata come candidata a Polo Strategico Nazionale (PSN), unitamente ad altri 35 soggetti, secondo il censimento in corso da parte della stessa Agid. Inoltre la società sostiene direttamente "le spese correnti per la gestione delle infrastrutture informatiche (data center)" di cui al comma 611 per conto delle Camere di

Commercio e degli altri soggetti del Sistema Camerale, al fine di fornire i servizi informatici necessari agli scopi istituzionali del Sistema. In tale contesto, si ritiene che le spese che le Camere hanno nei confronti della società per l'erogazione di servizi informatici attraverso l'infrastruttura informatica CSP e PSN rientrino nella categoria soggetta al risparmio annuale del 5%.

Infocamere ha predisposto per le camere di commercio un report che, in coerenza con la citata nota di Unioncamere, individua le "Spese di gestione ICT", soggette a riduzione, e le altre spese che, pur riguardando aspetti informatici e di digitalizzazione, non sono da ritenersi spese gestione ICT:

- Dispositivi HW: acquisto token USB e wireless, smart card e relativi certificati di sottoscrizione; cronotachigrafi digitali;
- Spese non ICT: contact center Registro Imprese, procedura ruoli diritto annuale, servizi gestiti da Infocamere in outsourcing.

Analizzando pertanto i conti di bilancio che hanno accolto le spese informatiche delle Camere estinte e delle annualità 2016 -2017 sono stati predisposti i seguenti prospetti:

CAMERA DI COMMERCIO DI PERUGIA			2016	2017
Conto 325050	Spese informatiche	Infocamere	192.407,99	169.330,68
Conto 325050	Spese informatiche	Diversi	17.185,98	20.451,91
Conto 325050	Dispositivi firma digitale e carte tachigrafiche	Infocamere	102.027,99	143.058,30
Conto 325050	Spese non ICT	Infocamere	44.959,74	46.681,80
Conto 325050	Spese non ICT	Diversi	6.148,80	3.904,00
Conto 325050	**Totale**		**362.730,50**	**383.426,69**
Conto 325056	Spese informatiche	Infocamere	4.699,71	4.789,39
Conto 328006	Contributo	Infocamere	3.732,00	3.663,00
Conto 330___	Oneri di promozione economica	Infocamere	8.052,00	4.671,29
			379.214,21	**396.550,37**

CAMERA DI COMMERCIO DI TERNI			2016	2017
Conto 325050	Spese informatiche	Infocamere	78.824,63	71.373,30
Conto 325050	Spese informatiche	Diversi	595,36	2.610,80
Conto 325050	Dispositivi firma digitale e carte tachigrafiche	Infocamere	32.549,60	51.132,03
Conto 325050	Spese non ICT	Infocamere	5.424,12	5.400,33
Conto 325050	Spese non ICT	Diversi	8.881,60	8.296,00
Conto 325050	**Totale**		**126.275,31**	**138.812,46**
Conto 325056	Spese non ICT	Infocamere	5.259,57	20.363,14
Conto 328006	Contributo	Infocamere	1.248,00	1.293,00
Conto 330___	Oneri di promozione economica	Infocamere	-	-
			132.782,88	**160.468,60**

Elaborando le informazioni contenute nei prospetti sopra riportati si ottiene per somma il limite di spesa del nuovo ente su base annuale.

		2016	2017	Media		Taglio	Limite 2020 - 2022
Spese informatiche	Infocamere	275.932,33	245.493,37	260.712,85	Taglio 5%	13.035,64	247.677,21
Spese informatiche	Diversi	17.781,34	23.062,71	20.422,03	Taglio 10%	2.042,20	18.379,82
				281.134,88		**15.077,85**	**266.057,03**

Lo stanziamento in bilancio per le spese informatiche dell'anno 2021, su base annuale, è pari a € 266.050,00.

Si ricorda che restano esclusi dai limiti di spesa tutti gli oneri che dovranno essere assunti per fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID 19 e che sarà necessario, al fine di conseguire gli obiettivi di risparmio previsti dalla normativa, il coinvolgimento della società InfoCamere attraverso l'azzeramento/riduzione di alcuni canoni come già accaduto nell'anno 2020.
In considerazione della particolare importanza che tale categoria di spesa assume nell'ambito dei bilanci degli enti camerali, in relazione ai notevoli sforzi compiuti in questi ultimi anni dal sistema per l'ammodernamento dell'infrastruttura di rete e per la realizzazione di servizi di sviluppo tecnologico finalizzati alla crescita della cultura digitale delle imprese si auspicano ulteriori chiarimenti o la modifica dei limiti in oggetto.

Oneri per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza

Misure di contenimento delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza

Riferimenti normativi: Art. 61, comma 5 D.L. 25.06.2008, n. 112 convertito in legge 22.08.2008 n. 133 - Art. 6 comma 8 D.L. 31/05/2010 n 78 – Nota Unioncamere 28/07/2010 - Art. 1, comma 590, Allegato A, Legge di Bilancio n. 160/2019.

L'art. 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n.160/2019 ha disapplicato il limite di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza previsto dall'art. 6 comma 8 del DL 31.05.2010 n. 78 pari, a decorrere dall'anno 2011, alla percentuale del 20% di quella sostenuta nel 2009.
Per l'individuazione della tipologia di spese si può senza dubbio fare riferimento alla relativa circolare esplicativa ed in particolare alla circolare n. 5544 del 15 giugno 2006 del MiSE. Si ricorda che nella circolare n. 40 del 2007 del MEF, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, in merito alle varie norme di contenimento della spesa pubblica, è stato evidenziato che *"la riduzione….è volta a razionalizzare e comprimere le spese strumentali non strettamente connesse alla realizzazione della mission istituzionale di un ente o organismo pubblico. Inoltre, la stessa circolare ha indicato che "relativamente alle spese per convegni e mostre si ha motivo di ritenere che i limiti predeterminati dalla normativa non trovino applicazione laddove*

l'organizzazione di mostre e convegni concretizzi l'espletamento dell'attività istituzionale degli enti interessati. Si può ritenere pertanto che non siano soggette a contenimento le spese per mostre e convegni realizzati con la finalità di promozione dell'economia provinciale e conseguentemente imputati alla voce "Interventi economici".

Spese di rappresentanza

Sono da considerarsi spese di rappresentanza le spese, disposte con provvedimento del Segretario Generale, sostenute in correlazione alla concreta ed effettiva esigenza che ha l'Ente, in rapporto ai propri fini istituzionali, di una adeguata proiezione all'esterno della propria immagine e di intrattenere relazioni con soggetti ad esso estranei. Esse sono finalizzate, come previsto dall'art. 63 del D.P.R. n. 254/2005, a suscitare sull'ente, sulla sua attività ed i suoi scopi, l'interesse e l'attenzione sia di ambienti e di soggetti qualificati, sia dell'opinione pubblica in genere, allo scopo di ottenere gli innegabili vantaggi che una istituzione pubblica può conseguire dal fatto di essere conosciuta, apprezzata e seguita nella esplicitazione della propria attività istituzionale.

Lo stanziamento per l'esercizio 2021 per spese di rappresentanza è pari a € 2.000,00.

E' necessario richiamare al contempo che l'art. 64 del d.P.R. n. 254/2005 identifica in via autonoma le **Spese di ospitalità** laddove prevede che in occasione di congressi, convegni, simposi, tavole rotonde e manifestazioni organizzate dall'ente, sono assunte a carico del bilancio le spese relative a colazioni, rinfreschi o pranzi, nonché le spese di ospitalità per relatori e illustri ospiti partecipanti, provenienti dall'interno o dall'estero. Gli oneri conseguenti sono posti a carico delle voci di bilancio sulle quali sono fatti gravare gli oneri connessi con l'organizzazione delle predette manifestazioni.

Spese di pubblicità

La voce per l'esercizio 2021 non è stata valorizzata.

Oneri postali e di recapito

La previsione 2021, pari a € 23.000,00, tiene conto anche degli oneri straordinari connessi a procedimenti eventuali e non ricorrenti (procedure di cancellazione d'ufficio, atti giudiziari, ecc.).

Oneri per la tenuta dei conti correnti

A seguito del passaggio al sistema di Tesoreria Unica la gestione del servizio di cassa non viene più garantita gratuitamente dagli istituti di credito. Lo stanziamento è stato quantificato sulla base del costo dell'attuale affidamento in € 14.000,00.

Oneri per la riscossione di entrate

La voce ricomprende: le spese per la predisposizione e l'invio dei moduli informativi di cui all'art. 8 – comma 1 – del D.M. 359/2001 tramite PEC alle imprese tenute al pagamento del diritto annuale; le spese per la gestione e la registrazione delle riscossioni del diritto annuale mediante modello F24 (i costi sono stabiliti da una convenzione stipulata tra Unioncamere e l'Agenzia delle Entrate); i rimborsi spese dovuti all'Agenzia delle Entrate Riscossione, ai sensi dell'art. 61 – comma 5 – del D.P.R. 28.01.1998, n. 43, per la procedure esecutive infruttuose nei confronti dei contribuenti iscritti a ruolo; gli aggi posti a carico dell'ente impositore sui ruoli per diritto annuale in corso di riscossione; le spese per la predisposizione dei ruoli coattivi (DISAR).

Oneri per mezzi di trasporto

Misure di contenimento delle spese per autovetture

Riferimenti normativi: Art. 1 comma 11 Legge 23/12/2005 n. 266 (legge finanziaria 2006) – Art. 6 comma 14 DL 78/2010 – Art. 5 comma 2 del DL 95/2012 – D.L. 101/2013 – D.L. 66/2014.

I limiti di spesa previsti dalla normativa in oggetto si applicano alle autovetture destinate al servizio degli organi istituzionali ed amministrativi e destinati ad uso esclusivo di persone con esclusione di quelle adibite ad uso promiscuo. Premesso che la ex Camera di Terni non aveva nell'esercizio 2011 in esercizio tale tipologia di autovetture la determinazione del limite di spesa in oggetto è riferita solo ai dati contabili della ex Camera di Perugia.

La spesa annua per mezzi di trasporto a decorrere dall'anno 2011 non può essere superiore all' 80% di quella sostenuta nell'anno 2009 (€ 15.506,74). A decorrere dall'anno 2013 la spesa sostenuta per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture non può essere superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2011. Si precisa altresì che il DL 95/2012 consentiva per il solo anno 2013 la deroga del limite sopra richiamato per effetto di contratti pluriennali già in essere.

Rispetto a questa voce di spesa, già il D.L. 101/2013, con decorrenza 2014, aveva disposto sia un prolungamento fino al 31 dicembre 2015 del divieto di effettuare operazioni di acquisto e di locazione finanziaria di autovetture, sia ulteriori forme di contenimento risultate non applicabili al nostro Ente. Con il D.L. 66/2014 vengono inasprite le misure in essere portando il limite di spesa per mezzi di trasporto al **30% della spesa sostenuta nell'anno 2011**. La norma ha decorrenza maggio 2014 ed il limite può essere derogato, esclusivamente con riferimento allo stesso anno, per effetto di contratti pluriennali in essere.

Nell'anno 2011 la spesa per l'esercizio delle autovetture è stata pari a € 17.928,91 per cui il limite di spesa per l'esercizio 2021 è pari a **€ 5.379,00**.

Tale limite di spesa non è stato disapplicato ai sensi dell'articolo 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n.160/2019 pertanto è tuttora vigente ed ulteriormente aggravato dalla impossibilità di procedere a variazioni compensative tra le diverse tipologia di spesa soggette a tagli a seguito della disapplicazione dell'art. 18, comma 6, della legge n. 580 del 29.12.1993
Nonostante le misure di razionalizzazione messe in campo, cilindrata non superiore a 1.600 c.c., ricorso ad un unico automezzo per la presidenza e la direzione, costi d'esercizio praticamente incomprimibili, il limite di spesa per l'esercizio 2021 impone l'adozione di ulteriori limitazioni che potranno essere in parte compensate da eventuali rimborsi riconosciuti alla Camera dall'Unioncamere nazionale per lo svolgimento delle funzioni di rappresentanza in seno ai suoi organi.

Oneri per mezzi di trasporto ad uso promiscuo

In considerazione dei vincoli normativi previsti dal D.L. 78/2010 e della necessità dell'Ente, dislocato su più sedi, di dotarsi di mezzi "operativi" per il trasporto di materiali ad uso degli uffici, è stato previsto un apposito stanziamento anche sulla base delle indicazioni fornite dal Ministero dello Sviluppo Economico (Circolare n. 5544 del 15/06/2006) con riguardo all'operatività dei limiti di spesa solo per le autovetture destinate ad uso esclusivo di persone, ma non quelle destinate ad uso promiscuo. L'ente nell'ambito delle convenzioni Consip si è dotato anche di auto ad uso promiscuo per consentire il normale svolgimento dell'attività di vigilanza da parte degli ispettori metrici.

Buoni pasto

La previsione si riferisce agli oneri relativi al servizio sostitutivo di mensa a mezzo buoni pasto. Il valore nominale del buono pasto è pari a € 7,00 e tale valore è stato fissato a decorrere dal 1° ottobre 2012 in applicazione dell'art. 5 comma 7 del DL 95/2012. La fornitura è garantita attraverso l'adesione alla convenzione Consip vigente.

Spese per la formazione del personale

L'art. 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n.160/2019 ha disapplicato il limite di spesa per attività esclusivamente di formazione previsto dall'art. 6 comma 13 del DL 31.05.2010 n. 78 pari, a decorrere dall'anno 2011, alla percentuale del 50% di quella sostenuta nel 2009.
Si ricorda che, data l'importanza che riveste la seguente voce per lo sviluppo e l'aggiornamento delle competenze del personale, sia il Dipartimento della Funzione Pubblica (Direttiva 10/2010) che la Corte dei Conti (Delibera n. 276/2013) avevano escluso dai limiti di spesa la formazione obbligatoria per alcuni settori (anticorruzione, trasparenza, sicurezza, ecc..) e "*le altre modalità primarie, informali e non strutturate nei termini della formazione, di apprendimento e sviluppo delle competenze, costituite dalla reingegnerizzazione di processi e luoghi di lavoro"*.

Lo stanziamento per l'esercizio 2021 per spese di formazione è pari a € 19.000,00.

Indennità e rimborsi spese al personale

L'art. 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n.160/2019 ha disapplicato il limite di spesa per spese per missioni, anche all'estero, previsto dall'art. 6 comma 12 del DL 31.05.2010 n. 78 pari, a decorrere dall'anno 2011, alla percentuale del 50% di quella sostenuta nel 2009. Il limite di spesa sopra richiamato non si applicava alla spesa effettuata per lo svolgimento di compiti ispettivi che nel caso delle Camere di commercio coincidono sicuramente con i compiti espletati dall'ufficio di metrologia legale.
Lo stanziamento per l'esercizio 2021 per spese di missione è pari a € 18.000,00.

Convenzione gestione portineria e servizi ausiliari

Lo stanziamento è relativo alla convenzione stipulata per il servizio di portineria e *reception* con la società *in house* INTERCAM Scarl. Nell'ambito della convenzione sono previste ulteriori attività ausiliarie quali la bollatura dei libri e la protocollazione di documenti.

Oneri per convenzioni vini D.O.C

La previsione accoglie gli oneri connessi alle funzioni delegate dagli organismi di tutela e controllo vini (prelievo vini e funzionamento commissione degustazione); ad oggi è in vigore un protocollo d'intesa tra Camera di Perugia e 3A Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria S.c.r.l. avente ad oggetto la delega per la gestione e il funzionamento della Commissione di Degustazione vini D.O.C..

Altri costi per servizi

La previsione accoglie gli oneri connessi al servizio di Responsabile Protezione Dati (€ 10.000), al servizio outsourcing stipendi (€ 15.000), al servizio di supporto specialistico R.I. - SARI (€ 15.000) ed al servizio di rassegna stampa informatizzata (€ 4.000), servizio emissione CNS da remoto (€ 18.000).

Godimento di beni di terzi

La voce affitti passivi è completamente azzerata a seguito della ricollocazione a decorrere dal 2015 degli uffici delle sedi distaccate di Città di Castello e Foligno presso locali dei rispettivi enti comunali concessi in comodato gratuito salvo il rimborso degli oneri accessori.
Alla voce noleggio attrezzature è previsto esclusivamente lo stanziamento per il noleggio di fotoriproduttori e stampanti, dell'affrancatrice e di altre attrezzature informatiche.

Godimento di beni di terzi	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Affitti passivi	-	-	-
Noleggio fotoriproduttori e stampanti	24.000,00	-	24.000,00
Noleggio attrezzature	1.000,00	-	1.000,00
Totale godimento di beni di terzi	**25.000,00**	**-**	**25.000,00**

Oneri diversi di gestione

E' stato previsto un importo complessivo di **€ 1.499.833,00** composto principalmente da conti per imposte e tasse (€ 511.381) e dal conto oneri per contenimento della spesa pubblica (€ 670.206).

Oneri diversi di gestione	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Oneri per acquisto libri e quotidiani	12.000,00	-	12.000,00
Oneri per sedi distaccate	9.000,00	360,00	8.640,000
Oneri per acquisto cancelleria	13.000,00	294,00	12.706,00
Costo acquisto carnet ATA	9.500,00	-	9.500,00
Oneri per acquisto dispositivi firma digitale e carte tachigrafiche	250.000,00	-	250.000,00
Oneri per acquisto certificati di origine	6.000,00	-	6.000,00
Oneri per modulistica	1.000,00	-	1.000,00
Oneri Vestiario di Servizio	3.000,00	-	3.000,00
Oneri per acquisto DPI e beni inerenti la sicurezza	15.000,00	-	15.000,00
Imposte e tasse	104.000,00	44,00	103.956,00
Ires anno in corso	49.000,00	-	49.000,00
Imposta Municipale sugli Immobili (IMU)	113.000,00	-	113.000,00
Irap assimilati	9.500,00	375,00	9.125,00
Irap dipendenti	250.000,00	17.700,00	232.300,00
Irap attività commerciale	4.000,00	-	4.000,00
Altri oneri fiscali	670.206,00	-	670.206,00
Interessi passivi indeducibili	400,00	-	400,00
Totale prestazione di servizi	**1.518.606,00**	**18.773,00**	**1.499.833,00**

La voce **Altri oneri fiscali** contabilizza gli importi che dovranno essere versati nell'anno 2021 all'entrata del bilancio dello Stato secondo quanto previsto da ultimo dalla legge di bilancio 2020. In merito agli obblighi di versamento attualmente vigenti, con il comma 594 da una parte viene operata una razionalizzazione dei termini di pagamento con l'unificazione di tutte le attuali scadenze con il termine del 30 giugno di ciascun esercizio e, dall'altra, viene stabilito un incremento dell'importo del 10% da applicare alla somma di quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato "A". Per tutte le norme non contemplate

nell'allegato "A" continuerà ad essere effettuato il versamento al bilancio dello Stato ove previsto.

Relativamente all'esercizio 2018 per la Camera di Perugia è stata ricostruita la seguente situazione:

Riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato – ANNO 2018 – inserite nell'Allegato A Legge di Bilancio 2020		
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008		
Disposizioni di contenimento		**Versamento**
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		41.626,61
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	**importo parziale**	**Versamento**
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	6.767,71	
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	729,60	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	9.757,36	
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	12.036,84	
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	7.125,09	
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		36.416,60
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)		75.390,92
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012		
Disposizione di contenimento		**Versamento**
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)		224.397,75
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014		
Disposizione di contenimento		**Versamento**
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		112.198,87
Legge di Bilancio 2020 - Legge n. 160 del 27/12/2019 art. 1 commi da 590 a 600	**Totale tagli versati 2018**	**490.030,75**
	Incremento 10%	**49.003,08**
	Taglio da versare 2021	**539.033,83**

Riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato - ANNO 2018 – non inserite nell'Allegato A Legge di Bilancio 2020		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	**importo parziale**	**Versamento**
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	3.101,35	
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		**3.101,35**

Relativamente all'esercizio 2018 per la Camera di Terni è stata ricostruita la seguente situazione:

Riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato – ANNO 2018 – inserite nell'Allegato A Legge di Bilancio 2020		
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008		
Disposizioni di contenimento		**Versamento**
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		5.360,11
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	**importo parziale**	**Versamento**
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	3.915,91	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	773,61	
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	19.769,08	
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	11.782,25	
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		36.240,85
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)		-
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012		
Disposizione di contenimento		**Versamento**
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)		49.377,28
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014		
Disposizione di contenimento		**Versamento**
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		24.688,64
Legge di Bilancio 2020 - Legge n. 160 del 27/12/2019 art. 1 commi da 590 a 600	**Totale tagli versati 2018**	**115.666,88**
	Incremento 10%	**11.566,69**
	Taglio da versare 2021	**127.233,57**

Riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato - ANNO 2018 – non inserite nell'Allegato A Legge di Bilancio 2020		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	**importo parziale**	**Versamento**
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	771,44	
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		**771,44**

Nel preventivo per l'esercizio 2021 lo stanziamento relativo alle risorse provenienti dai tagli di spesa da versare all'entrata del bilancio dello Stato ammonta a € 670.206

Quote associative

Tra le spese di funzionamento il nuovo regolamento di contabilità include gli oneri per **quote associative**. Considerata la maturazione su base annuale delle quote le stesse sono state contabilizzate per intero a carico del nuovo ente. Lo stanziamento complessivo per **€ 572.500,00** è così ripartito:

Quote associative	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Partecipazione al fondo perequativo	208.000,00	-	208.000,00
Quote associative	51.000,00	-	51.000,00
Contributo ordinario Unioncamere	212.500,00	-	212.500,00
Quote associative organismi sistema camerale	101.000,00		101.000,00
TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE	**572.500,00**	**-**	**572.500,00**

Partecipazione al fondo perequativo: la quota a carico della Camera è stata calcolata in via preventiva applicando al totale accreditato sui conti di cassa per diritto annuale anno 2020, al netto della maggiorazione del 20%, le aliquote fissate dall'art. 7 del D.M 21.04.2011 (aliquota del 3,9% sulle entrate fino a € 5.164.569,00 e del 5,50% sulle entrate da € 5.164.569,00 a € 10.329.138,00). Dall'anno 2018 il MiSE, con nota prot. 334870 del 14.09.2018, ha comunicato che non è più necessario ridurre le aliquote indicate nell'art. 7 sopra citato per "allineare" la riduzione delle misure del diritto annuale stabilite dal DL. n. 90/2014 e l'annualità considerata del diritto annuale riscosso. La previsione è stata formulata considerando la somma degli incassi per diritto annuale dell'esercizio 2020 delle due Camere accorpate.

2021	Incassi 2020	3,90%	5,50%			FP 2021	208.000,00
	5.282.791,09	5.164.569,00	118.222,09	201.418,19	6.502,21	**207.920,41**	

Quote associative: la previsione riguarda il finanziamento delle quote associative annuali ad enti ed organismi non appartenenti al sistema camerale. Sono state riproposte tutte le adesioni delle camere estinte considerati i tempi per un eventuale recesso.
Il dettaglio dello stanziamento complessivo di € 51.000,00 è di seguito riportato:

Quote associative	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Fondazione Umbria contro l'Usura	25.000,00	-	25.000,00
Associazione "La via del cioccolato"	5.000,00	-	5.000,00
Banco Nazionale di Assaggio delle Birre	3.000,00	-	3.000,00
Ass. Nazionale Città dell'Olio	2.000,00	-	2.000,00
Accademia Nazionale dell'Olivo	1.000,00	-	1.000,00
Org. Nazionale Assaggiatori Olio	516,46	-	516,46
Ass. Strada dell'Olio Dop Umbria (PG+TR)	1.032,00	-	1.032,00
Fondazione Alessandro Casagrande	4.000,00	-	4.000,00
Gal Trasimeno - Orvietano	1.500,00	-	1.500,00
Associazione GAL Ternano	3.000,00	-	3.000,00
Ass Mostra Mercato Macchine Agricole	3.620,00	-	3.620,00
Ass Strada dei Vini Etrusco Romana	600,00	-	600,00
TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE arrotondato	**51.000,00**	**-**	**51.000,00**

Contributo ordinario Unioncamere: la quota a carico della Camera è stata calcolata applicando ai dati del consuntivo 2019 dei due enti accorpati l'aliquota del 2%:

Contributo ordinario Unioncamere	**2021**
Diritto annuale (al lordo della maggiorazione 20%)	10.845.419,95
Diritti di segreteria	3.598.407,53
Spese riscossione F24	-28.845,70
Accantonamento fondo svalutazione crediti (al lordo dell'accantonamento riferito alla maggiorazione del 20%)	-3.800.295,65
Base imponibile	10.614.686,13
Aliquota 2%	212.293,72
Previsione di bilancio arrotondata	**212.500,00**

Quote associative organismi sistema camerale

Lo stanziamento complessivo di € 101.000,00 è stato quantificato sulla base delle adesioni in essere.

Quote associative organismi sistema camerale	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Infocamere Scarl	75.700,00	-	75.700,00
Tecnoborsa Scpa	14.012,00	-	14.012,00
Borsa Merci Telematica	5.437,00	-	5.437,00
Isnart Scpa	3.000,00	-	3.000,00
Assonautica	2.600,00	-	2.600,00
Unionfiliere	-	-	-
Uniontrasporti	-	-	-
TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE arrotondato	**101.000,00**	**-**	**101.000,00**

Eventuali contributi annuali relativi all'Associazione Mirabilia Network e alla società PROMOS saranno imputati ai progetti maggiorazione 20%.

Organi istituzionali

Le indennità spettanti ai componenti dei collegi dei revisori delle camere di commercio, i criteri di rimborso delle spese sostenute per lo svolgimento dell'incarico per i componenti di tutti gli organi camerali sono stati definiti con decreto MiSE del 11.12.2019.

Per lo svolgimento di incarico di Presidente e di componente di giunta e di consiglio, non è riconosciuta, a decorrere dal 10 dicembre 2016, alcuna indennità, fatto salvo il riconoscimento dei rimborsi delle spese definiti dal decreto in oggetto.

Sono stati definiti pertanto appositi stanziamenti solo per le indennità spettanti ai componenti del collegio dei revisori dei conti e dell'organismo di valutazione indipendente oltre ai rimborsi spese spettanti agli organi di amministrazione e di controllo ed i gettoni di presenza per i componenti le commissioni operanti presso la Camera.

Si ricorda che ai sensi della legge di bilancio 2020 n. 160/2019, la spesa relativa agli organi istituzionali, ascrivibile alla voce B7d) "compensi ad organi amministrazione e controllo" del budget economico di cui al DM 27.03.2013, è ricompresa nel limite di spesa previsto per l'acquisizione di beni e servizi di cui ai commi 591 - 600.

Organi istituzionali	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Rimborsi spese organi di amministrazione	12.000,00	-	12.000,00
Rimborsi spese organi di controllo	3.000,00	-	3.000,00
Compensi e indennità Collegio dei Revisori	37.000,00	3.100,00	33.900,00
Compensi e indennità Componenti Commissioni	20.000,00	-	20.000,00
Compensi e indennità O.I.V	25.000,00	2.592,00	22.408,00
TOTALE ORGANI ISTITUZIONALI	**97.000,00**	**5.692,00**	**91.308,00**

Le previsione di spesa sono state effettuate al lordo dei contributi previdenziali.

8) Interventi economici

Lo stanziamento per interventi di promozione economica ammonta a complessivi **€ 3.908.250.**

Per quanto concerne la gestione della maggiorazione del 20% del diritto annuale, complessivamente, il provento netto da calcolare ai fini della programmazione, quantificato in € 1.082.000, è pari alla differenza tra l'incremento 20% iscritto nella voce diritto annuale – al netto di sanzioni ed interessi – e l'incremento della svalutazione ad essa afferente ed iscritta tra gli la voce accantonamenti: € 1.545.000 - € 463.000.

Si riportano di seguito gli stanziamenti complessivi determinati applicando le percentuali di assegnazione ai vari progetti stabilite dai rispetti consigli delle camere estinte (Perugia – delibera del Consiglio camerale n. 11 del 12 dicembre 2019; Terni - delibera del Consiglio camerale n. 5 del 29 novembre 2019)

PROGETTI	**Valore**	**Percentuale PG**	**Percentuale TR**
Progetto Quadrilatero Umbria Marche	418.500,00	10,00%	-
1. Punto impresa digitale	301.000,00	4,50%	9,23%
2. Formazione lavoro	42.000,00	1,00%	-
3. Turismo	104.500,00	2,50%	-
4. Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati internazionali	162.000,00	1,00%	9,77%
5. Sostegno alle crisi di impresa	54.000,00	1,00%	1,00%
TOTALE	**1.082.000,00**	**20,00%**	**20,00%**

Considerato che le Camere ad inizio esercizio si trovavano in regime di gestione provvisoria pressoché tutte le iniziative di promozione sono state imputate al periodo 29.01/31.12.2021.

La voce complessivamente comprende gli stanziamenti di seguito indicati dove oltre all'allocazione puntuale delle risorse derivanti dalla maggiorazione del 20% sono state previsti stanziamenti obbligatori derivanti da attività già avviate e cofinanziate da terzi; nella parte

evidenziata è riportato lo stanziamento da allocare sulla base delle linee strategiche individuate nella RPP:

Interventi economici	Totale anno 2021	2021 dal 1.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Sostegno al credito e incentivi alle imprese	-	-	-
Promozione economica (costi Intercam)	470.000,00	-	470.000,00
Internazionalizzazione	50.000,00	-	50.00,00
Competitività delle imprese e StartUp	-	-	-
Turismo	-	-	-
Valorizzazione del territorio	-	-	-
Servizi alle imprese	92.000,00	-	92.000,00
Progetti comunitari	28.000,00	-	28.000,00
Cof.to asse viario Umbria Marche e Quadrilatero	418.500,00	-	418.500,00
Contributo Promocamera	390.000,00	-	390.000,00
Progetto P.I.D.	301.000,00	3.750,00	297.250,00
Progetto Orientamento e lavoro	42.000,00	-	42.000,00
Progetto turismo e cultura	104.500,00	-	104.500,00
Progetto internazionalizzazione PMI	162.000,00	-	162.000,00
Progetto sostegno alle crisi di impresa	54.000,00	-	54.000,00
RISORSE DA ALLOCARE SULLA BASE DELLE LINEE STRATEGICHE INDIVIDUATE NELLA RPP	**1.800.000,00**	**-**	**1.800.000,00**
TOTALE INTERVENTI ECONOMICI	**3.912.000,00**	**3.750,00**	**3.908.250,00**

A decorrere dall'esercizio 2020 gli oneri per servizi della società in house Intercam afferenti alla realizzazione di interventi di promozione economica e/o all'espletamento dei compiti e delle funzioni della Unioncamere Umbria trasferiti alla Camera di commercio sono stati imputati contabilmente al conto "Promozione economica" dei rispettivi centri di costo per essere riassegnati al termine dell'esercizio alle varie attività/progetti sulla base dell'effettivo assorbimento.

La previsione relativa al conto "**Internazionalizzazione"** nell'esercizio 2021 include gli oneri derivanti dalla partecipazione della Camera alla società di sistema Promos (costi di struttura e servizi consortili generali € 50.000).

La voce **"Servizi alle imprese"** accoglie le iniziative in materia di vigilanza prodotti (€ 83.200) finanziate da Unioncamere/MiSE e altre iniziative di carattere residuale in materia ambientale (Mud), fatturazione elettronica B&B e legalità.

Come più volte ribadito nel presente documento il finanziamento del progetto infrastrutturale "Asse viario Marche – Umbria e Quadrilatero di penetrazione" trova copertura, con un impegno trentennale, nella maggiorazione del 10% decisa con delibera consiliare n. 3 del 17.03.2008 della Camera di Perugia. In quest'ultimo caso il MiSE ha riconosciuto che tale incremento è avvenuto in anni precedenti e su base pluriennale ai sensi del comma 10 vigente prima dell'entrata in vigore del decreto legislativo n. 219/2016; si tratta, quindi, di un impegno che la Camera ha già assunto in riferimento ad obbligazioni già perfezionate e ad attività progettuali di investimento pluriennali di cui la stessa ha rappresentato, anche sotto il profilo dell'affidamento dei terzi, la perdurante necessità delle attività progettuali pluriennali.

I conti che accolgono le iniziative finanziate dalla maggiorazione del diritto annuale saranno movimentati secondo le indicazioni contenute nella circolare MiSE 241848 del 22.06.2017 in merito al rinvio all'esercizio successivo di risorse non spese.
Dal punto di vista contabile l'imputazione dei nuovi progetti e costi non determinerà un pareggio, dovendo rendersi necessario che i progetti in esame siano in equilibrio solo dal punto di vista economico.

Per il finanziamento degli interventi diretti a sostenere l'aeroporto dell'Umbria e le altre infrastrutture materiali e immateriali si potrà fare ricorso alle risorse residue derivanti dalla maggiorazione del 10% del diritto annuale accantonate negli anni 2008/2014 pari a € 416.380,73.

9) Ammortamenti e accantonamenti

Tra gli oneri della gestione corrente, come previsto dal D.P.R. 254/05, sono inserite le quote di ammortamento dei beni materiali e immateriali e quelle degli accantonamenti.
Come indicato in premessa gli ammortamenti, l'accantonamento per svalutazione crediti, sanzioni ed interessi, nel preventivo economico periodo 29.01/31.12.2021, sono pari a 11 dodicesimi di quanto calcolato su base annuale (MISE prot. 105995 del 1.7.2015) tenendo conto delle immobilizzazioni al 31.12.2020. Tale valore risulta complessivamente pari ad **€ 3.652.195,00**. Sono state mantenute in sede previsionale le aliquote di ammortamento previste nei precedenti documenti contabili in attesa di una riesame complessivo ed omogeneizzazione degli stessi.
Le aliquote utilizzate per il calcolo delle quote di ammortamento dei beni materiali sono le seguenti:

	ex Camera PG	Ex Camera TR
Fabbricati	1%	1%
Manutenzioni straordinarie	1%	3%
Impianti	20%	15% - 25%
Mobili	20%	12%
Attrezzatura varia	20%	20%
Attrezzature informatiche	20%	20%

La previsione della voce ammortamenti, comprendente la quota maturata sul valore residuo dei beni già di proprietà dell'ente e la quota relativa agli investimenti prevista per l'anno 2021, risulta articolata nei seguenti oneri:

Ammortamenti	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Ammortamento software	35.500,00	170,00	35.330,00
Ammortamento costi d'impianto	15.000,00	-	15.000,00
Ammortamento altre spese pluriennali	10.000,00	170,00	9.830,00
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	60.500,00	340,00	60.160,00
Ammortamento fabbricati	130.553,00	10.830,00	119.723,00
Ammortamento impianti speciali di comunicazione	500,00	40,00	460,00
Ammortamento impianti generici	6.000,00	500,00	5.500,00
Ammortamento manutenzioni straordinarie	17.000,00	1.150,00	15.850,00
Ammortamento mobili	8.000,00	190,00	7.810,00
Ammortamento attrezzatura varia	8.600,00	285,00	8.315,00
Ammortamento attrezzature elettroniche	40.500,00	1.738,00	38.762,00
Ammortamento immobilizzazione materiali	211.153,00	14.733,00	196.420,00
TOTALE AMMORTAMENTI	**271.653,00**	**15.073,00**	**256.580,00**

La voce **accantonamenti** comprende:

Accantonamenti svalutazione crediti	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Accantonamento fondo svalutazione crediti d.a.	3.137.040,00	261.420,00	2.875.620,00
Accantonamento fondo svalutazione crediti d.a. – incremento 20%	463.000,00	38.505,00	424.495,00
TOTALE SVALUTAZIONE CREDITI	**3.600.040,00**	**299.925,00**	**3.300.115,00**

Corrispondentemente a quanto effettuato dal lato dei proventi, in ossequio a quanto indicato nella circolare MiSE 241848 del 22.06.2017, è stato creato un nuovo conto destinato alla

contabilizzazione dell'accantonamento sui crediti derivanti dalla maggiorazione del diritto annuale. L'accantonamento al Fondo svalutazione crediti diritto annuale, sanzioni ed interessi riguarda il rischio relativo alla riscossione del diritto annuale. La quantificazione tiene conto di quanto previsto dalla nota del Ministero dello Sviluppo Economico del 6 agosto 2009, come è stato descritto nella sezione dei proventi.

Accantonamenti al fondo rischi e oneri	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Accantonamento fondo oneri al personale	95.500,00	-	95.500,00
TOTALE FONDO RISCHI E ONERI	**95.500,00**	**-**	**95.500,00**

E' previsto l'importo di €. 95.500,00 a titolo di miglioramenti economici anno 2021 per rinnovo CCNL del personale camerale (al netto dell'anticipazione per I.V.C.). La circolare MEF-RGS n. 9 del 21.04.2020 prevede stanziamenti ed accantonamenti relativi ai miglioramenti economici del triennio contrattuale 2019-2021 pari al 3,72% del monte salari 2017 rivalutato del 3,48% per tenere conto dei benefici contrattuali strutturali del precedente triennio 2016-2018.

B) TOTALE ONERI CORRENTI Euro 14.867.702,82

RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A- B) - Euro -1.702.042,82

4. GESTIONE FINANZIARIA

10) Proventi finanziari

Le previsioni 2021 continuano ad essere negativamente influenzate dal passaggio al sistema di tesoreria unica. Il tasso di interesse sulle somme depositate nelle contabilità speciali fruttifere presso la tesoreria dello Stato è fissato attualmente con Decreto MEF 09.06.2016 nella misura dello 0,001% lordo a decorrere dal 01.01.2016.

La voce include inoltre gli interessi sui prestiti concessi al personale camerale quale anticipo dell'indennità di anzianità ed i proventi mobiliari relativi ai dividendi distribuiti da società partecipate.

11) Oneri finanziari

Non è previsto alcuno stanziamento in quanto l'ente non ha in corso mutui passivi e/o anticipazioni bancarie.

Il risultato della gestione finanziaria previsto per l'esercizio 2021 presenta un avanzo di **€ 47.729,00** risultante dal seguente prospetto:

PROVENTI FINANZIARI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Interessi c/c tesoreria	140,00	-	140,00
Interessi su prestiti al personale	18.500,00	911,00	17.589,00
Proventi mobiliari	30.000,00	-	30.000,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	**48.640,00**	**911,00**	**47.729,00**

ONERI FINANZIARI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Interessi passivi su mutui	-	-	-
TOTALE ONERI FINANZIARI	**-**	**-**	**-**

-C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA + Euro 47.729,00

5. GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria è stata valorizzata su base annuale in pareggio prevedendo stanziamenti di modico valore per la gestione delle inevitabili rilevazioni di carattere non ricorrente dovute a rettifiche dei valori iscritti nelle gestioni pregresse.

12) Proventi straordinari

Le sopravvenienze attive da diritto annuale si riferiscono agli incassi da diritto annuale relativi ad anni pregressi per i quali in bilancio non sono stati accesi o risultino insufficienti i crediti corrispondenti. Eventuali proventi/oneri straordinari derivanti dalla differenza tra gli importi iscritti a bilancio ed i ruoli coattivi per diritto annuale che saranno gestiti nel corso dell'esercizio non sono al momento valutabili.

13) Oneri straordinari

Le sopravvenienze passive da diritto annuale si riferiscono ai rimborsi per diritto annuale versato e non dovuto relativamente ad annualità precedenti l'esercizio di competenza e ad altre rettifiche sui crediti.

PROVENTI STRAORDINARI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Sopravvenienze attive	7.000,00	-	7.000,00
Sopravvenienze attive da diritto annuale	-	-	-
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	**7.000,00**	**-**	**7.000,00**

ONERI STRAORDINARI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Sopravvenienze passive	5.000,00	2.868,00	2.132,00
Restituzione Diritto annuale anni precedenti	2.000,00		2.000,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	**7.000,00**	**2.868,00**	**4.132,00**

D) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA + Euro 2.868,00

6. RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA

Non si ritiene in questa sede possibile stimare oneri a carico del preventivo 2021 derivanti da svalutazioni per perdite conseguite dalle società partecipate.

AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A – B +/- C +/- D)
- Euro 1.654.445,82

7. PIANO DEGLI INVESTIMENTI

La previsione complessiva del piano degli investimenti ammonta a **€. 543.804,40** relativa a:

- € 100.000,00 per l'acquisizione di nuovi software e rinnovo licenze;
- € 25.000,00 costi di impianto;
- € 30.000,00 oneri relativi a progetti pluriennali
- € 240.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria sul patrimonio immobiliare;
- € 25.000,00 per l'acquisto di macchinari, apparecchiature ed attrezzatura varia;

- € 98.804,40 per l'acquisto di hardware;
- € 25.000,00 per l'acquisto di mobili per ufficio;

La copertura del piano è assicurata per cassa stante la situazione dei flussi finanziari che consente di sostenere il finanziamento degli investimenti come sopra dettagliati.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Software	100.000,00	-	100.000,00
Costi d'impianto	25.000,00	-	25.000,00
Oneri relativi a progetti pluriennali	30.000,00	-	30.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**155.000,00**	**-**	**155.000,00**

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Manutenzioni straordinarie	240.000,00	-	240.000,00
Attrezzature non informatiche	25.000,00	-	25.000,00
Attrezzature informatiche	100.000,00	1.195,60	98.804,40
Arredi e mobili	25.000,00	-	25.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**390.000,00**	**1.195,60**	**388.804,40**

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Altre partecipazioni	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**-**	**-**	

Tra le spese per software è previsto l'aggiornamento dei sistemi operativi per circa il 70% delle postazioni di lavoro.

Tra i costi di impianto viene previsto in via prudenziale, nel rispetto dei principi contabili dettati per le Camere di commercio con circolare MISE 3622/C del 5 febbraio 2009, uno stanziamento per le attività di assessment e impianto della nuova camera di commercio dell'Umbria.

Tra i costi pluriennali vengono attualizzati stanziamenti gli previsti nel precedente esercizio per attività avviate ma non completate: rifacimento sito internet, implementazione dei servizi di dominio erogati tramite Hosting Centrale Replicato (HCR).

I lavori di manutenzione straordinaria attengono sia ad interventi di consolidamento e ripristino delle opere murarie che al rifacimento e messa a norma degli impianti a servizio degli immobili.

E' prevista la sostituzione di circa il 30% dei computer desktop attualmente in uso e l'ulteriore investimento in attrezzature per il lavoro da remoto.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2021

(periodo 29.01/31.12)

(ART. 2 comma 3 DM 27 marzo 2013 all. 2)

Il D.M. 27.032013 dispone la redazione del budget economico annuale e pluriennale. In conformità agli schemi di bilancio allegati alla nota MSE del 12.09.2013 è stato riclassificato il preventivo economico secondo il piano dei conti ministeriale.

Seguendo le indicazioni ministeriali, nell'ambito del "Valore della produzione" ("Proventi correnti" dello schema D.P.R. 254/2005), il diritto annuale figura tra i proventi fiscali e parafiscali, i diritti di segreteria tra i ricavi per cessione di prodotti e prestazione di servizi. I contributi sono distinti a seconda del soggetto che li eroga alla Camera, mentre la voce altri ricavi e proventi comprende le altre tipologie di entrate.

Sul fronte dei "Costi della produzione" ("Oneri correnti" dello schema D.P.R. 254/2005) si precisa che gli interventi economici sono classificati come costi per erogazione di servizi istituzionali, mentre gli oneri di funzionamento sono distinti in:

- costi per acquisizione di servizi e per compensi ad organi di amministrazione e controllo;
- costi per godimento di beni di terzi;
- oneri diversi di gestione.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 2 comma 3 D.M 27.03.2013)	2021 (periodo 29.01/31.12)		2020	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		**12.701.700,00**		-
a) contributo ordinario dello stato	-		-	
b) corrispettivi da contratto di servigio	-		-	
b1) con lo Stato	-		-	
b2) con le Regioni	-		-	
b3) con altri enti pubblio	-		-	
b4) con l'Unione Europea	-		-	
c) contributi in conto esercizio	128.200,00		-	
c1) contributi dallo Stato	-		-	
c2) contributi da Regione	35.500,00		-	
c3) contributi da altri enti pubblici	92.700,00		-	
c4) contributi dall'Unione Europea	-		-	
d) contributi da privati	-		-	
e) proventi fiscali e parafiscali	9.358.950,00		-	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.214.550,00		-	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso lavorazione, semilavorati e finiti		-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		-	-	-
4) incremento di immobili per lavori interni		-	-	-
5) altri ricavi e proventi		**463.960,00**		-
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	-		-	
b) altri ricavi e proventi	463.960,00		-	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		**13.165.660,00**		-
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-		-
7) per servizi		**5.781.464,00**		-
a) erogazione di servizi istituzionali	3.908.250,00		-	
b) acquisizione di servizi	1.753.531,00		-	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	28.375,00		-	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	91.308,00		-	
8) per godimento beni di terzi		**25.000,00**		-
9) per il personale		**3.339.710,82**		-
a) salari e stipendi	2.138.545,31		-	
b) oneri sociali	790.990,00		-	
c) trattamento fine rapporto	354.980,00		-	
d) trattamento di quiescenza e simili	-		-	
e) altri costi	55.195,51		-	
10) ammortamenti e svalutazioni		**3.556.695,00**		-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	60.160,00		-	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	196.420,00		-	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquic	3.300.115,00		-	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-		-
12) accantonamento per rischi		-		-
13) altri accantonamenti		**95.500,00**		-
14) oneri diversi di gestione		**2.072.333,00**		-
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	670.206,00		-	
b) altri oneri diversi di gestione	1.402.127,00		-	
TOTALE COSTI (B)		**14.870.702,82**		-
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		**- 1.705.042,82**		-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		**30.000,00**		-
16) altri proventi finanziari		**17.729,00**		-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	-		-	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-		-	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	17.729,00		-	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	-		-	
17) interessi ed altri oneri finanziari		-		-
a) interessi passivi	-		-	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	-		-	
c) altri interessi ed oneri finanziari	-		-	
17 bis) utili e perdite su cambi		-		-
TOTALE PROVENTI FINANZIARI (15 +16 -17 +-17 bis)		**47.729,00**		-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ' FINANZIARIE				
18) rivalutazioni		-		-
a) di partecipazioni	-		-	
b) di immobilizzazioni finanziane che non costituiscono partecipazioni	-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
19) svalutazioni		-		-
a) di partecipazioni	-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (18 -19)		-		-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		**7.000,00**		-
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		**4.132,00**		-
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21)		**2.868,00**		-
Risultato prima delle imposte		**- 1.654.445,82**		-
Imposte dell'esercito, correnti, differite ed anticipate		-		-
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		**-1.654.445,82**		**0,00**

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE
2021 (periodo 29.01/31.12) - 2023

(ART. 2 comma 3 DM 27 marzo 2013 all. 1)

La Camera di commercio di Perugia, nel rispetto di quanto previsto dal D.M. 27 marzo 2013 ha predisposto il budget triennale di competenza economica relativo al periodo 2021 (periodo 29.01/31.12) – 2023.

Sulla base di quanto esposto nella relazione al preventivo, i disavanzi dell'esercizio 2021 e 2022 sono motivati dalla scelta di sostenere in questo particolare momento di crisi il tessuto imprenditoriale anche attraverso il ricorso agli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti.

L' esercizio 2023 è previsto in pareggio e le previsioni, data la scadenza delle maggiorazioni approvate con DM 12.03.2020 per il triennio 2020-2022, considerano solo la maggiorazione del 10% destinata all'infrastruttura Quadrilatero.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013) - allegato n. 1	2021 (periodo 29.01/31.12)		2022		2023	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		**12.701.700,00**		**13.912.000,00**		**13.065.200,00**
a) contributo ordinario dello stato	-		-		-	
b) corrispettivi da contratto di servìzio	-		-		-	
b1)con lo Stato	-		-		-	
b2)con le Regioni	-		-		-	
b3) con altri enti pubblici	-		-		-	
b4) con l'Unione Europea	-		-		-	
c) contibuti in conto esercizio	128.200,00		145.000,00		208.200,00	
c1) contributi dallo Stato	-		-		-	
c2) contributi da Regione	35.500,00		35.500,00		35.500,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	92.700,00		109.500,00		172.700,00	
c4) contributi dall'Unione Europea	-		-		-	
d) contibuti da privati	-		-		-	
e) proventi fiscali e parafiscali	9.358.950,00		10.208.000,00		9.258.000,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.214.550,00		3.559.000,00		3.599.000,00	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso lavorazione, semilavorati e finiti		**-**		**-**		**-**
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		**-**		**-**		**-**
4) incremento di Immobili per lavori interni		**-**		**-**		**-**
5) aitri ricavi e proventi		**463.960,00**		**500.100,00**		**505.100,00**
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	-		-		-	
b) altri ricavi e proventi	463.960,00		500.100,00		505.100,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		**13.165.660,00**		**14.412.100,00**		**13.570.300,00**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		**-**		**-**		**-**
7) per servizi		**5.781.464,00**		**5.168.929,00**		**3.396.016,89**
a) erogazione di servizi istituzionali	3.908.250,00		3.242.000,00		1.539.087,89	
b) acquisizione di servizi	1.753.531,00		1.799.429,00		1.729.429,00	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	28.375,00		30.500,00		30.500,00	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	91.308,00		97.000,00		97.000,00	
8) per godimento beni di terzi		**25.000,00**		**25.000,00**		**25.000,00**
9) per il personale		**3.339.710,82**		**4.440.439,11**		**4.440.439,11**
a) salari e stipendi	2.138.545,31		3.187.343,60		3.187.343,60	
b) oneri sociali	790.990,00		840.000,00		840.000,00	
c) trattamento fine rapporto	354.980,00		357.900,00		357.900,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	-		-		-	
e) altri costi	55.195,51		55.195,51		55.195,51	
10) ammortamenti e svalutazioni		**3.556.695,00**		**3.871.693,00**		**3.585.878,00**
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	60.160,00		60.500,00		60.500,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	196.420,00		211.153,00		211.153,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-		-	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	3.300.115,00		3.600.040,00		3.314.225,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		**-**		**-**		**-**
12) accantonamento per rischi		**-**		**-**		**-**
13) altri accantonamenti		**95.500,00**		**95.500,00**		**95.500,00**
14) oneri diversi di gestione		**2.072.333,00**		**2.091.106,00**		**2.076.106,00**
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	670.206,00		670.206,00		670.206,00	
b) altri oneri diversi di gestione	1.402.127,00		1.420.900,00		1.405.900,00	
TOTALE COSTI (B)		**14.870.702,82**		**15.692.667,11**		**13.618.940,00**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		**- 1.705.042,82**		**- 1.280.567,11**		**- 48.640,00**

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013) - allegato n. 1	2021 (periodo 29.01/31.12)		2022		2023	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		**30.000,00**		**30.000,00**		**30.000,00**
16) altri proventi finanziari		**17.729,00**		**18.640,00**		**18.640,00**
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	-		-		-	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	17.729,00		18.640,00		18.640,00	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	-		-		-	
17) interessi ed altri oneri finanziari		**-**		**-**		**-**
a) interessi passivi	-		-		-	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e cotiegate	-		-		-	
c) altri interessi ed oneri finanziari	-		-		-	
17 bis) utili e perdite su cambi		**-**		**-**		**-**
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15 + 16-17-1-17 bis)		**47.729,00**		**48.640,00**		**48.640,00**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
18) rivalutazioni		**-**		**-**		**-**
a) di partecipazioni	-		-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
19) svalutazioni		**-**		**-**		**-**
a) di partecipazioni	-		-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
c) di titoli Iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE (18 - 19)		**-**		**-**		**-**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		**7.000,00**		**7.000,00**		**7.000,00**
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		**4.132,00**		**7.000,00**		**7.000,00**
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 -21)		**2.868,00**		**-**		**-**
Risultato prima delle imposte		**- 1.654.445,82**		**- 1.231.927,11**		**-**
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		**-1.654.445,82**		**-1.231.927,11**		**0,00**

PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ARTICOLATO PER MISSIONI E PROGRAMMI – ANNO 2021 (periodo 29.01/31.12)

(ART. 9 comma 3 D.M. 27 marzo 2013 all. 3)

Tra i nuovi allegati al Bilancio Preventivo è previsto anche il prospetto da redigere secondo il principio di cassa, e non di competenza come gli altri documenti, articolato secondo la codifica Siope degli incassi e dei pagamenti delle Camere di Commercio prevista dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12.04.2011.

Le previsioni di uscita devono inoltre essere distinte per le missioni e programmi, articolati anche rispetto alle divisioni e i gruppi del sistema COFOG. Il Ministero dello Sviluppo Economico con la nota del 12.09.2013 n. 148213 e successiva nota del 09.06.2015 n. 87080 ha individuato, tra quelle definite per lo Stato, le specifiche missioni riferite alle Camere di Commercio e, all'interno delle stesse, i programmi, secondo la corrispondente codificazione COFOG, che più rappresentano le attività svolte dalle Camere stesse.
Per consentire l'attribuzione delle spese alle suddette codifiche COFOG è stato definito un criterio di associazione coerente dei centri di costo camerali.

Per quanto riguarda il prospetto delle previsioni di entrata si è proceduto a compilare il modello sulla base dei seguenti criteri:
quantificando il totale presunto dei crediti alla data del 31.12.2020;
individuando quale percentuale di incasso da applicare a ciascuna voce di provento (preventivo economico 2021), di disinvestimento, di credito alla data del 31.12.2020 quella accertata negli anni 2019/2020;

Per quanto riguarda il prospetto delle previsioni di spesa le spese attribuite alle singole missioni sono quelle direttamente riferibili all'espletamento dei programmi e dei progetti e delle attività loro connessi, comprese quelle relative alle spese di personale e di funzionamento, pertanto si è proceduto a compilare il modello sulla base dei seguenti criteri:
quantificando il totale presunto dei debiti alla data del 31.12.2020 e valutando i pagamenti previsti nel corso del 2021;
valutando gli oneri iscritti nel preventivo economico 2021 che si prevede potranno avere manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio stesso;
valutando i pagamenti legati agli investimenti;

individuando quale percentuale di pagamento da applicare a ciascuna voce di costo (preventivo economico 2021), di investimento, di debito , alla data del 31.12.2020, quella accertata negli anni 2019/2020;
imputando i pagamenti riferibili ai costi relativi ai progetti e alle attività da realizzare all'interno delle missioni e dei programmi in modo diretto;
attribuendo le spese del personale diretto alle singole missioni e programmi sulla base delle percentuali di impegno stimato in fase di pianificazione operativa per la realizzazione delle attività e dei progetti inseriti all'interno delle medesime missioni/programmi;
ribaltando, nel rispetto delle direttive impartite dal Ministero dello sviluppo economico con la nota del 12 settembre 2013, i costi di struttura comuni a più missioni e programmi nonché le quote di personale appartenente ad uffici di supporto e preposti al
funzionamento dell'Ente, in una misura pari al rapporto di composizione ottenuto applicando le singole percentuali di lavoro impegnate dal personale diretto a ciascuna missione.

L'analisi compiuta sui flussi finanziari per il 2021, dettagliata negli allegati "previsioni delle entrate" e "previsioni delle spese per missioni e programmi", evidenzia i seguenti totali:
- entrate previste per € 14.347.415,00 (consuntivo 2020 PG + TR € 14.246.811,16);
- spese previste per € 18.699.200,00 (consuntivo 2020 PG + TR € 14.312.108,60).

Si evidenzia quindi per il 2021 uno sbilancio di € 4.351.785,00 derivante in particolare dall'ipotesi di pagamento delle iniziative di promozione economica che risulteranno ancora a debito a fine esercizio 2020.
Tale sbilancio può considerarsi attualmente sostenibile, considerata le disponibilità liquide dell'Ente al termine dell'esercizio 2020 pari a circa 21 milioni di euro.

ENTRATE (periodo 29/01/2021 - 31/12/2021)								
TIPO ENTRATA	DIRITTI	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	ALTRE ENTRATE CORRENTI	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE DI BENI	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	OPERAZIONI FINANZIARIE	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI
TOTALE ENTRATA PER TIPO	€ 10.886.500,00	€ 161.000,00	€ 230.500,00	€ 279.415,00	€ -	€ -	€ 2.790.000,00	€ -
TOTALE COMPLESSIVO DI ENTRATA ANNO 2021 (periodo 29/01/2021 - 31/12/2021) : € 14.347.415,00								

USCITE (periodo 29/01/2021 - 31/12/2021)							
			COFOG				
				1		4	
				SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI		AFFARI ECONOMICI	
				1	3	1	
Codice Missione	Descrizione Missione	Codice Programma	Descrizione programmi Divisioni/Gruppi	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie fiscali e affari esteri	Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	Funzione ISTITUZIONALE
011	Competitivita e sviluppo delle imprese	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo			**€ 5.222.018,00**	D
012	Regolazione dei mercati	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori		**€ 2.621.634,00**	**€ 1.119.552,00**	C
016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy			**€ 648.202,00**	D
032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	002	Indirizzo politico	**€ 2.792.458,00**			A
		003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		**€ 2.470.336,00**		
		004	Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni Pubbliche				B
033	Fondi da ripartire	001	Fondi da assegnare				A
		002	Fondi di riserva e speciali				B
90	Servizi per conto terzi e partite di giro	001	Servizi per conto terzi e partite di giro		**€ 3.825.000,00**		
91	Debiti da finanziamento dell'amministrazione	001	Debiti da finanziamento dell'amministrazione				
TOTALE COMPLESSIVO SPESA ANNO 2021 (periodo 29/01/2021 - 31/12/2021): € 18.699.200,00							

PREVISIONI DI ENTRATA ANNO 2021 (periodo 29.01/31.12)

	PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2021	
LIVELLO	**DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO**	**TOTALE ENTRATE**
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	7.250.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	100.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	13.500,00
1400	Diritti di segreteria	3.500.000,00
1500	Sanzioni amministrative	23.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	6.000,00
2201	Proventi da verifiche metriche	
2202	Concorsi a premio	40.000,00
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	115.000,00
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	35.500,00
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	
3121	Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio	
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di	

	PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2021	
	bilancio	
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	80.000,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	70.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	10.000,00
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	35.000,00
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	50.000,00
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	90.000,00
4199	Sopravvenienze attive	
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terrenti	
4202	Altri fitti attivi	91.300,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	115,00
4204	Interessi attivi da altri	18.000,00
4205	Proventi mobiliari	30.000,00
4499	Altri proventi finanziari	
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	

	PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2021	
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati	
6201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali	
6202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese	
6203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	
6204	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero	
6301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	
6302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	
6303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	
	OPERAZIONI FINANZIARIE	
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	
7350	Restituzione fondi economali	10.000,00
	Riscossione di crediti	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	

	PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2021	
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	180.000,00
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	2.600.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA 14.347.415,00

PREVISIONI DI SPESA ANNO 2021 (periodo 29.01/31/12)

SSIONE	011	Competitività e sviluppo delle imprese
PROGRAMMA	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	257.400,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/ comandato	440,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	39.600,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	91.300,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.060,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	96.800,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	4.950,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.100,00
1599	Altri oneri per il personale	880,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.820,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	2.520,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.960,00
2104	Altri materiali di consumo	36.400,00

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.660,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	5.000,00
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	90.000,00
2112	Spese per pubblicità	6.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	35.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	5.600,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	3.500,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	19.600,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	39.200,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	2.800,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	3.500,00
2121	Spese postali e di recapito	2.800,00
2122	Assicurazioni	0,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	18.200,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	30.800,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	4.200,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	189.000,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	20.000,00
3199	Contributi e trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Pubbliche locali	7.000,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	390.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	3.400.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	170.000,00
4201	Noleggi	3.360,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	28,00
4401	IRAP	29.700,00
4402	IRES	10.500,00
4499	Altri tributi	122.640,00
5102	Fabbricati	28.000,00
5104	Mobili e arredi	2.100,00
5149	Altri beni materiali	5.600,00
5152	Hardware	14.000,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	14.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	7.000,00
	TOTALE	5.222.018,00

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO PREVISIONE**
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	702.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/ comandato	1.200,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	108.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	249.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	13.800,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	264.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	13.500,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	3.000,00
1599	Altri oneri per il personale	2.400,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	3.510,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	4.860,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	3.780,00
2104	Altri materiali di consumo	70.200,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	5.130,00
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	2.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	67.500,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	10.800,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	6.750,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	37.800,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	75.600,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	5.400,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	6.750,00
2121	Spese postali e di recapito	5.400,00
2122	Assicurazioni	2.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	35.100,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	59.400,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	8.100,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	364.500,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	3.000,00
4201	Noleggi	6.480,00

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	54,00
4401	IRAP	81.000,00
4402	IRES	20.250,00
4499	Altri tributi	236.520,00
4507	Commissioni e Comitati	3.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	2.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	1.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	500,00
5102	Fabbricati	54.000,00
5104	Mobili e arredi	4.050,00
5149	Altri beni materiali	10.800,00
5152	Hardware	27.000,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	27.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	13.500,00
	TOTALE	2.621.634,00

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO PREVISIONE**
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	304.200,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/ comandato	520,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	46.800,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	107.900,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.980,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	114.400,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	5.850,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.300,00
1599	Altri oneri per il personale	1.040,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.430,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	1.980,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.540,00
2104	Altri materiali di consumo	28.600,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.090,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	27.500,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	4.400,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.750,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	15.400,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	30.800,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	2.200,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	2.750,00
2121	Spese postali e di recapito	2.200,00
2122	Assicurazioni	0,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	14.300,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	24.200,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.300,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	148.500,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	1.000,00
4201	Noleggi	2.640,00

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	22,00
4401	IRAP	35.100,00
4402	IRES	8.250,00
4499	Altri tributi	96.360,00
4507	Commissioni e Comitati	12.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	4.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	2.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	700,00
5102	Fabbricati	22.000,00
5104	Mobili e arredi	1.650,00
5149	Altri beni materiali	4.400,00
5152	Hardware	11.000,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	11.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	5.500,00
	TOTALE	1.119.552,00

MISSIONE	016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO PREVISIONE**
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	46.800,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/ comandato	80,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	7.200,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	16.600,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	920,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	17.600,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	900,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	200,00
1599	Altri oneri per il personale	160,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	130,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	180,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	140,00
2104	Altri materiali di consumo	2.600,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	190,00
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	8.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	2.500,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	400,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	250,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	1.400,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	2.800,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	200,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	250,00
2121	Spese postali e di recapito	200,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	1.300,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	2.200,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	300,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	13.500,00
3199	Contributi e trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Pubbliche locali	1.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	500.000,00

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4201	Noleggi	240,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	2,00
4401	IRAP	5.400,00
4402	IRES	750,00
4499	Altri tributi	8.760,00
5102	Fabbricati	2.000,00
5104	Mobili e arredi	150,00
5149	Altri beni materiali	400,00
5152	Hardware	1.000,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	1.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	500,00
	TOTALE	648.202,00

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

SIOPE	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO PREVISIONE**
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	351.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/ comandato	600,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	54.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	124.500,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.900,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	132.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	6.750,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.500,00
1599	Altri oneri per il personale	1.200,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	3.120,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	4.320,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	3.360,00
2104	Altri materiali di consumo	62.400,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	4.560,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	50.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	60.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	9.600,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	6.000,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	33.600,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	67.200,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	4.800,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	6.000,00
2121	Spese postali e di recapito	4.800,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	31.200,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	52.800,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	7.200,00
2126	Spese legali	10.000,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	2.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	324.000,00

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	208.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	212.500,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	400.000,00
3204	Contributi e trasferimenti a famiglie	11.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	30.000,00
4201	Noleggi	5.760,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	48,00
4401	IRAP	40.500,00
4402	IRES	18.000,00
4499	Altri tributi	210.240,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	8.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	3.000,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	4.000,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	48.000,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	27.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	15.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	2.000,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	2.800,00
5102	Fabbricati	48.000,00
5104	Mobili e arredi	3.600,00
5149	Altri beni materiali	9.600,00
5152	Hardware	24.000,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	24.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	12.000,00
	TOTALE	2.792.458,00

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO PREVISIONE**
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	678.600,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/ comandato	1.160,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	104.400,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	240.700,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	13.340,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	255.200,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	13.050,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.900,00
1599	Altri oneri per il personale	2.320,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.990,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	4.140,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	3.220,00
2104	Altri materiali di consumo	59.800,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	4.370,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	57.500,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	9.200,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	5.750,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	32.200,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	64.400,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	4.600,00
2119	Acquisto di servizi per la stampa di pubblicazioni	5.750,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	75.000,00
2121	Spese postali e di recapito	4.600,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	29.900,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	50.600,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	6.900,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	310.500,00
4101	Rimborso diritto annuale	8.000,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	500,00

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4201	Noleggi	5.520,00
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	46,00
4401	IRAP	78.300,00
4402	IRES	17.250,00
4499	Altri tributi	201.480,00
5102	Fabbricati	46.000,00
5104	Mobili e arredi	3.450,00
5149	Altri beni materiali	9.200,00
5152	Hardware	23.000,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	23.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	11.500,00
	TOTALE	2.470.336,00

MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	380.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	5.000,00
4403	I.V.A.	280.000,00
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	10.000,00
7405	Concessione di crediti a famiglie	50.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	3.100.000,00
	TOTALE	3.825.000,00

MISSIONE	011	Competitività e sviluppo delle imprese
PROGRAMMA	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

TOTALE MISSIONE 5.222.018,00

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE 2.621.634,00

MISSIONE	012	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

TOTALE MISSIONE 1.119.552,00

MISSIONE	016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

TOTALE MISSIONE 648.202,00

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	002	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

TOTALE MISSIONE 2.792.458,00

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE 2.470.336,00

MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMNISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE 3.825.000,00

TOTALE GENERALE 18.699.200,00

CAMERA DI COMMERCIO
DELL'UMBRIA

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

ANNO 2021

Il Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio (PIRA), previsto dal D.Lgs. 31 maggio 2011 n. 91 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili, è parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio di ciascuna amministrazione pubblica e **la sua funzione è**, secondo l'art. 19 del D. Lgs. 91, **"illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati"**.

Le linee guida emanate in riferimento alle norme del D. Lgs. 91/2011 sui contenuti e modalità di predisposizione dei documenti contabili previsti, in particolare il D.P.C.M. 12.12.2012, prevedono una articolazione per missioni (funzioni e finalità principali delle amministrazioni) e programmi (aggregati omogenei di attività realizzate dalle amministrazioni nel perseguimento delle loro finalità).

Al fine di agevolare la raccordabilità con questo sistema generale di classificazione, il Ministero dello Sviluppo Economico, quale amministrazione vigilante sulle Camere di Commercio, ha emanato istruzioni applicative (nota 148123 del 12.9.2013) che hanno opportunamente individuato, tra le missioni definite per la generalità delle amministrazioni pubbliche, quelle che specificamente riguardano le attività svolte dalle Camere, associando alle stesse le funzioni istituzionali previste dal DPR 254/2005 in quanto rappresentative delle funzioni assegnate agli enti camerali in base alla L. 580/1993.

Più precisamente, in base alla circolare MiSE del 12.09.2013, le missioni su cui si deve articolare la programmazione per le Camere di commercio sono le seguenti:

missione 011 – competitività e sviluppo delle imprese: in essa confluisce la Funzione istituzionale D "Studio, formazione, informazione e promozione economica" con esclusione della parte relativa all'attività di sostegno all'internazionalizzazione delle imprese;

missione 012 – regolazione dei mercati: in essa confluisce la funzione istituzionale C "Anagrafe e Servizi di Regolazione del mercato", imputando la parte relativa alle funzioni anagrafiche alla divisione Servizi Generali e la parte relativa alle funzioni di regolazione del mercato alla divisione Affari economici;

missione 016 – commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema: in essa confluiscono le attività a sostegno dell'internazionalizzazione delle imprese incluse all'interno della funzione istituzionale D;

missione 032 – servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche: in essa sono state incluse tutte le spese non attribuibili puntualmente alle missioni che rappresentano l'attività istituzionale della Camera, indicate nelle Funzioni istituzionali A e B, imputando la funzione A "Organi istituzionali e Segreteria Generale" al programma "Indirizzo politico" e la funzione B "Servizi di supporto" al programma "Servizi e affari generali".

In base alla circolare MiSE del 12.09.2013, "le spese attribuite alle singole missioni sono quelle direttamente riferibili all'espletamento dei programmi e dei progetti e delle attività loro connessi, comprese quelle relative alle spese di personale e di funzionamento". Al fine di

attribuire alle singole missioni la quota di spese di funzionamento e di personale ad esse riferibili, sono stati utilizzati i criteri previsti dal comma 2 art.9 del D.P.R. 254/2005.
Le risorse sono assegnate ad ogni programma/obiettivo strategico per competenza, utilizzando i valori indicati nel preventivo per funzioni istituzionali 2021.

La tabella che segue illustra lo schema articolato in missioni e programmi per le Camere di Commercio.

Missione 011	**Competitività e sviluppo delle imprese**
Programma 005	**Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo**
Obiettivi strategici	Innovazione e Digitalizzazione
	Turismo e promozione del territorio
	Formazione, Lavoro e Imprenditorialità
	Credito
	Infrastrutture
Missione 012	**Regolazione dei mercati**
Programma 004	**Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori**
Obiettivi strategici	Semplificazione amministrativa
	Ecosistema sostenibile
Missione 016	**Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo**
Programma 005	**Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy**
Obiettivi strategici	Internazionalizzazione

Missione 032	**Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche**
Programma 002	**Indirizzo Politico**
Obiettivi strategici	Digitalizzazione dei processi
	Trasparenza e anticorruzione
	Orientamento della gestione alla performance
	Comunicazione
	Supporto alla governance esterna (e supporto agli organi)
Programma 003	**Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza**
Obiettivi strategici	Gestione e sviluppo risorse umane
	Miglioramento gestione risorse economiche e finanziarie
	Miglioramento gestione risorse patrimoniali e strumentali

SCHEMA DI RIEPILOGO P.I.R.A. 2021

Missione	011	Competitività e sviluppo delle imprese
Programma	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo

Risorse programma: € 3.343.270,25

			Indicatori	Ultimo valore osservato *	Risultato atteso anno 2021	Risorse
Obiettivi		Innovazione e Digitalizzazione	Imprese coinvolte in iniziative relative a progetti e programmi di digitalizzazione		>= 400	€ 512.588,13
			Selfassesment/zoom su maturità digitale		>= 80	
			Eventi realizzati (prog. 20%)		>= 5	
			Tasso di utilizzo risorse stanziate		>= 60%	
		Turismo e promozione del territorio	Aggiornamento piattaforma nazionale gestita da ISNART		31/12/2021	€ 1.506.891,91
			Tasso di utilizzo risorse stanziate		>= 60%	
		Formazione, Lavoro e Imprenditorialità	Studenti coinvolti nei percorsi di orientamento e alternanza scuola-lavoro		>= 500	€ 142.013,99
			Tasso di utilizzo risorse stanziate		>= 60%	
		Credito	Tasso di utilizzo risorse stanziate		>= 60%	€ 724.110,47
		Infrastrutture	Tasso di utilizzo risorse stanziate		>= 60%	€ 457.665,75

Missione	012	Regolazione dei mercati
Programma	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori

Risorse programma: € 3.359.975,97

			Indicatori	Ultimo valore osservato *	Risultato atteso anno 2021	Risorse
Obiettivi		Semplificazione amministrativa	Rispetto dei tempi di evasione (5 gg.) delle pratiche Registro Imprese		>= 70%	€ 2.121.465,59
			Tempo medio di lavorazione delle pratiche telematiche Registro Imprese		< =6 gg	
			Imprese aderenti al cassetto digitale		>= +2,5%	
		Ecosistema sostenibile	Mediazioni gestite nell'anno		>= 120	€ 1.238.510,38
			Tempo medio evasione istanze cancellazione/annotazione protesti		<= 12 gg.	
			Controlli (ispezioni) su prodotti		>= 24	
			Controllo su centri tachigrafi		100%	
			Verbali concorsi a premio		>= 180	
			Istanze deposito/rinnovo dei marchi, brevetti		>= 450	
			Partecipanti alle iniziative promosse dalla Camera in materia ambientale		>= 50	

*** il 2021 è l'anno di costituzione della CCIAA dell'Umbria pertanto si tratta del primo anno di osservazione dei valori**

Missione	016	Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo

Programma	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy

Risorse programma: € 821.166,40

		Indicatori	Ultimo valore osservato *	Risultato atteso anno 2021	Risorse
Obiettivi	Internazionalizzazione	Imprese coinvolte in azioni di supporto alla internazionalizzazione		>= 120	€ 821.166,40
		Tasso di utilizzo risorse stanziate		>= 60%	

Missione	032	Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche

Programma	002	Indirizzo Politico

Risorse programma: € 2.612.349,55

		Indicatori	Ultimo valore osservato *	Risultato atteso anno 2021	Risorse
Obiettivi	Digitalizzazione dei processi	Servizi erogabili on-line (variazione)		>= +4	€ 323.754,35
	Trasparenza e anticorruzione	Indice sintetico di Trasparenza (da monitoraggio OIV)		100%	€ 65.700,00
		Monitoraggi sulla trasparenza		>= 2 al 30/06 e al 31/12	
		Monitoraggio attuazione ulteriori misure previste nel PTPCT		>= 1 al 30/09	
		Analisi del rischio di corruzione dei processi		entro il 30/11	
	Orientamento della gestione alla performance	% raggiungimento performance generale (sezione operativa)		>= 90%	€ 199.198,84
	Comunicazione	Numero di utenti raggiunti tramite sistemi di tipo CRM		>= + 2%	€ 593.842,44
		Nuovo sito istituzionale CCIAA dell'Umbria		entro il 31/12	
	Supporto alla governance (e agli organi)	Ricognizione alleanze e partnership in essere		entro il 30/11	€ 1.429.853,92
		Ricognizione rappresentatività presso altri enti o istituzioni locali e nazionali		entro il 30/11	
		Numero medio di provvedimenti degli organi istituzionali della CCIAA		>= 7	

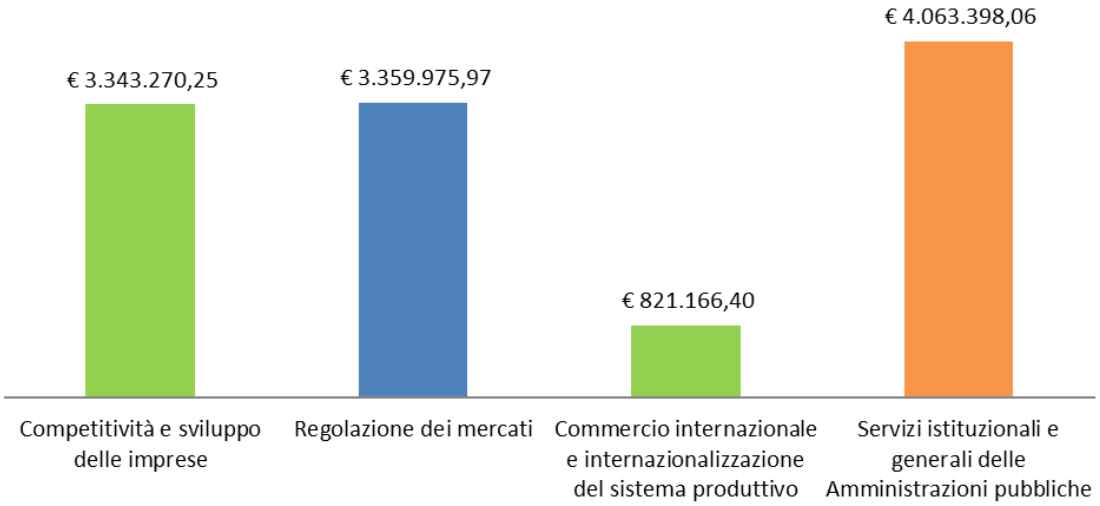
Programma	003	Servizi e affari generali delle amministrazioni pubbliche

Risorse programma: € 1.451.048,51

		Indicatori	Ultimo valore osservato *	Risultato atteso anno 2021	Risorse
Obiettivi	Gestione e sviluppo risorse umane	Grado di copertura delle attività formative per il personale da formare		100%	€ 258.948,12
		Piano di revisione dell'organizzazione dopo la fusione		entro il 31/12	
	Miglioramento gestione risorse economiche e finanziarie	Variazione Oneri di personale+Oneri di funzionamento (anno t/anno t-1)		<= 1	€ 520.238,54
		Tempo medio pagamento fatture		<= 30 gg.	
		Progetti presentati a valere su bandi comunitari, su risorse naz.li, FdP Unioncamere, Microcredito, altri		>= 2 europei >= 5 FdP e altri	
		Tasso di utilizzo risorse da progetti cofinanziati (risorse rendicontate/risorse previste)		100%	
	Miglioramento gestione risorse patrimoniali e strumentali	Report su analisi immobili di proprietà e proposte di intervento		entro il 30/11	€ 671.861,85
		Piano degli interventi di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà		entro il 30/09	

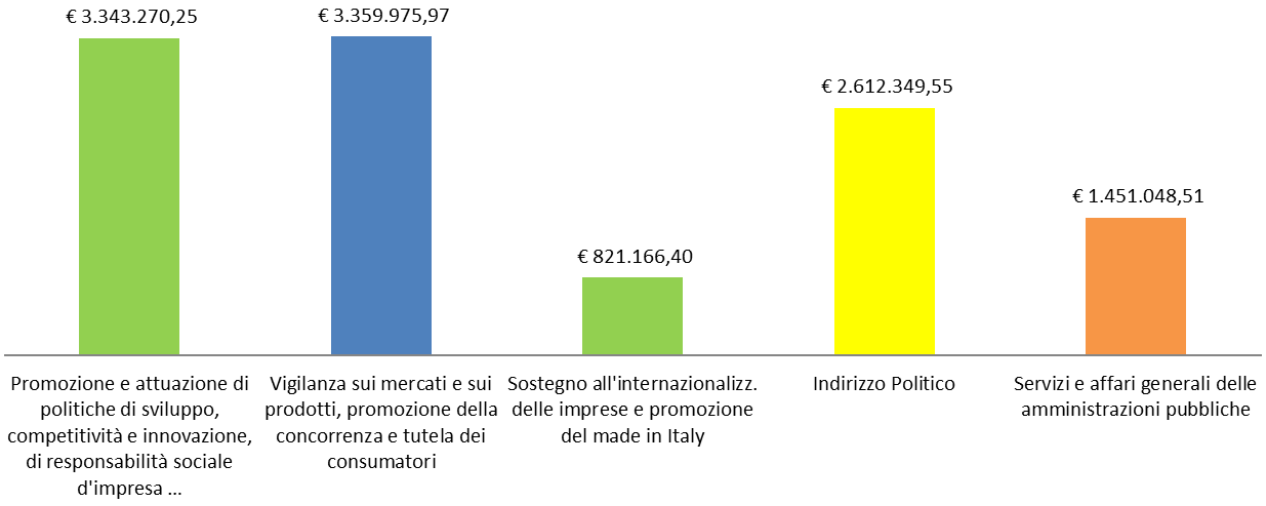
*** il 2021 è l'anno di costituzione della CCIAA dell'Umbria pertanto si tratta del primo anno di osservazione dei valori**

P.I.R.A. 2021 - Distribuzione risorse per Missioni



P.I.R.A. 2021 - Distribuzione risorse per Missioni

P.I.R.A. 2021 - Distribuzione risorse per Programmi



MISSIONE - 011 - Competitività e sviluppo imprese

PROGRAMMA - 005 –Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, responsabilità sociale d'impresa…

RISORSE PROGRAMMA: € 3.343.270,25

OBIETTIVO STRATEGICO: Infrastrutture

Descrizione	Fattore determinante per la competitività non solo del territorio nel suo insieme ma anche e soprattutto delle imprese è rappresentato dalla dotazione infrastrutturale del territorio, elemento indispensabile per consentire alle aziende di cogliere al meglio le opportunità prodotte dallo sviluppo della concorrenza e dell'interdipendenza dei mercati. A tal fine dal 2008 è stato deciso di incrementare del 20% il diritto annuale pagato dalle imprese della provincia di Perugia per sostenere la realizzazione del quadrilatero Umbria-Marche e per il miglioramento della rete infrastrutturale in generale, destinando il 50% dei proventi che si determineranno a seguito di detto incremento al cofinanziamento dell'opera strategica denominata "asse viario Marche Umbria e Quadrilatero di penetrazione".							
Indicatore	**Algoritmo**	**Target**			**Tipologia**	**Unità misura**	**Fonte**	**Ultimo valore osservato**
		2021	**2022**	**2023**				
Tasso di utilizzo risorse stanziate	Risorse utilizzate/Risorse stanziate	>= 60%	>= 60%	>= 60%	Efficienza gestionale	%	Bilancio consuntivo	
Risorse	€ 457.665,75							

OBIETTIVO STRATEGICO: Innovazione e Digitalizzazione delle imprese

Descrizione	La finalità è quella di sostenere la crescita tecnologica e la digitalizzazione delle imprese in collaborazione con i Digital Innovation Hub (DIH) e con gli Ecosistemi digitali d'impresa (EDI) delle associazioni imprenditoriali. Consolidare, inoltre, il servizio "Punto Impresa Digitale (P.I.D.), volto a sostenere la crescita tecnologica e la digitalizzazione delle imprese.							
Indicatore	**Algoritmo**	**Target**			**Tipologia**	**Unità misura**	**Fonte**	**Ultimo valore osservato**
		2021	**2022**	**2023**				
Imprese coinvolte nei processi di digitalizzazione	Numero imprese coinvolte in iniziative relative a progetti e programmi di digitalizzazione	>= 400	>= 400	>= 400	Efficacia	N.	Rilevazione interna	
Self-assessment/zoom su maturità digitale	N° self-assessment/zoom su maturità digitale	>= 80	Target Unioncamere	Target Unioncamere	Efficacia	N.	Rilevazione interna	
Eventi realizzati (progetto maggioraz. 20%)	N° eventi realizzati nell'ambito del progetto maggioraz.20% diritto annuale	>= 5	Target Unioncamere	Target Unioncamere	Efficacia	N.	Rilevazione interna	
Tasso utilizzo risorse stanziate	Risorse deliberate/Risorse stanziate	>= 60%	>= 60%	>= 60%	Efficienza gestionale	%	Bilancio consuntivo	
Risorse	€ 512.588,13							

OBIETTIVO STRATEGICO: Formazione, Lavoro e Imprenditorialità

Descrizione	La riforma del sistema camerale ha previsto che la Camera di Commercio assuma un ruolo di rilievo nella creazione di un network fra i potenziali partner locali e crei un'offerta integrata di servizi da erogare sia alle imprese che ai lavoratori. Potenziare le funzioni di orientamento al lavoro e alle professioni, mediante la tenuta e la gestione del Registro nazionale per l'alternanza scuola-lavoro, la collaborazione per la realizzazione del sistema di certificazione delle competenze, il supporto all'incontro domanda-offerta di lavoro, attraverso servizi informativi anche a carattere previsionale, il sostegno alla transizione dalla scuola e dall'università al lavoro, attraverso l'orientamento e lo sviluppo di servizi, in particolare telematici, a supporto dei processi di placement sono i compiti assegnati alle CCIAA dalla legge di riforma che andranno sviluppati nel prossimo futuro. Il supporto alla imprenditorialità sarà attuato con l'offerta di servizi di assistenza tecnica alla creazione di imprese e alle start up, di tipo informativo e formativo di supporto alla nuova imprenditorialità, in particolare all'imprenditorialità giovanile, femminile e nei settori innovativi (green, …).

Indicatore	**Algoritmo**	**Target**			**Tipologia**	**Unità misura**	**Fonte**	**Ultimo valore osservato**
		2021	**2022**	**2023**				
Studenti coinvolti nei percorsi di orientamento e alternanza Scuola/lavoro	Numero studenti coinvolti nei percorsi di orientamento e alternanza scuola-lavoro/1	>= 500	>= 500	>= 500	Efficacia	N.	Rilevazione interna	
Tasso di utilizzo risorse stanziate	Risorse deliberate/Risorse stanziate	>= 60%	>= 60%	>= 60%	Efficienza gestionale	%	Bilancio consuntivo	
Risorse	€ 142.013,99							

OBIETTIVO STRATEGICO: Turismo e Promozione del territorio

Descrizione	Potenziare il brand Umbria in tutte le sue sfaccettature, con attività di promozione e di comunicazione integrata del territorio che ne valorizzi i punti di forza e di attrazione, la qualità e l'accoglienza, le eccellenze dell'agroalimentare, dell'artigianato, il patrimonio culturale e il manifatturiero. A queste finalità rispondono i progetti pluriennali finanziati dal Fondo di Perequazione Unioncamere e con l'aumento del diritto annuale. In collaborazione in primis con la Regione, la Camera dell'Umbria si propone di rafforzare la competitività delle imprese del settore e migliorare il posizionamento del territorio umbro come destinazione turistica a livello nazionale e internazionale, attraverso strumenti che consentano un'efficace integrazione degli attori della filiera agevolando il censimento, la raccolta e la promozione dell'offerta di incoming e lo sviluppo di sistemi dinamici, innovativi e digitali di comunicazione, commercializzazione e analisi. A livello regionale la crisi pandemica ha determinato, a partire dai primi mesi 2020, la sospensione di tutte le attività previste per la realizzazione di educational di tour operator sia dall'estero che dall'Italia, sostituite con l'impegno in azioni di orientamento degli imprenditori verso modalità innovative di business. In uno scenario di auspicabile rallentamento, o meglio di termine, della crisi, saranno realizzate misure urgenti per attestare al pubblico italiano ed internazionale il ritorno ad una situazione di normale fruibilità del territorio regionale. Tale attività sarà realizzata collaborando sia con gli operatori e le istituzioni regionali che con le strutture del sistema camerale di assistenza e supporto tecnico specializzate

	nel settore, di cui la Camera dell'Umbria è socia (ISNART, Promos). Una leva fondamentale sul piano dell'attrattività del territorio è rappresentata dalla sua identità culturale e dal suo ricco patrimonio storico-artistico. Si colloca in tale ambito il percorso di collaborazione già avviato con la Regione Umbria, il polo museale e la Galleria Nazionale per consolidare il dialogo fra operatori del settore turistico, produttori di eccellenze ed operatori museali per promuovere azioni di valorizzazione e promozione del territorio e dell'offerta turistica, con particolare riferimento a iniziative a sostegno della destagionalizzazione. Proseguirà, inoltre, l'impegno attraverso l'associazione Mirabilia Network per la promozione dei territori e dei percorsi nei siti Patrimonio dell'Umanità UNESCO.

Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato
		2021	2022	2023				
Aggiornamento piattaforma nazionale gestita da ISNART	Rispetto termine di scadenza	31/12/2021	-	-	Efficacia	data	Rilevazione interna	
Tasso di utilizzo risorse stanziate	Risorse deliberate/Risorse stanziate	>= 60%	>= 60%	>= 60%	Efficienza gestionale	%	Bilancio consuntivo	
Risorse	€ 1.506.891,91							

OBIETTIVO STRATEGICO: Credito

Descrizione	Il sostegno al credito è tradizionalmente una delle politiche su cui la Camera di Commercio ha profuso attenzione e risorse nel tempo. Il cambio di scenario determinato dall'ultima riforma del sistema camerale spinge l'Ente a rivedere i suoi interventi su questo fronte, che continueranno, ma prediligendo nuovi strumenti. L'ente camerale, oltre ad essere partner in iniziative con altri soggetti istituzionali, grazie al suo ruolo terzo rispetto al sistema imprenditoriale e a quello bancario, può contribuire a migliorare il rapporto e il dialogo tra questi due mondi attraverso azioni finalizzate innanzitutto a offrire alle imprese un servizio di assistenza preliminare sui temi del credito, anche in collaborazione con la Regione Umbria e Gepafin SpA. Partendo da questo assunto generale e tenendo conto delle peculiarità produttive e delle caratteristiche dimensionali delle imprese dei due territori di Perugia e di Terni, l'intervento della Camera nel medio periodo si svilupperà lungo le seguenti direttrici: - facilitare l'accesso al credito e alle forme di finanziamento per le MPMI; - aiutare la diffusione della finanza complementare e innovativa; - fornire servizi di orientamento e formazione; - prevenire situazioni di crisi ed elaborare strategie di ristrutturazione del debito, favorendo anche una maggiore diffusione della cultura finanziaria, specie tra le MPMI, ed una visione più integrata delle diverse problematiche aziendali.

Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato
		2021	2022	2023				
Tasso di utilizzo risorse stanziate	Risorse deliberate/Risorse stanziate	>= 60%	>= 60%	>= 60%	Efficienza gestionale	%	Bilancio consuntivo	
Risorse	€ 724.110,47							

MISSIONE - 012 - Regolazione dei mercati

PROGRAMMA - 004 - Vigilanza

RISORSE PROGRAMMA: € 3.359.975,97

OBIETTIVO STRATEGICO: Semplificazione amministrativa

Descrizione	La competitività delle imprese e la capacità di attrazione di un territorio dipendono anche dalla qualità complessiva dell'azione amministrativa e dal grado di semplificazione raggiunto. Il digitale può costituire un punto di svolta; rispetto ad altre innovazioni, quelle legate al digitale incidono infatti nella PA in modo diretto e possono modificarla. L'Ente camerale si farà promotore e facilitatore di innovazione, ponendo al centro della propria azione i bisogni che il digitale deve soddisfare. Nell'ottica di semplificare e di migliorare la qualità dei servizi resi all'utenza, l'ente camerale si propone di riorganizzare, laddove possibile e/o richiesto, i procedimenti gestiti al fine di ridurne i tempi medi di conclusione, migliorarne l'efficienza e l'accessibilità da parte dell'utenza e migliorare la qualità delle banche dati gestite. La Camera di Commercio dell'Umbra sarà impegnata inoltre in iniziative di comunicazione e promozione finalizzate ad accompagnare sia le imprese che le pubbliche amministrazioni nella conoscenza e nell'utilizzo dei dati e degli strumenti digitali offerti dal sistema Camerale (tra cui cassetto digitale, fatturazione elettronica, consultazione banche dati), affinché tutte le imprese, anche quelle di minori dimensioni possano cogliere le potenzialità offerte dalle nuove tecnologie.

Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato
		2020	2021	2022				
Rispetto dei tempi di evasione (5 giorni) delle pratiche Registro Imprese	Numero pratiche ricevute nell'anno ed evase nei 5 gg. dalla protocollazione (escluso periodo di sospensione)/Numero totale pratiche ricevute nell'anno	>= 70%	>= 70%	>= 70%	Efficacia	%	Infocamere	
Tempo medio di lavorazione delle pratiche telematiche Reg. Imprese	Numero medio gg. intercorrenti tra la data di protocollazione e l'iscrizione (escluso periodo di sospensione)/1	< =6 gg.	<= 6 gg.	<=6 gg.	Efficienza temporale	gg.	Infocamere	
% imprese aderenti al cassetto digitale	N° imprese prov. PG-TR aderenti al cassetto digitale/N° imprese attive prov. PG-TR	>= +2,5%			Efficacia	%	Infocamere	
Risorse	€ 2.121.465,59							

OBIETTIVO STRATEGICO: Ecosistema sostenibile								
Descrizione	Sostenibile è l'impresa in equilibrio con l'ambiente, che pone la sua salvaguardia al centro della propria attività economica e che si innova con percorsi di crescita circolari. Ma sostenibile è anche l'impresa che segue un percorso virtuoso, rispettoso delle regole e lontano da comportamenti illegali che possono condizionare il mercato. La Camera di Commercio dell'Umbria intende partecipare alla sfida della sostenibilità come concreta opportunità di crescita competitiva, presidiando i principali step della road map della sostenibilità: -per assicurare il corretto funzionamento del mercato, tramite la vigilanza sulla sicurezza dei prodotti, gli strumenti di misura, l'anticontraffazione e la messa a disposizione di altri enti di controllo e delle Forze dell'Ordine degli strumenti conoscitivi e di indagine di cui dispone il sistema camerale, a partire dai dati del Registro Imprese e dell'Albo Gestori Ambientali; -per garantire maggiore trasparenza del mercato, attraverso la rilevazione di prezzi e tariffe; -per la gestione dei conflitti, che costituiscono un ostacolo allo sviluppo e al buon funzionamento di un'economia sana, pertanto la possibilità di risolvere le liti con tempi molto più brevi e a costi ben più contenuti con modalità alternative rispetto al tribunale ordinario risulta determinante. Arbitrato e mediazione rappresentano il fulcro di questa attività; -per supportare lo sviluppo di una crescita circolare e rispettosa delle regole ambientali, che rappresenta il cuore della sfida economica del futuro, non solo in termini di tutela del bene comune ambientale, ma anche come leva di sviluppo e competitività. Rientra nell'obiettivo strategico anche la valorizzazione del patrimonio informativo delle banche dati camerali, in primis, il Registro delle Imprese e lo sviluppo di osservatori economici per valorizzare, integrare e analizzare dati a supporto delle politiche di sviluppo, rafforzando la capacità di risposta delle Amministrazioni titolari della programmazione alle esigenze delle imprese e dei territori, per lo sviluppo e il sostegno alla competitività delle stesse.							

Indicatore	**Algoritmo**	**Target**			**Tipologia**	**Unità misura**	**Fonte**	**Ultimo valore osservato**
		2021	**2022**	**2023**				
Controlli su centri tachigrafici	Numero centri tachigrafici controllati/Numero centri tachigrafici del territorio	100%	100%	100%	Efficacia	%	Eureka	
Procedure di mediazione gestite	Numero di procedure di mediazione gestite nell'anno	>= 120	>= 120	>= 120	Efficacia	N.	ConciliaCamera	
Controlli su prodotti	Numero controlli (ispezioni) su prodotti realizzati nell'anno	>= 24	Su convenzione	In base a convenzione	Efficacia	N.	Rendicontazione su convenzione	
Tempo medio evasione istanze cancellazione/ annotazione protesti	Numero medio giorni intercorrenti tra data di presentazione istanza di cancellazione/ sospensione e la data di effettiva cancellazione/sospensione	<= 12 gg.	<= 12 gg	<= 12 gg.	Efficienza temporale	N.	Protocollo GEDOC-REPR	
Verbali concorsi a premio	Numero verbali di concorsi a premio redatti nell'anno	>= 180	>= 180	>= 180	Efficacia	N.	Rilevazione interna	
Depositi/rinnovi di marchi e brevetti	Numero istanze di deposito/rinnovo di marchi e brevetti	>= 450	>= 450	>= 450	Efficacia	N.	Banca dati marchi e brevetti	
Partecipanti a iniziative promosse dalla Camera in materia ambientale	Numero partecipanti a iniziative promosse dalla Camera in materia ambientale	>= 50	>= 50	>= 50	Efficacia	N.	Rilevazione interna	
Risorse	€ 1.238.510,38							

MISSIONE - 016 – Commercio Internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo

PROGRAMMA - 005 – Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy

RISORSE PROGRAMMA: € 821.166,40

OBIETTIVO STRATEGICO : Internazionalizzazione delle imprese

Descrizione	Sul tema dell'internazionalizzazione, la legge di riforma ha indicato in maniera netta i confini degli interventi che l'Ente camerale potrà realizzare, con limitazioni sulle attività all'estero e un chiaro invito alla collaborazione con le altre istituzioni che già operano in questo ambito (in primis ICE, SACE E SIMEST). La riforma ha dato rilevanza al ruolo delle Camere quale rete capillare di contatto con le imprese sul territorio, in particolare quelle di minori dimensioni, per assisterle nel loro sforzo per raggiungere i mercati esteri di interesse, garantendo un costante raccordo con le azioni messe in campo dall'ICE in particolare con lo sportello Export Flying Desk e dal Gruppo CDP, nonché con Promos Italia e le Camere di Commercio Italiane all'estero, con la Regione dell'Umbria e la sua partecipata Sviluppumbria SpA. In questo scenario, obiettivi principali del sistema camerale sono: 1. individuare, formare e avviare all'export le PMI attualmente operanti sul solo mercato nazionale (le cosiddette "potenziali esportatrici") e quelle che solo occasionalmente hanno esportato negli ultimi anni; 2. rafforzare la presenza all'estero delle imprese già attive sui mercati globali, assistendole nell'individuazione di nuove opportunità di business nei mercati già serviti o nello scouting di nuovi mercati; 3. digitalizzare le imprese come strumento di accesso ai mercati internazionali. A queste finalità risponde il progetto pluriennale nazionale Sostegno all'export delle PMI (SEI), promosso dall'Unioncamere nazionale in collaborazione con Promos, per favorire l'avvicinamento delle imprese ai mercati esteri e rafforzarne la presenza, al quale la nuova Camera continuerà a partecipare.

Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato
		2021	2022	2023				
Imprese coinvolte in azioni di supporto alla internazionalizzazione	Numero imprese coinvolte in azioni di supporto alla internazionalizzazione	>= 120	= 120	>= 120	Efficacia	N.	Rilevazione interna	
Tasso di utilizzo risorse stanziate	Risorse deliberate/Risorse stanziate	>= 60%	>= 60%	>= 60%	Efficienza gestionale	%	Bilancio consuntivo	
Risorse	€ 821.166,40							

MISSIONE - 032 - Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche

PROGRAMMA - 002 - Indirizzo politico

RISORSE PROGRAMMA: € 2.612.349,55

OBIETTIVO STRATEGICO: Digitalizzazione dei processi

Descrizione	La Camera di Commercio dell'Umbria proseguirà lungo il percorso già tracciato di digitalizzazione e dematerializzazione dei flussi di lavoro, in conformità alle indicazioni contenute nelle Linee Guida e nel Piano Triennale per la Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione emanati da AGID, in coerenza con i quali la Camera dovrà predisporre ed attuare il proprio Piano triennale per l'informatica. Le macro aree di intervento individuate da AGID riguardano la interoperabilità delle piattaforme informatiche (SPID, PAGO PA, …), i siti istituzionali, la dematerializzazione del ciclo documentale sulla base delle nuove linee guida e l'adozione di paradigma cloud. Il passaggio fondamentale consisterà nell'adozione di processi di lavoro 'nativi digitali', formati cioè da atti che nascono, vivono il proprio iter procedimentale e vengono conservati esclusivamente in forma immateriale, in un'ottica di risparmio di tempo assorbito, di risorse, di integrazione di tutti gli applicativi e di efficienza, legalità e trasparenza. La digitalizzazione dei processi richiederà la contestuale riorganizzazione degli stessi.

Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato
		2021	2022	2023				
Servizi erogabili on-line	Incremento del numero di servizi erogabili on-line	> = +4	>= + 4	>= +4	Efficacia	N.	Rilevazione interna	
Risorse	€ 323.754,35							

OBIETTIVO STRATEGICO: Trasparenza e Anticorruzione

Descrizione	La prevenzione della corruzione e la promozione di maggiori livelli di trasparenza passano attraverso la programmazione e l'avvio di un sistema di misure e di interventi formativi volti a favorire la cultura della legalità e dell'integrità, che si traducano in obiettivi organizzativi e individuali, in base a quanto previsto nel Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, assicurando una politica attiva di informazione di trasparenza dell'organizzazione così come delle sue decisioni e delle sue attività nei confronti di tutti gli stakeholder. La stessa "legge anticorruzione" (n. 190/2012) prevede espressamente la necessità di un coordinamento e di una integrazione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza dell'Ente con gli strumenti di programmazione, misurazione e valutazione della performance, come precisato anche dal Piano Nazionale Anticorruzione 2019 predisposto dall'ANAC.

Indicatore	**Algoritmo**	**Target**			**Tipologia**	**Unità misura**	**Fonte**	**Ultimo valore osservato**
		2021	**2022**	**2023**				
Monitoraggi su attuazione ulteriori misure previste nel PTPCT	Numero monitoraggi su ulteriori misure previste nel PTPCT	>= 1	>=1	>=1	Efficacia	%	Rilevazione interna	
Analisi del rischio di corruzione dei processi	Rispetto termine di scadenza	30/11/2021	-	-	Efficienza gestionale	data	Rilevazione interna	
Indice sintetico di trasparenza dell'amministrazione	Media punteggi assegnati dall'OIV in sede di monitoraggio annuale/Punteggio massimo teorico	100%	100%	100%	Efficacia	%	Certificazione OIV	
Monitoraggi sulla trasparenza	Numero monitoraggi sulla trasparenza	>= 2	>=2	>=2	Efficacia	%	Rilevazione interna	

Risorse	€ 65.700,00

OBIETTIVO STRATEGICO: Orientamento della gestione alla performance

Descrizione	L'obiettivo è quello di orientare la macchina organizzativa al raggiungimento degli obiettivi prefissati, rendendola quanto più efficace ed efficiente possibile attraverso la riduzione dei costi operativi di erogazione dei servizi e il miglioramento della qualità dei servizi. A tal fine, il ciclo di programmazione, monitoraggio e misurazione delle performance, integrato con gli altri strumenti di programmazione (Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, Piano Triennale per la Digitalizzazione e Piano delle Azioni Positive), dovrà essere funzionale al conseguimento degli impatti attesi dalla realizzazione delle politiche e alla individuazione del contributo delle performance realizzate (organizzative e individuali) al conseguimento della mission.

Indicatore	**Algoritmo**	**Target**			**Tipologia**	**Unità misura**	**Fonte**	**Ultimo valore osservato**
		2021	**2022**	**2023**				
% raggiungimento performance generale	% raggiungimento performance generale (sezione operativa Piano della Performance)	>= 90%	>= 90%	>= 90%	Efficacia	%	Relazione Performance	

Risorse	€ 199.198,84

OBIETTIVO STRATEGICO: Comunicazione

Descrizione	La finalità è quella di favorire l'accesso ai servizi in tutte le sue declinazioni, migliorando in questo modo il posizionamento dell'Ente nel suo ruolo di istituzione al servizio delle imprese, garantendo la multicanalità, requisito essenziale per garantire l'accesso a tutti ai servizi della PA, e al contempo valorizzando i canali digitali e differenziando i flussi di comunicazione a seconda della relazione e della conoscenza dell'utente. Il portale istituzionale, al pari degli strumenti di comunicazione più innovativi, dovrà veicolare un'immagine coerente, di un'unica grande Camera di Commercio, e garantire (attraverso periodici restyling e implementazioni) personalizzazioni, migliore fruibilità e l'accesso ai servizi on-line. Una comunicazione strategica per essere tale dovrà lavorare all'interno, rendendo più fluidi e integrati i processi finalizzati alla costruzione dei messaggi e al tempo stesso dovrà costruire alleanze con i diversi stakeholder e i media, anche mediante l'organizzazione di Forum periodici, allo scopo di veicolare un'identità riconoscibile e autorevole, anche nei confronti delle altre PA con cui l'Ente collabora. La comunicazione strategica dovrà essere dunque l'elemento facilitatore della relazione con l'utente e rispondere in maniera tempestiva, personalizzata ed efficiente alle sue uniche e specifiche necessità.

Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato
		2021	2022	2023				
Coinvolgimento delle imprese tramite strumenti di CRM	Variazione numero utenti raggiunti tramite sistemi di tipo CRM al 31/12	> = +2%	>= +2%	>= +2%	Efficacia	%	Banca dati CRM	
Nuovo sito istituzionale CCIAA dell'Umbria	Rispetto termine di scadenza	31/12/2021	-	-	Efficienza gestionale	data	Rilevazione interna	

Risorse	€ 593.842,44

OBIETTIVO STRATEGICO: Supporto alla governance (e agli organi)

Descrizione	La finalità è quella di favorire l'integrazione degli enti strumentali e la cooperazione sinergica con i vari soggetti pubblici e privati operanti sul territorio, attraverso il rafforzamento delle alleanze e la costruzione di nuove. L'ambito territoriale allargato all'intera regione sarà l'occasione per approfondire i rapporti di collaborazione con la Regione, nel rispetto dei rispettivi ruoli e nella piena condivisione di azioni per il raggiungimento di obiettivi comuni, per progettare e attuare un riposizionamento strategico dell'Azienda Speciale Promocamera e per razionalizzare, laddove necessario, le partecipazioni possedute, confluite nella Camera di Commercio dell'Umbria a seguito del processo di fusione. Fondamentale sarà in tale ambito il supporto agli organi della nuova Camera e la capacità di raccordo tra gli indirizzi strategici individuati dall'organo politico e la struttura chiamata ad attuarli.

Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato
		2021	2022	2023				
Ricognizione alleanze e partnership	Rispetto termine di scadenza	30/11/2021	-	-	Efficienza gestionale	data	Rilevazione interna	
Ricognizione rappresentatività c/o enti o istituzioni locali e nazionali	Rispetto termine di scadenza	30/11/2021	-	-	Efficienza gestionale	data	Rilevazione interna	
Provvedimenti degli organi istituzionali	Numero medio di provvedimenti degli organi istituzionali	>= 7	>= 7	>= 7	Efficienza produttiva	N.	LWA	

Risorse	€ 1.429.853,92

MISSIONE - 032 - Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche

PROGRAMMA - 003 - Servizi e affari generali delle amministrazioni pubbliche

RISORSE PROGRAMMA: € 1.451.048,51

OBIETTIVO STRATEGICO: Gestione e sviluppo risorse umane

Descrizione	L'intervenuto processo di fusione fra le Camere di Commercio di Perugia e Terni rappresenta una sfida e una tappa fondamentale per riorganizzare tutta la struttura, in un'ottica di semplificazione e di valorizzazione delle professionalità: occorrerà dare attuazione ad un piano di riorganizzazione alla luce della fusione dei due enti camerali e investire sia sulla formazione di taglio specialistico, sia sul potenziamento delle competenze relative alle tecnologie digitali, sia sulle cosiddette soft skills (ossia abilità relazionali e competenze personali quali l'autonomia, la flessibilità, la capacità di problem solving, l'attitudine al lavoro in team, la gestione dello stress, l'efficacia comunicativa ecc.), sempre più fondamentali per una gestione dei processi efficace e di qualità.

Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato
		2021	2022	2023				
Piano di revisione dell'organizzazione	Rispetto termine di scadenza	31/12/2021	-	-	Efficienza gestionale	data	Provvedimenti di riorganizzazione	
Grado di copertura delle attività formative per il personale da formare	Numero unità di personale dipendente beneficiario di almeno un corso di formazione / Numero totale dipendenti camerali da formare	100%	100%	100%	Efficacia	%	Rilevazione manuale	
Risorse	€ 258.948,12							

OBIETTIVO STRATEGICO: Miglioramento gestione risorse economiche e finanziarie

Descrizione	Per accrescere la probabilità di conseguire la mission e gli obiettivi strategici funzionali alla stessa, è fondamentale presidiare la salute economico-finanziaria e patrimoniale dell'ente, ovvero la fluidità finanziaria, la redditività economica, la solidità patrimoniale. In questa fase di taglio alle risorse e di ridefinizione delle circoscrizioni territoriali e delle funzioni, appare quanto mai strategico migliorare l'efficacia di impiego delle risorse attraverso analisi e valutazione di quelle destinate ai servizi, allo scopo di massimizzare la parte destinata alla promozione economica del territorio, assicurando nel contempo la solidità patrimoniale e l'equilibrio. Dal lato delle fonti di finanziamento, occorre efficientare la riscossione delle entrate e ricercare nuove fonti, attraverso attività e progetti in convenzione/cofinanziamento. In questo ambito, tra i fondi Comunitari, i programmi a gestione diretta della Commissione Europea rappresentano una importante opportunità per lo sviluppo di iniziative transnazionali a beneficio dell'economia e delle imprese regionali e su questi un apposito gruppo di lavoro Camerale sta già operando da anni in vari progetti su temi importanti come l'imprenditorialità, il turismo, la formazione, la proprietà intellettuale e altro ancora, consentendo di reperire risorse da poter investire in altre iniziative su cui l'Ente camerale svolge quotidianamente il proprio ruolo sulla base delle indicazioni contenute nelle norme di legge e nel proprio statuto.

Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato
		2021	2022	2023				
Oneri del personale e di Funzionamento	(Oneri del Personale + Oneri di Funzionamento anno 2021) / (Sommatoria Oneri del Personale + Oneri di Funzionamento delle CCIAA di PG e TR anno 2020)	<= 1	-	-	Salute economica	%	Consuntivo	
Tempo medio pagamento fatture	Numero medio giorni intercorrenti tra l'arrivo della fattura e l'emissione del mandato	<= 30 gg.	<= 30 gg.	<= 30 gg.	Efficienza temporale	N.	Programma di contabilità	
Progetti presentati a valere su bandi comunitari, risorse naz.li, FdP Unioncamere, Microcredito e altri	Numero progetti presentati a valere su bandi comunitari, risorse naz.li, FdP Unioncamere, Microcredito e altri	>= 2 europei >= 5 altri	>= 2 europei >= 5 altri	>= 2 europei >= 5 altri	Efficacia	%	Consuntivo	
Tasso di utilizzo risorse da progetti cofinanziati	Risorse rendicontate/Risorse previste	100%	100%	100%	Efficienza gestionale	%	Consuntivo	
Risorse	€ 520.238,54							

OBIETTIVO STRATEGICO: Miglioramento gestione risorse patrimoniali e strumentali								
Descrizione	La finalità è quella di razionalizzare il patrimonio camerale, attraverso un'analisi preventiva degli immobili di proprietà confluiti, a seguito della fusione, nella Camera dell'Umbria, delle loro destinazioni d'uso ed eventuali successivi interventi pianificati di dismissione, qualora ritenuti funzionali al miglioramento dell'efficienza e dell'economicità nell'utilizzo degli spazi; programmare interventi di manutenzione di edifici, uffici e attrezzature, volti ad assicurare il mantenimento della loro efficienza e ad assicurare un'adeguata accessibilità fisica degli stessi, tenendo conto dei bisogni e delle aspettative del personale e degli utenti.							
Indicatore	**Algoritmo**	**Target**			**Tipologia**	**Unità misura**	**Fonte**	**Ultimo valore osservato**
		2021	**2022**	**2023**				
Report su analisi immobili di proprietà e proposte di intervento	Rispetto termine di scadenza	30/11/2021	-	-	Efficienza gestionale	data	Rilevazione interna	
Piano degli interventi di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà	Rispetto termine di scadenza	30/09/2021	-	-	Efficienza gestionale	data	Rilevazione interna	
Risorse	€ 671.861,85							

INTEGRAZIONE CON I DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

Il Piano degli Indicatori dei Risultati Attesi di bilancio (PIRA) evidenzia gli obiettivi strategici da perseguire nel triennio di riferimento rispetto ai programmi di spesa del bilancio dell'Ente camerale e ne misura i risultati. Costituisce, insieme con i documenti di programmazione già approvati (Programma Pluriennale di Mandato 2021-2026 e RPP 201), un elemento di raccordo con il Piano della performance 2021-2023 e con i correlati obiettivi.

Gli obiettivi individuati in tale contesto sui programmi di spesa, come definiti con DPCM 12.12.2012, derivano dal **Programma pluriennale** del Consiglio camerale (art. 4, DPR 254/05), di cui annualmente la **Relazione Previsione e Programmatica** coniuga la visione di medio-lungo termine; il **Preventivo** definisce le risorse per la realizzazione degli obiettivi (art. 6, DPR 254/05).

Il **Piano della *performance*** (art. 10, co. 1, lett. a), D.Lgs. 150/2009), strumento programmatico triennale aggiornato annualmente, in coerenza con le risorse assegnate, integra il PIRA ed esplicita, gli obiettivi, gli indicatori e i target dell'anno di riferimento, su cui poi si baserà la misurazione, la valutazione e la rendicontazione della *performance* organizzativa realizzata dall'Ente.

Si evidenzia in questa sede, secondo le linee generali di programmazione dell'Ente su cui si basa il Piano della Performance attualmente in fase di definizione (linee che a loro volta discendono dalla Relazione Previsionale e Programmatica 2021), la collocazione di missioni e programmi all'interno del Piano della Performance, attraverso la tabella di raccordo che segue.

Si riporta, infine, la tabella di raccordo tra il P.I.R.A. e il preventivo per funzioni istituzionali.

TABELLA DI RACCORDO P.I.R.A – PIANO DELLA PERFORMANCE

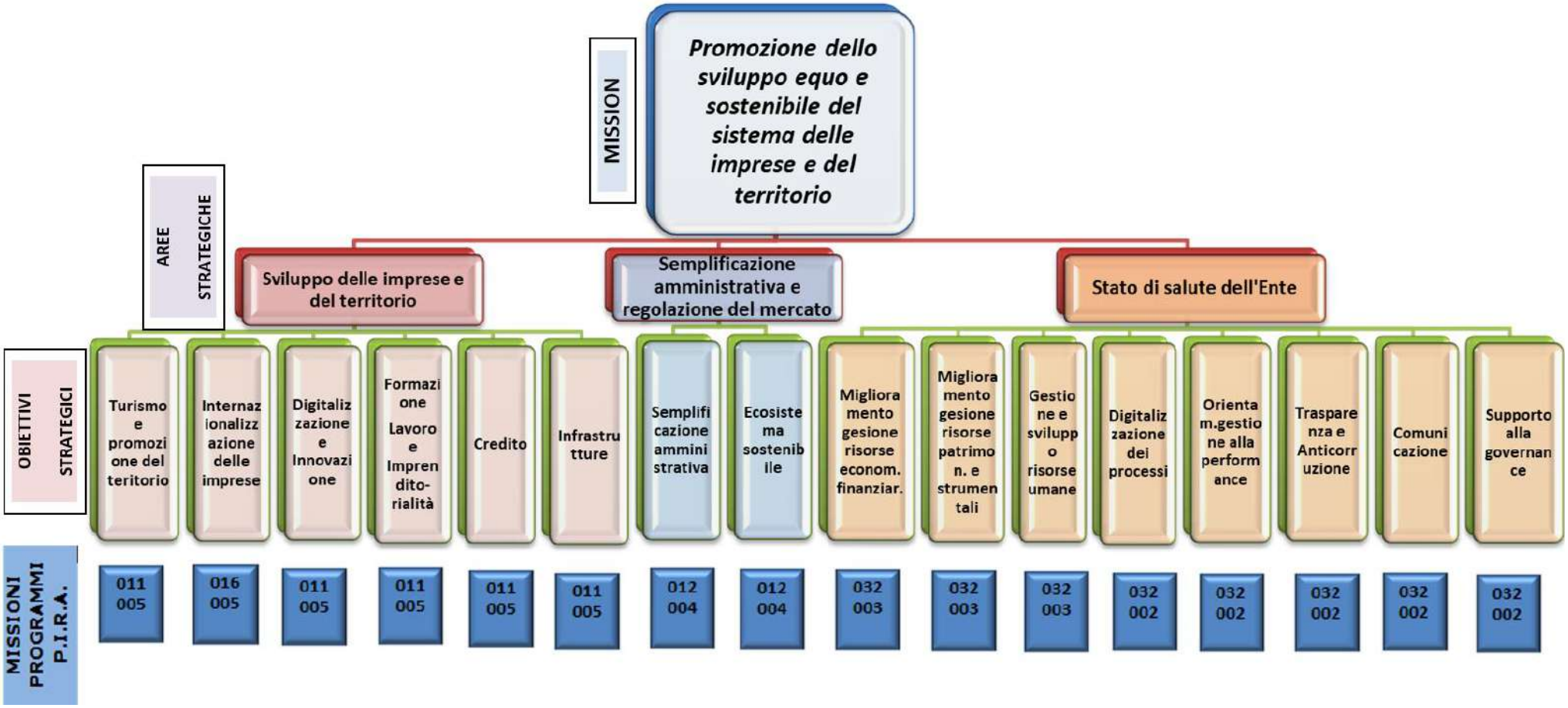


TABELLA DI RACCORDO P.I.R.A – PREVENTIVO ANNUALE PER FUNZIONI

PROGRAMMI	RISORSE PROGRAMMA	OBIETTIVI STRATEGICI	RISORSE OBIETTIVO STRATEGICO	FUNZIONE ISTITUZIONALE
005 - Promozione e attuazione politiche di sviluppo, competitività e innovazione,	€ 3.343.270,25	Innovazione e Digitalizzazione	€ 512.588,13	D - Studio, formazione, informazione e promozione economica (esclusa Internazionalizzazione)
		Turismo e promozione del territorio	€ 1.506.891,91	
		Formazione, Lavoro e Imprenditorialità	€ 142.013,99	
		Credito	€ 724.110,47	
		Infrastrutture	€ 457.665,75	
004 - Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione concorrenza e tutela consumatori - Servizi generali	€ 3.359.975,97	Semplificazione amministrativa	€ 2.121.465,59	C - Anagrafe
004 - Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione concorrenza e tutela consumatori - Affari economici		Ecosistema sostenibile	€ 1.238.510,38	C - Regolazione del mercato
005 - Sostegno all'internazionalizzazione	€ 821.166,40	Internazionalizzazione	€ 821.166,40	D - Studio, formazione, informazione e promozione economica
002 - Indirizzo politico	€ 2.612.349,55	Digitalizzazione dei processi	€ 323.754,35	A - Segreteria Generale e organi istituzionali
		Trasparenza e anticorruzione	€ 65.700,00	
		Orientamento della gestione alla performance	€ 199.198,84	
		Comunicazione	€ 593.842,44	
		Supporto alla governance (e agli organi)	€ 1.429.853,92	
003 - Servizi e affari generali delle amministrazioni pubbliche	€ 1.451.048,51	Gestione e sviluppo risorse umane	€ 258.948,12	B - Servizi di supporto
		Miglioramento gestione risorse economiche e finanziarie	€ 520.238,54	
		Miglioramento gestione risorse patrimoniali e strumentali	€ 671.861,85	

CAMERA DI COMMERCIO DELL'UMBRIA

Collegio dei Revisori dei Conti

Relazione al preventivo 2021

dal 29.01.2021 al 31.12.2021

Art. 30 D.P.R. 254/2005

Il Collegio preliminarmente rileva che a seguito dell'istituzione della nuova Camera di Commercio dell'Umbria, con l'accorpamento tra la Camera di Commercio di Perugia e la Camera di Commercio di Terni, è stata fissata in data 28.01.2021 la prima seduta del nuovo Consiglio, determinando la data di effettivo inizio della nuova attività della nuova Camera.

Il Preventivo economico della nuova Camera di Commercio dell'Umbria è stato quindi redatto con riferimento al periodo 29.01.2021 – 31.12.2021, sulla base di quanto stabilito dalle circolari MISE prot. 105995 del 01.07.2015 e n. 172113 del 24.09.2015 contenenti le indicazioni operative per l'accorpamento tra Camere di Commercio e che prevedono l'approvazione del Bilancio della Camera di Commercio accorpata, comprensivo di tutti i documenti previsti dal D.M. del 27.03.2013.

Le Camere di Perugia e Terni anche relativamente al periodo 01.01.2021 – 28.01.2021 erano in gestione provvisoria per la decadenza dei rispettivi organi e quindi, per cercare di declinare un quadro contabile ordinario, l'Ente ha proceduto all'elaborazione di un preventivo su base annuale della nuova Camera unificata, partendo dalle carte di lavoro elaborate dalle singole Camere ed applicando poi le indicazioni di cui alle citate circolari.

Il Presente documento contabile parte quindi dal preventivo su base annuale elaborato per la Camera accorpata ridotto dei ricavi/costi che saranno contabilizzati nei Bilanci d'esercizio delle Camere estinte relativamente al periodo 01.01.2021 – 28.01.2021.

Il preventivo economico per l'esercizio 2021 è stato predisposto dalla Giunta in conformità delle disposizioni contenute nel D.P.R. del 2 novembre 2005, n. 254 relativo al "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio".

Il preventivo economico 2021 è stato impostato secondo le modalità previste dal Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze del 27/03/2013.

Fanno parte quindi della documentazione acclusa al preventivo economico 2021 (periodo 29.01.2021 – 31.12.2021), il budget economico annuale, il budget economico pluriennale e il preventivo economico 2021 per funzioni istituzionali.

Al budget economico annuale sono allegati il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

La nuova impostazione dei documenti contabili permette di rappresentare in modo più articolato le grandezze del bilancio, attraverso la scomposizione delle voci macro (personale, acquisto di beni etc), riferite alle singole missioni e ai programmi individuati dall'Ente.

Tale configurazione consente di mettere in evidenza in analitico dettaglio il peso delle spese da sostenere in rapporto alla missione (regolamento dei mercati, competitività delle imprese, ecc ecc) da realizzare.

Il preventivo è accompagnato dalla relazione predisposta dalla Giunta camerale recante informazioni sugli importi contenuti nelle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti e sui criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali.

L'organo di revisione, esaminati i documenti suddetti, ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei postulati dei principi contabili richiesti dal regolamento nonché dei principi generali di contabilità economica e patrimoniale.

Il collegio ha inoltre esaminato la relazione previsionale e programmatica di cui all'art 5 DPR 02/11/2005 n. 254.

In particolare si è presa visione della parte della relazione dedicata ad illustrare le linee di intervento per il 2021.

Nella nota contabile viene dato conto della composizione dei proventi e degli oneri esposti in bilancio.

La relazione della Giunta al Preventivo 2021 evidenzia come il processo di riforma del sistema camerale avviato con la legge delega 7 agosto 2015 n. 124 sia culminato con l'approvazione del D. Lgs. 25 novembre 2016, n. 219 di riordino delle funzioni e del finanziamento delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura.

Con Decreto 7 marzo 2019 sono stati ridefiniti i servizi che il sistema delle camere di commercio è tenuto a fornire sull'intero territorio nazionale, in relazione alle funzioni amministrative ed economiche di cui all'articolo 2 della legge 29 dicembre 1993, n. 580 - articolo 7, comma 2, del decreto ministeriale 16 febbraio 2018.

In tale contesto, la Giunta rileva che per quanto riguarda diritti e tariffe inerenti alle nuove funzioni e dei relativi costi standard di qualità anche in merito alle fonti di finanziamento, la situazione è ancora in fase di definizione, mentre per quanto riguarda il diritto annuale non si prevedono al momento variazioni rispetto alle misure determinate per l'anno 2014 e ridotte del 50%.

Con D.M. 12.03.2020 il MISE ha autorizzato per gli esercizi 2020-2022 l'aumento del 10% della misura del diritto annuale per la Camera di Commercio di Perugia e del 20% per la Camera di Commercio di Terni. Resta confermata l'ulteriore maggiorazione del 10% deliberata dalla Camera di Perugia secondo la previgente normativa con delibera consiliare n. 3 del 17.03.2008, per il finanziamento del progetto "Asse viario Marche – Umbria e Quadrilatero di penetrazione".

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

Verifica del pareggio economico

Il preventivo 2021 per il periodo 29.01.2021 – 31.01.2021, registra un disavanzo di circa 1,65 milioni di Euro, a cui va aggiunto il risultato della gestione dal 01.01.2021 al 28.01.2021 in perdita per circa 0,35 milioni di Euro, per un totale riferito all'intero esercizio di circa 2 milioni di Euro.

Il Regolamento di contabilità dispone che il preventivo economico sia redatto secondo il principio del pareggio, conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo.

Il disavanzo 2021 pari a circa 2 milioni di euro risulta pienamente coperto dagli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti

L'effettiva utilizzabilità degli avanzi patrimonializzati va analizzata anche dal punto di vista finanziario; al 31.12.2019 la somma delle giacenze nel conto di Tesoreria dei due Enti accorpati era pari ad Euro 21.104.016,50; al 31.12.2020 il saldo era pari ad Euro 21.038.719,06.

Di seguito un prospetto con i risultati previsti per l'esercizio 2021:

PREVENTIVO ECONOMICO	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021
GESTIONE CORRENTE			
Proventi correnti	14.310.300,00	1.144.640,00	13.165.660,00
Oneri correnti	16.362.667,11	1.491.964,29	14.870.702,82
Risultato della gestione corrente (A- B)	**-2.052.367,11**	**-347.324,29**	**-1.705.042,82**
C) GESTIONE FINANZIARIA			
Proventi finanziari	48.640,00	911,00	47.729,00
Oneri finanziari	-	-	-
Risultato della gestione finanziaria	**48.640,00**	**911,00**	**47.729,00**
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
Proventi straordinari	7.000,00	-	7.000,00
Oneri straordinari	7.000,00	2.868,00	4.132,00
Risultato della gestione straordinaria	**-**	**- 2.868,00**	**2.868,00**

Rettifiche di valore attività finanziaria	**-**	**-**	**-**
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	**-2.003.727,11**	**-349.281,29**	**-1.654.445,82**

Verifica delle voci di bilancio

Il Collegio in merito alla congruità, coerenza e attendibilità contabile della previsione di bilancio osserva che:

- le previsioni di entrata e di spesa sono state effettuate a legislazione vigente, considerando anche le novità normative introdotte dalla Legge 27/12/2019 n. 160 (Legge di Bilancio 2020);
- le metodologie adottate nella predisposizione del bilancio consentono la determinazione dei singoli stanziamenti di provento e di onere attraverso l'individuazione preliminare delle risorse degli interventi (fondi e impieghi);

- tra i **proventi correnti**:

PROVENTI CORRENTI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Diritto annuale	10.208.000,00	849.050,00	9.358.950,00
Diritti di segreteria	3.494.000,00	279.450,00	3.214.550,00
Contributi trasferimenti ed altre entrate	492.800,00	8.300,00	484.500,00
Proventi da gestione di beni e servizi	115.500,00	7.840,00	107.660,00
Variazione delle rimanenze	-	-	-
Totale proventi correnti	**14.310.300,00**	**1.144.640,00**	**13.165.660,00**

- per l'esercizio 2021 gli importi da versare in riferimento al diritto annuale, sono pari a quelli definiti per l'anno 2014 ridotti del 50%. Il MISE ha autorizzato per gli esercizi 2020 – 2022 l'aumento del 10% della misura del diritto annuale per la Camera di Commercio di Perugia e del 20% per la Camera di Commercio di Terni. La nota prot. 105995 del 01/07/2015 del MISE sulle Camere accorpate, ha previsto che nei bilanci delle Camere estinte, il provento e l'accantonamento al fondo svalutazione crediti saranno calcolati considerando l'importo determinato per l'intero esercizio rateizzato in base ai mesi di competenza (1 dodicesimo). I valori riportati nel bilancio preventivo economico del periodo 29/01/2021 – 31/12/2021 sono pari a 11 dodicesimi di quanto previsto su base annuale.

  Per il periodo 29/01/2021 – 31/12/2021 si stima che il **diritto annuale** sarà pari a **Euro 9.358.950,00** e la voce è a sua volta suddivisa nei seguenti sottoconti:

• diritto annuale, il cui importo è stato quantificato in € 7.068.000 secondo la nota del Ministero dello Sviluppo Economico, del 6 agosto 2009;

• restituzione diritto annuale (€ - 2.000,00) – rappresenta la cifra che si prevede di dover restituire in seguito a erronei versamenti effettuati alla Camera di commercio di Perugia nel corso del 2021;

• sanzioni amministrative diritto annuale (€ 853.000,00) – indica l'importo delle sanzioni amministrative che l'Ente prevede di incassare a seguito della notifica delle cartelle esattoriali;

• interessi attivi diritto annuale (€ 22.950,00) – indica l'importo degli interessi attivi calcolati fino alla data del 31 dicembre 2021 al tasso legale attualmente in vigore sui crediti residui per diritto annuale per i quali non è stato emesso il ruolo coattivo;

• diritto annuale incremento 20% (€ 1.417.000,00).

Con riguardo alla metodologia seguita per la formulazione delle previsioni del diritto annuale in considerazione della crisi sanitaria in atto da Covid-19, si rimanda a quanto illustrato nella Relazione della Giunta nell'apposito paragrafo.

Per quanto concerne l'accantonamento da iscrivere al fondo svalutazione crediti, secondo quanto indicato nella nota ministeriale del 6 agosto 2009, la percentuale da applicare all'ammontare complessivo dei crediti corrisponde a quella di mancata riscossione del diritto annuale relativamente alle ultime due annualità per le quali si è completata l'iscrizione a ruolo tenendo conto delle percentuali medie di incasso derivanti dall'intera gestione della riscossione coattiva.

- Si stima che l'importo complessivo dei **diritti di segreteria** sarà pari ad **Euro 3.214.550,00.** Nell'attesa di conoscere le novità che verranno introdotte sulla base del riformato art. 18 della Legge n. 580/1993, la previsione per l'anno 2021 viene effettuata tenendo conto della stima dell'ammontare che si prevede di incassare nell'anno 2020.

- Con riferimento ai **contributi, trasferimenti e altre entrate,** si osserva che la stima relativamente al periodo 29/01/2021 – 31/12/2021 ammonta ad **Euro 484.500,00**. Sono stati considerati i contributi e/o trasferimenti che si presume di conseguire con ragionevole certezza.

  Lo stanziamento complessivo accoglie le seguenti previsioni:

Contributi trasferimenti ed altre entrate	**Totale anno 2021**	**2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021**	**2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021**
Contributi e trasferimenti	83.200,00	-	83.200,00
Contributi Fondo Perequativo	-	-	-
Contributo spese funzionamento A.I.A.	35.500,00	-	35.500,00
Altri contributi e trasferimenti	9.500,00	-	9.500,00
Rimborsi e recuperi diversi	65.000,00	-	65.000,00

Rimborso spese gestione Albo Gestori Ambientali.	200.000,00	-	200.000,00
Affitti attivi	99.600,00	8.300,00	91.300,00
Totale contributi e trasferimenti e altre entrate	**492.800,00**	**8.300,00**	**484.500,00**

Nello specifico si segnala che :

- la voce ***Contributi e trasferimenti*** accoglie gli stanziamenti relativi a convenzioni stipulate con Unioncamere in merito alle funzioni di vigilanza del mercato;
- la voce ***Contributi fondo perequativo*** non è stata valorizzata perché in corso di definizione il nuovo regolamento;
- la previsione ***Contributo spese funzionamento A.I.A.*** considera la quota del contributo erogato dalla Regione per il personale trasferito alla Camera per la gestione dell'Albo;
- la voce ***Altri contributi e recuperi diversi*** riguarda gli importi che verranno rimborsati all'Ente a seguito del distacco di un dipendente presso un'altra amministrazione con decorrenza dal 01/01/2021 ed altri rimborsi e recuperi di varia natura (rimborsi Istat, Excelsior).
- la voce ***Rimborso spese gestione Albo Gestori Ambientali*** accoglie il rimborso a carico del Ministero dell'Ambiente degli oneri sostenuti per il funzionamento dell'Albo e della Commissione;
- è stata, inoltre, valorizzata la voce ***Affitti attivi*** con la locazione dell'immobile di Via Catanelli a Perugia.

- La voce **proventi da gestione di beni e servizi** ha già subito una pesante riduzione nel corso degli ultimi anni a seguito del trasferimento agli organismi accreditati delle attività di verifica periodica degli strumenti di misura a decorrere dal 17/03/2019. Non è previsto al momento un incremento dei proventi commerciali a seguito della ridefinizione delle funzioni operata con decreto MISE del 7 marzo 2019 e si è in attesa di conoscere con maggiore certezza gli effetti derivanti dall'attuazione della disciplina delle crisi di impresa e della conseguente istituzione degli OCRI.

  Non viene iscritto nessuno stanziamento per la vendita delle etichette vini DOC e DOCG in quanto nonostante sia stato dilazionato il piano di cessione a favore degli organismi di controllo (rif determinazione n. 368/2011) gli incassi sono di scarsa entità.

  La stima dei proventi per il periodo 29/01/2021 – 31/12/2021 ammonta ad **Euro 107.660,00** e si componte delle seguenti previsioni dettagliate:

Proventi da gestione di beni e servizi	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Ricavi per concessione di beni e prestazione di servizi	15.000,00	-	15.000,00
Ricavi verifica strumenti metrici	-	-	-
Ricavi gestione borsa merci	-	-	-
Altri ricavi attività commerciale	500,00	-	500,00
Ricavi concessione in uso sale ed uffici	-	-	-
Proventi rilascio firma digitale	20.000,00	780,00	19.220,00
Ricavi vendita etichette vini DOC e DOCG	-	-	-
Ricavi vendita carnet ATA	5.000,00	380,00	4.620,00
Proventi manifestazioni concorsi a premio	45.000,00	6.160,00	38.840,00
Proventi attività di conciliazione e arbitrato	30.000,00	520,00	29.480,00
Totale proventi da gestione di beni e servizi	**115.500,00**	**7.840,00**	**107.660,00**

- **la variazione delle rimanenze** è stimata con un saldo pari a zero.

Gli oneri **correnti**:

nella tabella vengono evidenziati gli oneri correnti così come previsti dall'allegato A del D.P.R. 254/05:.

ONERI CORRENTI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Personale	4.440.439,11	1.100.728,29	3.339.710,82
Funzionamento	4.043.035,00	72.488,00	3.970.547,00
Interventi economici	3.912.000,00	3.750,00	3.908.250,00
Ammortamenti accantonamenti	3.967.193,00	314.998,00	3.652.195,00
Totale oneri correnti	**16.362.667,11**	**1.491.964,29**	**14.870.702,82**

- la struttura degli **oneri correnti**, articolata in quattro livelli, porta alle seguenti considerazioni:

- **la spesa per il personale**, comprensiva delle competenze al personale, gli oneri sociali e assistenziali, l'accantonamento per indennità di fine esercizio e trattamento di fine rapporto e gli altri costi del personale è pari ad **Euro 3.339.710,82**.
  La previsione in via prudenziale (al lordo di aspettative, congedi, ecc. non retribuiti) tiene conto del personale in servizio alla data dell'accorpamento e che nel corso dell'esercizio è prevista la cessazione dal servizio di n. 3 dipendenti.
  Nel dettaglio la previsione risulta come segue:

PERSONALE	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Competenze al personale	3.187.343,60	1.048.798,29	2.138.545,31
Oneri sociali	840.000,00	49.010,00	790.990,00
Accantonamenti T.F.R.	357.900,00	2.920,00	354.980,00
Altri costi	55.195,51	-	55.195,51
Totale oneri del personale	**4.440.439,11**	**1.100.728,29**	**3.339.710,82**

La stima del costo del personale è suddivisa nelle seguenti sottovoci:

- Per quanto riguarda la retribuzione ordinaria, la spesa prevista è stata determinata applicando i vigenti contratti del personale e della dirigenza del comparto Funzioni locali per il triennio 2016 – 2018. Analogamente a quanto previsto per le amministrazioni centrali è stato mantenuto l'elemento perequativo ed è stata prevista l'indennità di vacanza contrattuale (tali elementi saranno riassorbiti a regime dall'incremento del prossimo rinnovo contrattuale);
- La retribuzione per lavoro straordinario è stata determinata sulla base dell'art. 14 comma 1 del CCNL/ 01/04/1999, la cui somma non supera la somma destinata nell'esercizio 1998 al fondo di cui all'art. 31 comma 2 lett. a) del CCNL del 06/07/1995 ridotta nella misura del 3%.
- La determinazione del trattamento accessorio per il personale camerale è stata effettuata in base alle attuali disposizioni contrattuali ed all'art. 23 del D.Lgs. n. 75/2017 che prevede: "*a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.*

  E' stata prevista pertanto una spesa, al netto del riutilizzo risorse anni precedenti, pari ad Euro 1.210.599,10, di cui Euro 242.954,61 destinati al personale camerale dirigente ed Euro 967.644,49 al personale non dirigente.

  In considerazione della nota MISE prot. 105995 dell'01/07/2015 si procederà in sede di bilancio di chiusura alla contabilizzazione del debito corrispondente all'intero fondo, come certificato da parte del collegio dei revisori delle camere di commercio accorpande. Considerato che le camere estinte erano in gestione provvisoria, i due enti hanno provveduto a determinare esclusivamente le componenti stabili ed obbligatorie dei fondi per il trattamento accessorio.

  Le disposizioni della Legge n. 135 del 07.08.2012 di conversione, con modificazioni, del D.L. n. 95 del 06.07.2012, non incidono direttamente, se non per alcuni istituti

che regolano il rapporto di lavoro, sulla quantificazione delle previsioni del costo del personale. Tali disposizioni non hanno subito modifiche ed integrazioni dalla loro entrata in vigore con la conseguenza che hanno influito sulla determinazione delle previsioni di costo anno 2021. In particolare, l' articolo 5 comma 7 in base a cui dal 01.10.2012 il valore nominale dei buoni pasto attribuiti al personale anche di qualifica dirigenziale non può superare il valore nominale di € 7; l'articolo 5 comma 8 in base a cui le ferie, i riposi ed i permessi spettanti al personale, anche di qualifica dirigenziale, sono obbligatoriamente fruiti secondo quanto previsto dai rispettivi ordinamenti e contratti e non possono dare luogo in nessun caso alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi. La violazione di questa norma comporta il recupero delle somme indebitamente erogate ed è fonte di responsabilità disciplinare ed amministrativa per il dirigente responsabile. La disposizione ha effetti diretti sul costo del personale ed è operativa già dall'anno 2012, con la conseguenza che al personale che cesserà, non saranno liquidati eventuali giorni di ferie non fruiti.

- La previsione per un totale di Euro 790.990,00 di oneri sociali include i contributi a carico dell'Ente sugli emolumenti spettanti al personale e per i premi assicurativi INAIL, calcolato secondo le aliquote vigenti: per l'ex Enpdep (0,093%), l'ex CPDEL (23,8%), fondo PERSEO (1%).
- Gli accantonamenti al Fondo I.F.R. e T.F.R sono stati calcolati sulla base del personale presumibilmente in servizio al 31.12.2021 e sulla base delle disposizioni vigenti sopra richiamate.
- La previsione complessiva pari a Euro 55.195,51 comprende: gli oneri per interventi assistenziali – welfare integrativo (Euro 45.220,51); la voce "Spese per il personale distaccato" relativa al rimborso a seguito di riparto delle spese per il personale camerale distaccato presso il Ministero dello Sviluppo Economico ai sensi dell'art. 3, comma 2, legge 25 luglio 1971 n. 557 e il rimborso delle spese sostenute a carico del "Fondo Comune" per il personale statale dei ruoli UU.PP.I.C.A. in servizio al citato ministero (Euro 5.000,00); altre spese per il personale per tassa iscrizione ordini, contributo ARAN, ecc. (Euro 475,00); "Rimborso spese personale in aspettativa sindacale" si riferisce al rimborso dei costi ripartiti da Unioncamere per il personale collocato in aspettativa per motivi sindacali (€ 4.500,00).

- Gli **oneri di funzionamento**, per complessivi **Euro 3.970.547,00** riguardano le prestazioni di servizi, il godimento di beni di terzi, gli oneri diversi di gestione, le quote associative e gli organi istituzionali.

  La voce comprende gli oneri da sostenere per garantire il funzionamento dell'Ente sotto il profilo logistico, produttivo ed organizzativo, finalizzato all'erogazione dei servizi dell'Ente, nel rispetto delle vigenti disposizioni di volta in volta emanate in materia di contenimento della spesa. Le previsioni di spesa degli oneri di funzionamento sono state

considerate sulla base della Legge di Bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019 n. 160), con la quale è stato previsto un limite di spesa sostenibile con riferimento alla categoria "acquisizione di beni e servi". Tali novità si sostanziano in:

a) limite di spesa sostenibile con riferimento alla categora acquisizione di beni e servizi in considerazione della media del triennio 2016 – 2018;
b) versamento di un importo aggiuntivo del 10% al Bilancio dello Stato calcolato sull'importo complessivamente già dovuto alla data del 31 dicembre 2018;
c) riduzione del 10% da apportare agli stanziamenti relativi alla gestione delle strutture informatiche.

Il Ministero dello Sviluppo Economico con nota n. 88550 del 25 marzo 2020 ha fornito le prime indicazioni operative sull'applicazione dei limiti di spesa:

1) ha escluso dal limite di spesa per l'esercizio 2021 e dalla base imponibile della media del triennio 2016 – 2018, gli interventi economici iscritti nella voce b7a) del budget economico e del conto economico di cui al decreto ministeriale 27 marzo 2013;
2) ha escluso dai proventi la quota destinata alla realizzazione dei progetti finanziati con l'incremento del diritto annuale del 20% e tutti i valori economici derivanti da fondi e trasferimenti comunitari, nazionali e regionali vincolati;
3) per le Camere di Commercio in squilibrio strutturale ha previsto la creazione di un accantonamento in bilancio per l'importo da versare;
4) ha stabilito, in caso di fusioni e accorpamenti di Enti, che il limite spesa, i ricavi ed il versamento di cui al punto 3 siano stabiliti nella misura pari alla somma degli importi previsti per ciascuna Camera di Commercio coinvolta nei citati processi.

Sommando gli importi per le Camere di Perugia e di Terni, sulla base delle indicazioni fornite è stata accertata la seguente situazione:

CAMERA DI COMMERCIO PERUGIA + TERNI	Limite di spesa 2021 Media 2016-2018	Previsioni 2021 su base annua
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-
7) per servizi	**2.045.642,66**	**1.912.929,00**
b) acquisizione di servizi	1.829.393,61	1.799.429,00
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	37.533,50	30.500,00
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	178.715,54	97.000,00
8) per godimento beni di terzi	**19.279,67**	**25.000,00**
Totale	**2.064.922,33**	**1.951.929,00**

Tra gli oneri di funzionamento abbiamo la seguente distinzione:

le **prestazioni di servizi,** che comprendono i costi sostenuti per garantire un ottimale funzionamento dell'Ente. Per le camere accorpate sono stati imputati alla gestione infrannuale solo gli oneri per i quali alla data di redazione del presente documento sono stati registrati i

relativi documenti fiscali.

Nella Relazione della Giunta si da atto per ciascuna voce di spesa, se soggetta al vincolo, del rispetto delle misure di contenimento delle spese secondo l'attuale quadro normativo vigente, aggiornato con le nuove misure introdotte nell'ordinamento con la Legge 27 dicembre 2019 n. 160 art.1 commi 590-602, commi 610-613 e commi 616-619.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa:

Prestazione di servizi	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Oneri telefonici	20.000,00	-	20.000,00
Spese consumo acqua	6.500,00	-	6.500,00
Spese consumo energia elettrica	77.000,00	-	77.000,00
Oneri riscaldamento e condizionamento	18.000,00	-	18.000,00
Oneri pulizie locali	105.000,00	4.800,00	100.200,00
Oneri per servizi di vigilanza	12.000,00	250,00	11.750,00
Oneri per manutenzione ordinaria	22.000,00	2.257,00	19.743,00
Oneri per manutenzione ordinaria immobili	52.000,00	-	52.000,00
Oneri per assicurazioni	34.000,00	30.607,00	3.393,00
Oneri per consulenti ed esperti	30.500,00	2.125,00	28.375,00
Spese per servizi resi in regime di convenzione	464.000,00	-	464.000,00
Oneri D. Lgs. 81/08 e accertamenti sanitari	30.000,00	-	30.000,00
Oneri legali	12.000,00	-	12.000,00
Spese automazione servizi	266.050,00	2.550,00	263.500,00
Oneri di rappresentanza	2.000,00	-	2.000,00
Oneri postali e di recapito	23.000,00	105,00	22.895,00
Oneri per la tenuta dei conti correnti	14.000,00	55,00	13.945,00
Oneri per la riscossione di entrate	77.000,00	-	77.000,00
Oneri per mezzi di trasporto	5.379,00	320,00	5.059,00
Oneri per facchinaggio	10.000,00	-	10.000,00
Buoni pasto	46.000,00	3.114,00	42.886,00
Spese per la formazione del personale	19.000,00	-	19.000,00
Rimborsi spese missioni personale	18.000,00	-	18.000,00
Spese per attività di conciliazione ed arbitrato	125.000,00	1.750,00	123.250,00
Spese servizi energia - gestione calore	75.000,00	-	75.000,00
Convenzioni gestione portineria e servizi ausiliari	152.500,00	-	152.500,00
Altre spese di funzionamento	20.000,00	40,00	19.960,00
Oneri per mezzi di trasporto ad uso promiscuo	19.000,00	50,00	18.950,00
Oneri convenzione vini DOC	13.000,00		13.000,00
Altri costi per servizi	62.000,00		62.000,00

Totale prestazione di servizi	**1.829.929,00**	**48.023,00**	**1.781.906,00**

- la voce **godimento di beni di terzi,** non riguarda più gli affitti passivi a seguito della ricollocazione degli uffici delle sedi distaccate di Città di Castello e Foligno. Di seguito la tabella riepilogativa:

Godimento di beni di terzi	**Totale anno 2021**	**2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021**	**2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021**
Affitti passivi	-	-	-
Noleggio fotoriproduttori e stampanti	24.000,00	-	24.000,00
Noleggio attrezzature	1.000,00	-	1.000,00
Totale godimento di beni di terzi	**25.000,00**	**-**	**25.000,00**

- per la voce **oneri diversi di gestione,** è stato previsto un importo complessivi di Euro 1.499.833,00 suddiviso tra conti per imposte e tasse e dal conto oneri per contenimento della spesa pubblica. A seguire la tabella riepilogativa con le voci dettagliate:

Oneri diversi di gestione	**Totale anno 2021**	**2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021**	**2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021**
Oneri per acquisto libri e quotidiani	12.000,00	-	12.000,00
Oneri per sedi distaccate	9.000,00	360,00	8.640,000
Oneri per acquisto cancelleria	13.000,00	294,00	12.706,00
Costo acquisto carnet ATA	9.500,00	-	9.500,00
Oneri per acquisto dispositivi firma digitale e carte tachigrafiche	250.000,00	-	250.000,00
Oneri per acquisto certificati di origine	6.000,00	-	6.000,00
Oneri per modulistica	1.000,00	-	1.000,00
Oneri Vestiario di Servizio	3.000,00	-	3.000,00
Oneri per acquisto DPI e beni inerenti la sicurezza	15.000,00	-	15.000,00
Imposte e tasse	104.000,00	44,00	103.956,00
Ires anno in corso	49.000,00	-	49.000,00
Imposta Municipale sugli Immobili (IMU)	113.000,00	-	113.000,00
Irap assimilati	9.500,00	375,00	9.125,00
Irap dipendenti	250.000,00	17.700,00	232.300,00
Irap attività commerciale	4.000,00	-	4.000,00
Altri oneri fiscali	670.206,00	-	670.206,00
Interessi passivi indeducibili	400,00	-	400,00
Totale prestazione di servizi	**1.518.606,00**	**18.773,00**	**1.499.833,00**

All'interno degli Oneri diversi di gestione, la voce altri oneri fiscali, contabilizza gli importi che dovranno essere versati nell'anno 2021 all'entrata del Bilancio dello Stato, secondo quanto previsto dall'ultima Legge di Bilancio 2020, attraverso una razionalizzazione dei termini di pagamento con l'unificazione di tutte le attuali scadenze con il termine del 30 giugno di ciascun esercizio e stabilendo un incremento del 10% da applicare alla somma di quanto dovuto per l'esercizio 2018.

Nel preventivo 2021 lo stanziamento relativo alle risorse provenienti dai tagli di spesa da versare all'entrate del Bilancio dello Stato ammonta ad Euro 670.206. Tale importo è stato determinato sommando le singole situazioni, ricostruite rispettivamente per la Camera di Perugia e Terni, delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato – anno 2018 – inserite nell'Allegato A Legge di Bilancio 2020.

- Tra le spese di funzionamento il nuovo regolamento di contabilità include **gli oneri per quote associative**. Lo stanziamento complessivo per **Euro 572.500,00** è così ripartito:

Quote associative	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Partecipazione al fondo perequativo	208.000,00	-	208.000,00
Quote associative	51.000,00	-	51.000,00
Contributo ordinario Unioncamere	212.500,00	-	212.500,00
Quote associative organismi sistema camerale	101.000,00		101.000,00
TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE	**572.500,00**	**-**	**572.500,00**

Partecipazione al fondo perequativo: la quota a carico della Camera è stata calcolata in via preventiva applicando al totale accreditato sui conti di cassa per diritto annuale anno 2020, al netto della maggiorazione del 20%, le aliquote fissate dall'art. 7 del D.M 21.04.2011 (aliquota del 3,9% sulle entrate fino a € 5.164.569,00 e del 5,50% sulle entrate da € 5.164.569,00 a € 10.329.138,00). Si segnala, inoltre, che dall'anno 2018 il MISE, con nota prot. 334870 del 14.09.2018, ha comunicato che non è più necessario ridurre le aliquote indicate nell'art. 7 sopra citato per "allineare" la riduzione delle misure del diritto annuale stabilite dal D.L. N. 90/2014 e l'annualità considerata del diritto annuale riscosso. La previsione è stata chiaramente formulata considerando la somma degli incassi per il diritto annuale dell'esercizio 2020 delle due Camere estinte.

Quote associative: la previsione riguarda il finanziamento delle quote associative annuali ad enti ed organismi non appartenenti al sistema camerale. Sono state riproposte tutte le adesioni delle Camere ormai estinte e considerando i tempi per un eventuale recesso. Di seguito il

dettaglio dello stanziamento di Euro 51.000,00:

Quote associative	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Fondazione Umbria contro l'Usura	25.000,00	-	25.000,00
Associazione "La via del cioccolato"	5.000,00	-	5.000,00
Banco Nazionale di Assaggio delle Birre	3.000,00	-	3.000,00
Ass. Nazionale Città dell'Olio	2.000,00	-	2.000,00
Accademia Nazionale dell'Olivo	1.000,00	-	1.000,00
Org. Nazionale Assaggiatori Olio	516,46	-	516,46
Ass. Strada dell'Olio Dop Umbria (PG+TR)	1.032,00	-	1.032,00
Fondazione Alessandro Casagrande	4.000,00	-	4.000,00
Gal Trasimeno - Orvietano	1.500,00	-	1.500,00
Associazione GAL Ternano	3.000,00	-	3.000,00
Ass Mostra Mercato Macchine Agricole	3.620,00	-	3.620,00
Ass Strada dei Vini Etrusco Romana	600,00	-	600,00
TOTALE QUOTE ASSOCIATIVE arrotondato	**51.000,00**	**-**	**51.000,00**

Contributo ordinario Unioncamere: la quota a carico della Camera è stata calcolata applicando ai dati del consuntivo 2019 dei due Enti accorpati l'aliquota del 2%:

Contributo ordinario Unioncamere	2021
Diritto annuale (al lordo della maggiorazione 20%)	10.845.419,95
Diritti di segreteria	3.598.407,53
Spese riscossione F24	-28.845,70
Accantonamento fondo svalutazione crediti (al lordo dell'accantonamento riferito alla maggiorazione del 20%)	-3.800.295,65
Base imponibile	10.614.686,13
Aliquota 2%	212.293,72
Previsione di bilancio arrotondata	**212.500,00**

Quote associative organismi sistema camerale: lo stanziamento complessivo di Euro 101.000,00 è stato determinato sulla base delle adesioni in essere.

Quote associative organismi sistema camerale	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Infocamere Scarl	75.700,00	-	75.700,00

Tecnoborsa Scpa	14.012,00	-	14.012,00
Borsa Merci Telematica	5.437,00	-	5.437,00
Isnart Scpa	3.000,00	-	3.000,00
Assonautica	2.600,00	-	2.600,00
Unionfiliere	-	-	-
Uniontrasporti	-	-	-

- Tra le spese per gli **Organi istituzionali** le indennità spettanti ai vari componenti dei Collegi dei Revisori dei Conti delle Camere di Commercio, sono state definite con Decreto del MISE dell'11/12/2019. Di seguito il riepilogo degli stanziamenti avvenuti:

Organi istituzionali	**Totale anno 2021**	**2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021**	**2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021**
Rimborsi spese organi di amministrazione	12.000,00	-	12.000,00
Rimborsi spese organi di controllo	3.000,00	-	3.000,00
Compensi e indennità Collegio dei Revisori	37.000,00	3.100,00	33.900,00
Compensi e indennità Componenti Commissioni	20.000,00	-	20.000,00
Compensi e indennità O.I.V	25.000,00	2.592,00	22.408,00
TOTALE ORGANI ISTITUZIONALI	**97.000,00**	**5.692,00**	**91.308,00**

- La spesa per gli **interventi economici** comprende gli stanziamenti per interventi di promozione economica ed ammonta ad Euro 3.908.250. Lo stanziamento della maggiorazione del 20% del diritto annuale (Euro 1.082.000,00) è avvenuto applicando le percentuali di assegnazione ai vari progetti stabilite dai rispettivi Consigli delle due Camere estinte, così come di seguito:

PROGETTI	**Valore**	**Percentuale PG**	**Percentuale TR**
Progetto Quadrilatero Umbria Marche	418.500,00	10,00%	-
1. Punto impresa digitale	301.000,00	4,50%	9,23%
2. Formazione lavoro	42.000,00	1,00%	-
3. Turismo	104.500,00	2,50%	-
4. Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati internazionali	162.000,00	1,00%	9,77%
5. Sostegno alle crisi di impresa	54.000,00	1,00%	1,00%
TOTALE	**1.082.000,00**	**20,00%**	**20,00%**

Oltre all'allocazione del 20%, di cui sopra, gli altri stanziamenti sono avvenuti obbligatoriamente in base alle attività già avviate e cofinanziate da terzi. Nella tabella l'evidenza specifica complessiva di tutti gli stanziamenti per interventi economici:

Interventi economici	Totale anno 2021	2021 dal 1.01.2021 al 28.01.2021	2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Sostegno al credito e incentivi alle imprese	-	-	-
Promozione economica (costi Intercam)	470.000,00	-	470.000,00
Internazionalizzazione	50.000,00	-	50.00,00
Competitività delle imprese e StartUp	-	-	-
Turismo	-	-	-
Valorizzazione del territorio	-	-	-
Servizi alle imprese	92.000,00	-	92.000,00
Progetti comunitari	28.000,00	-	28.000,00
Cof.to asse viario Umbria Marche e Quadrilatero	418.500,00	-	418.500,00
Contributo Promocamera	390.000,00	-	390.000,00
Progetto P.I.D.	301.000,00	3.750,00	297.250,00
Progetto Orientamento e lavoro	42.000,00	-	42.000,00
Progetto turismo e cultura	104.500,00	-	104.500,00
Progetto internazionalizzazione PMI	162.000,00	-	162.000,00
Progetto sostegno alle crisi di impresa	54.000,00	-	54.000,00
RISORSE DA ALLOCARE SULLA BASE DELLE LINEE STRATEGICHE INDIVIDUATE NELLA RPP	**1.800.000,00**	**-**	**1.800.000,00**
TOTALE INTERVENTI ECONOMICI	**3.912.000,00**	**3.750,00**	**3.908.250,00**

Per il finanziamento degli interventi diretti a sostenere l'aeroporto dell'Umbria e le altre infrastrutture materiali ed immateriali si potrà fare ricorso alle eventuali risorse residue derivanti dalla maggiorazione del 10% del diritto annuale accantonate negli anni 2008/2014, pari ad Euro 416.380,73.

- Tra gli oneri della gestione corrente, come previsto dal D.P.R. 254/05, sono inserite le **quote di ammortamento** dei beni materiali e immateriali e quelle degli accantonamenti. Tale valore risulta complessivamente pari ad Euro 3.652.195,00. Sono state mantenute in sede previsionale le aliquote di ammortamento previste nei precedenti documenti contabili, in attesa di procedere ad una omogeneizzazione degli stessi. Le aliquote utilizzate per il calcolo delle quote di ammortamento dei beni materiali sono le seguenti:

	ex Camera PG	Ex Camera TR
Fabbricati	1%	1%
Manutenzioni straordinarie	1%	3%
Impianti	20%	15% - 25%
Mobili	20%	12%
Attrezzatura varia	20%	20%
Attrezzature informatiche	20%	20%

La previsione della voce ammortamenti, comprendente la quota maturata sul valore residuo dei beni già di proprietà dell'ente e la quota relativa agli investimenti prevista per l'anno 2021, risulta articolata nei seguenti oneri:

Ammortamenti	**Totale anno 2021**	**2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021**	**2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021**
Ammortamento software	35.500,00	170,00	35.330,00
Ammortamento costi d'impianto	15.000,00	-	15.000,00
Ammortamento altre spese pluriennali	10.000,00	170,00	9.830,00
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	60.500,00	340,00	60.160,00
Ammortamento fabbricati	130.553,00	10.830,00	119.723,00
Ammortamento impianti speciali di comunicazione	500,00	40,00	460,00
Ammortamento impianti generici	6.000,00	500,00	5.500,00
Ammortamento manutenzioni straordinarie	17.000,00	1.150,00	15.850,00
Ammortamento mobili	8.000,00	190,00	7.810,00
Ammortamento attrezzatura varia	8.600,00	285,00	8.315,00
Ammortamento attrezzature elettroniche	40.500,00	1.738,00	38.762,00
Ammortamento immobilizzazione materiali	211.153,00	14.733,00	196.420,00
TOTALE AMMORTAMENTI	**271.653,00**	**15.073,00**	**256.580,00**

La voce **accantonamenti** comprende:

Accantonamenti svalutazione crediti	**Totale anno 2021**	**2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021**	**2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021**
Accantonamento fondo svalutazione crediti d.a.	3.137.040,00	261.420,00	2.875.620,00
Accantonamento fondo svalutazione crediti d.a. – incremento 20%	463.000,00	38.505,00	424.495,00
TOTALE SVALUTAZIONE CREDITI	**3.600.040,00**	**299.925,00**	**3.300.115,00**

Corrispondentemente a quanto effettuato dal lato dei proventi, in ossequio a quanto indicato nella circolare MiSE 241848 del 22.06.2017, è stato creato un nuovo conto destinato alla contabilizzazione dell'accantonamento sui crediti derivanti dalla maggiorazione del diritto annuale.

L'accantonamento al Fondo svalutazione crediti diritto annuale, sanzioni ed interessi riguarda il rischio relativo alla riscossione del diritto annuale. La quantificazione tiene conto di quanto previsto dalla nota del Ministero dello Sviluppo Economico del 6 agosto 2009, come è stato descritto nella sezione dei proventi.

- per quanto riguarda la gestione finanziaria sotto il profilo dei **proventi finanziari**, le previsioni continuano ad essere negativamente influenzate dal passaggio al sistema di tesoreria unica. Il tasso di interesse sulle somme depositate nelle contabilità speciali fruttifere presso la tesoreria dello Stato è fissato attualmente con Decreto MEF 09.06.2016 nella misura dello 0,001% lordo a decorrere dal 01.01.2016.

  La voce include inoltre gli interessi sui prestiti concessi al personale camerale quale anticipo dell'indennità di anzianità ed i proventi mobiliari relativi ai dividendi distribuiti da società partecipate.

  Con riferimento agli **oneri finanziari**, non è previsto alcuno stanziamento in quanto l'Ente non ha in corso mutui passivi e/o anticipazioni bancarie.

  Il risultato della gestione finanziaria previsto per l'esercizio 2021 presenta un avanzo di Euro 47.729,00 risultante dal seguente prospetto:

PROVENTI FINANZIARI	**Totale anno 2021**	**2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021**	**2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021**
Interessi c/c tesoreria	140,00	-	140,00
Interessi su prestiti al personale	18.500,00	911,00	17.589,00
Proventi mobiliari	30.000,00	-	30.000,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	**48.640,00**	**911,00**	**47.729,00**
ONERI FINANZIARI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Interessi passivi su mutui	-	-	-
TOTALE ONERI FINANZIARI	**-**	**-**	**-**

- per quanto riguarda la gestione straordinaria, i **proventi straordinari** sono costituiti da sopravvenienze attive da diritto annuale relativi ad anni pregressi per i quali in bilancio non sono stati accesi o risultino insufficienti i crediti corrispondenti. Per quanto attiene,

invece, agli **oneri straordinari** si riferiscono alle sopravvenienze passive da diritto annuale che si riferiscono ai rimborsi per diritto annuale versato e non dovuto relativamente ad annualità precedenti l'esercizio di competenza (o altre rettifiche sempre su crediti). Il risultato della gestione straordinaria previsto per l'esercizio 2021 presenta un avanzo di Euro 2.868,00 risultante dal seguente prospetto:

PROVENTI STRAORDINARI	**Totale anno 2021**	**2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021**	**2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021**
Sopravvenienze attive	7.000,00	-	7.000,00
Sopravvenienze attive da diritto annuale	-	-	-
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	**7.000,00**	**-**	**7.000,00**
ONERI STRAORDINARI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Sopravvenienze passive	5.000,00	2.868,00	2.132,00
Restituzione Diritto annuale anni precedenti	2.000,00		2.000,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	**7.000,00**	**2.868,00**	**4.132,00**

- Con riferimento alle **rettifiche di valore dell'attività finanziaria,** non si è ritenuto possibile stimare oneri a carico del preventivo 2021 derivanti da svalutazioni per perdite conseguite dalle società partecipate.

- il **piano degli investimenti** presenta una previsione complessiva di Euro 543.804,40 e si articola nelle seguenti voci:

- Euro 100.000,00 per l'acquisizione di nuovi software e rinnovo licenze;
- Euro 25.000,00 costi di impianto;
- Euro 30.000,00 oneri relativi a progetti pluriennali;
- Euro 240.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria sul patrimonio immobiliare;
- Euro 25.000,00 per l'acquisto di macchinari, apparecchiature ed attrezzatura varia;
- Euro 98.804,40 per l'acquisto di hardware;
- Euro 25.000,00 per l'acquisto di mobili per ufficio.

La copertura del piano è assicurata per cassa stante la situazione dei flussi finanziari che consente di sostenere il finanziamento degli investimenti come sopra dettagliati.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Software	100.000,00	-	100.000,00
Costi d'impianto	25.000,00	-	25.000,00
Oneri relativi a progetti pluriennali	30.000,00	-	30.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**155.000,00**	**-**	**155.000,00**
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	**2021** dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Manutenzioni straordinarie	240.000,00	-	240.000,00
Attrezzature non informatiche	25.000,00	-	25.000,00
Attrezzature informatiche	100.000,00	1.195,60	98.804,40
Arredi e mobili	25.000,00	-	25.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**390.000,00**	**1.195,60**	**388.804,40**

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Totale anno 2021	2021 dal 01.01.2021 al 28.01.2021	2021 dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Altre partecipazioni	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**-**	**-**	

Il Collegio, in relazione alle valutazioni effettuate con il presente parere, richiamato l'art.30, commi 1 e 2 del D.P.R. 254/2005,

giudica

congrue, coerenti e contabilmente attendibili le previsioni di bilancio e dei programmi per l'anno 2021 (periodo dal 29/01/2021 al 31/12/2021),

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021 (periodo dal 29/01/2021 al 31/12/2021).

Perugia lì, 8 aprile 2021

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott.ssa Paola Severini (Presidente)
Dott. Alessio Cecchetti (Membro Effettivo)
Maria Antonietta Curiale (Membro Effettivo)

Promocamera Azienda Speciale Camera di Commercio dell'Umbria
Allegato G PREVENTIVO ECONOMICO AZIENDE SPECIALI (previsto dall' art. 67, comma 1 D.P.R. 254 del 2 novembre 2005)

			A	B	
		Percentuale sul tot. Ricavi per aree	41,40	58,60	
Voci di Costo / Ricavo	**Valori Complessivi**				
	Previsione consuntivo al 31.12.2020	**Preventivo anno 2021**	**Gestione strutture camerali, servizio nuove imprese, ecc.**	**Promozione e sostegno alla cultura d'impresa, alla valorizzazione del territorio e delle attività economiche**	**Costi di struttura per funzionamento**
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
A) Ricavi ordinari					
1) Proventi da servizi	40.962,00	46.000,00		46.000,00	
2) Altri proventi e rimborsi		-	-	-	
3) Contributo progetti pluriennali					
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	960,00	1.000,00		1.000,00	
5) Altri contributi Unioncamere per progetti	7.000,00	25.000,00		25.000,00	
6) Contributo Camera di Commercio dell'Umbria	430.000,00	390.000,00	191.250,00	198.750,00	
7) Risconto anno 2019	26.110,00				
Totale (A)	**505.032,00**	**462.000,00**	**191.250,00**	**270.750,00**	**-**

B) Costi di struttura					
8) Organi istituzionali	12.000,00	11.000,00			11.000,00
9) Personale	359.000,00	312.000,00	167.500,00	144.500,00	
10) Funzionamento	11.000,00	11.000,00	4.554,00	6.446,00	
11) Ammortamenti e accantonamenti	100,00	100,00			100,00
12) imposte e tasse di competenza	9.500,00	9.500,00	4.500,00	5.000,00	
Totale (B)	**391.600,00**	**343.600,00**	**176.554,00**	**155.946,00**	**11.100,00**
C) Costi Istituzionali 13) Spese per progetti ed iniziative:					
a) Settore agroalimentare e enogastronomico	69.516,00	79.000,00		79.000,00	
b) Valorizzazione del territorio e delle attività economiche	15.500,00	32.000,00		32.000,00	
c) Sviluppo imprenditoria	1.300,00	6.200,00	6.200,00		
d) Gestione infrastrutture e servizi vari		1.200,00	1.200,00		
Totale (C)	**86.316,00**	**118.400,00**	**7.400,00**	**111.000,00**	
Utile dell'esercizio	**27.116,00**	**0,00**			
Totale a pareggio	**505.032,00**	**462.000,00**	**183.954,00**	**266.946,00**	**11.100,00**

AZIENDA SPECIALE PROMOCAMERA

Preventivo Economico per l'esercizio 2021

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il preventivo economico dell'Azienda Speciale per l'esercizio 2021 è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato G, art. 67, comma 1, del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254.
I dati riportati nella colonna "Previsione consuntivo al 31.12.2020" derivano dai dati contabili al 31.08.2020 con proiezione al 31 dicembre 2020. Il preventivo è stato oggetto di aggiornamento a seguito delle nuove indicazioni ricevute dalla Camera di Commercio dell'Umbria.

QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE:

Al fine di ottenere la rappresentazione del quadro di destinazione programmatica delle risorse, sono state individuate due principali aree di operatività di Promocamera, in conformità alle finalità istituzionali e alle attività svolte:

- *A – Gestione strutture camerali, servizio nuove imprese e attività istituzionali realizzate per la CCIAA,*
- *B – Promozione e sostegno alla cultura d'impresa, alla valorizzazione del territorio e delle attività economiche.*

Al fine di dare adeguata evidenza all'obiettivo di assicurare la copertura dei costi strutturali mediante l'acquisizione di risorse proprie, come previsto dall'art. 65, comma 2, del D.P.R. n. 254/2005, al prospetto di bilancio è stata aggiunta una colonna che riporta i costi individuati come costi di struttura per funzionamento e precisamente costo organi statutari € 11..000,00 e spese per ammortamenti e accantonamenti per € 100,00 a fronte di risorse proprie previste per €46.000,00.
I costi di struttura (lettera B) del Preventivo 2021, sono stati assegnati alle due aree di operatività identificate come sopra. Più in dettaglio, gli oneri per il personale - voce 9) del prospetto - sono stati ripartiti nelle colonne del quadro di destinazione delle risorse in base al reale impegno di ciascun dipendente a favore di ciascuna area, come dal prospetto seguente :

Promocamera - Ripartizione carichi di lavoro 2021

	A			B			
Dipendenti	**Gestione strutture, Sportelli per le imprese ecc.**			**Promozione e sostegno alle imprese**			
Livello Quadro		€	-			24952,61	24952,61
Livello Quadro	50%	€	39.226,24	50%	€	39.226,24	78452,48
Livello Primo	65%	€	36.599,45	35%	€	19.707,40	56306,85
Livello Terzo	80%	€	36.884,35	20%	€	9.221,09	46105,44
Livello Secondo PT	25%	€	8.870,50	75%	€	26.611,50	35482,00
Livello Secondo PT	90%	€	31.933,80	10%	€	3.548,20	35482,00
Livello Secondo PT	40%	€	14.192,80	60%	€	21.289,20	35482,00
Totali		**€**	**167.707,14**		**€**	**144.556,24**	**€ 312.263,38**

312000,00

Totale costo personale arrotondato € 312.000,00**.**

Le spese di funzionamento - voce 10) del prospetto di bilancio - sono state ripartite in base all'incidenza dei rispettivi ricavi sul contributo camerale della Camera di Commercio dell'Umbria, e precisamente:

- A) Attività e servizi istituzionali per la CCIAA 41,40%
- B) Promozione e sostegno alle imprese 58,60%

A) RICAVI ORDINARI:

1) Proventi da servizi:

Proventi per il servizio di prelievo campioni vino per l'etichettatura DOC e DOCG per € 9.000,00; ricavi provenienti da quote partecipative di aziende per il Premio Nazionale Ercole Olivario edizione 2021 per € 37.000,00.

6) Contributo Camera di Commercio

Il contributo che la Camera di Commercio dell'Umbria ha deciso di assegnare per l'esercizio 2021 (Relazione previsionale e programmatica approvata dalla Giunta Camerale il 15.03.2021) è stabilito in € 390.000,00 e riguarda i seguenti progetti ed attività:

a) ATTIVITA' e SERVIZI:

- Gestione Centro Servizi Galeazzo Alessi, Centro Congressi, Borsa Merci, Sale riunioni, infrastrutture, gestione logistica vari uffici/magazzini camerali, collaborazione per manutenzioni ordinarie, supporto presidenza e direzione camerale.
- Collaborazione diretta e/o a progetto con uffici camerali .
- Servizio prelievi campioni vini e gestione Commissione per rilascio certificazioni vini DOC e DOCG.
- Sportello Nuove Imprese, Sportello Selfi Employment, , Comitato imprenditoria femminile e comitato giovani imprenditori, Sportello Ente Microcredito, organizzazione di seminari tematici anche a pagamento.

B) INIZIATIVE PROMOZIONALI DI VALORIZZAZIONE E SOSTEGNO DELLA CULTURA DELLE IMPRESE E DELLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE NEI DIVERSI SETTORI:

- Gestione siti e social, Tipicamenteumbria, Ercole Olivario, Premio Cerevisia
- Cultura e sostegno alle eccellenze del settore agroalimentare ed enogastronomico (Ercole Olivario, Oro Verde dell'Umbria, Premio Cerevisia, Eccellenze territoriali come Vino, Pane, Tartufo, Torta di Pasqua, Zafferano, Pesce del Lago, Porchetta ecc).
- Collaborazione al Premio internazionale Raccontami L'Umbria.
- Extra alimentare: Interventi per la promozione e rivitalizzazione dei Centri Storici , Azioni per la valorizzazione dell'artigianato con particolare riferimento all'artigianato artistico, Sportelli informativi per Etichettatura ed imballaggi, Moda e Edilizia sostenibile, CSR Corporate Social Responsability.

L'importo del contributo della Camera di Commercio dell'Umbria per la realizzazione delle suddette attività sarà corrisposto dall'Ente camerale per i servizi, attività e progetti realizzati dall'azienda in relazione allo stato di avanzamento dei progetti e alle effettive esigenze di liquidità dell'azienda speciale così come previsto dal comma 5 art.2 della L. 29 dicembre 1993 n.580 come modificato dal D. Lgs. 25 novembre 2016 n. 219 art. 1, comma 1 punto 6.

Nella voce "contributi regionali" viene evidenziato l'importo di € 1.000,00 relativo ad importi che verranno concessi da alcune Unioncamere del territorio nazionale per il Premio Ercole Olivario 2021 e € 25.000,00 da Unioncamere Nazionale sempre per la realizzazione dell'Ercole 2021.

B) COSTI DI STRUTTURA:

8) Organi istituzionali per € 11.000,00 e riguardano i compensi ed i rimborsi spese al Collegio dei Revisori dei Conti. Si fa presente che con il Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico pubblicato in G.U. n.29 il 5/2/2020 e recepito dalla Giunta Camerale con Delibera

n. 59 del 4 settembre 2020, sono cambiati i parametri delle indennità ai Componenti del Collegio dei Revisori. I nuovi compensi sono stabiliti in base al volume dei Ricavi ordinari approvati nell'anno precedente. Prudenzialmente per il 2021 l'Azienda Speciale non prevede di superare la soglia dei 500.000,00 ricavi ordinari e pertanto viene messo a bilancio preventivo per il Presidente del Collegio euro 3.000,00 e 2.500,00 a ciascuno dei componenti.

La carica di Presidente del Consiglio di Amministrazione è gratuita. Ai Consiglieri partecipanti alle sedute del Consiglio di Amministrazione viene riconosciuto un gettone di presenza pari a € 30,00 lorde.

9) Costo del personale, compresi contributi sociali, oneri riflessi e t.f.r. € 312.000,00. Si precisa che dal 31.01.2021 il personale di Promocamera è composto di 6 unità a tempo indeterminato di cui 3 a tempo pieno e 3 a part time (30 ore settimanali).

10) Spese di funzionamento per complessive € 11.000,00 così dettagliate:

- € 1.000,00 spese telefoniche e postali;
- € 7.000,00 spese per l'elaborazione del trattamento economico mensile del personale dipendente e non, consulenza normativa di riferimento e spese per l'elaborazione dei dati contabili e la tenuta dei registri obbligatori in base alle leggi tributarie, fatturazione elettronica;
- € 1.000,00 spese di cancelleria, stampanti;
- € 400,00 spese bancarie;
- € 500,00 spese assicurazione;
- € 600,00 canone annuale fotocopiatrice
- € 500,00 varie.

I suddetti costi sono stati ripartiti nelle due macroaree di attività del quadro di destinazione delle risorse in percentuale ai relativi carichi di lavoro del personale dipendente.

11) Ammortamenti e accantonamenti € 100,00, stimati in base alla consistenza dei beni di proprietà e in relazione al relativo grado di obsolescenza;

12) Inoltre è stata inserita la voce imposte e tasse di competenza, (Irap) per € 9.500,00.

C) COSTI ISTITUZIONALI

Le attività programmate per l'anno 2021 sono:

- Settore agroalimentare ed enogastronomico € 79.000,00
- Valorizzazione del territorio € 32.000,00
- Sviluppo imprenditoria € 6.200,00
- Gestione infrastrutture e servizi vari per la CCIAA € 1.200,00

Si fa inoltre presente che l'azienda nel bilancio d'esercizio 2019 ha registrato un risconto passivo di € 26.110,00, si tratta di risorse che sono state trasferite nel 2020 necessarie per ultimare progetti iniziati nel 2019.
Qualora anche nell'esercizio 2020 si dovesse verificare tale circostanza, Promocamera per il 2021 potrebbe contare su risorse aggiuntive.
Il preventivo 2021 di Promocamera è stato redatto in forma prudenziale in considerazione soprattutto del particolare momento storico dovuto alla situazione nazionale relativa alla pandemia.

Il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi generali della contabilità economica e risponde ai requisiti della veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza in conformità a quanto previsto dal D.P.R. 02.11.2005 n. 254.
Non sono state operate compensazioni di partite, né sono state rappresentate voci di entrata per le quali si profila incerta la possibilità di riscossione.

Perugia, 22 marzo 2021

Il Direttore
Dr. Mario Pera

AZIENDA SPECIALE PROMOCAMERA
BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021
RELAZIONE PROGRAMMATICA

La consapevolezza della straordinarietà del momento, connesso alle profonde conseguenze derivanti dalla pandemia covid 19 sull'economia nazionale e locale, unitamente alla definizione di nuovi scenari con la nascita della Camera di Commercio dell'Umbria e con il diverso ruolo che l'Azienda Speciale dovrebbe rivestire nel nuovo organigramma, rende estremamente difficile effettuare riflessioni strategiche prospettiche spingendo al contrario verso azioni mirate ed equilibrate, di consolidamento di quelle che sono le funzioni storiche e l'organizzazione di Promocamera. Il tutto in ogni caso senza alterare la missione dell'azienda speciale che resta sempre quella di svolgere funzioni di interesse generale per il sistema delle imprese locali, mediante attività di sviluppo, di accompagnamento, di informazione/formazione, di valorizzazione di tutte le componenti che caratterizzano l'offerta di un territorio nonché di supporto e collaborazione con gli uffici camerali.
Promocamera sarà dunque impegnata ad operare, con strumenti di lavoro ed idee necessariamente inserite in un percorso di razionalizzazione, potenziamento, qualificazione e coordinamento degli interventi, altamente variabile e che sarà oggetto di un'apposita verifica anche di previsione progettuale in corso d'anno, nelle aree ed iniziative di seguito indicate in forma sintetica:

- Valorizzazione del patrimonio culturale alimentare ed enogastronomico
- Cultura di impresa
- Valorizzazione del territorio e delle attività economiche
- Gestione di infrastrutture e servizi
- Collaborazione con gli uffici camerali

In relazione alle cinque aree di intervento sopra riportate si evidenziano le principali iniziative previste che non precludono sfide e opportunità verso nuove linee di indirizzo:

a) Valorizzazione del patrimonio culturale agroalimentare ed enogastronomico

Supportare la diffusione delle produzioni di eccellenza con l'obiettivo di sostenerne la comunicazione per aiutare le imprese a trovare nuove prospettive di mercato, favorendo una sempre maggiore integrazione del comparto agroalimentare con i servizi legati al turismo intesi nella loro complessità di fruizione del territorio, di beni culturali, di beni ambientali e di tradizioni produttive. Si realizzeranno dunque azioni per rafforzare il ruolo che la Camera di Commercio svolge per la promozione delle filiere agricole ed alimentari, mediante azioni di

tutela e valorizzazione del patrimonio tipico, partendo da prodotti strategici del territorio sui quali si è già concentrata l'attività dell'azienda speciale quali, ad esempio, olio, vino, birra, tartufo, formaggio, pane, carne, zafferano, pesce di lago, torta di pasqua, torta al testo, prevedendo il completamento delle pubblicazioni con la presentazione di un nuovo progetto editoriale relativo alla "porchetta". Di interesse, inoltre, la definizione del progetto, interrottosi per le note vicende sanitarie nel presente anno, che concerne la valorizzazione della figura dei "professionisti della gastronomia", unitamente alla promozione di alcune produzioni tipiche ed al trasferimento al pubblico di sani principi di educazione alimentare.
Caratterizzante l'attività di Promocamera in questo settore è anche il recente incarico per la gestione dell'attività di segreteria e funzionamento della commissione di degustazione che effettua l'analisi organolettica dei vini propedeutica per il riconoscimento della qualifica DOC e DOCG. Tale fase completa il servizio in questo campo dove Promocamera provvede anche al prelievo diretto dei vini presso le aziende unitamente alla predisposizione con le dovute avvedutezze della sala di degustazione.

Di rilievo, oltre ai prodotti editoriali e la partecipazione diretta a fiere, manifestazioni e mostre tematiche, nel 2021 si continuerà a curare la programmazione, organizzazione, gestione e realizzazione di concorsi promozionali quali:

- la XXIX edizione del premio nazionale "Ercole Olivario", concorso principe per la valorizzazione delle eccellenze olearie territoriali italiane. In questa edizione verrà inserito un progetto relativo alle olive da tavola. Prendendo spunto dalla buona riuscita delle attività e dalla buona risposta delle aziende all'organizzazione di momenti promozionali, si proporranno iniziative sia in Italia sia all'estero, in collaborazione con ICE.
- la XXII edizione del Premio "Oro Verde dell'Umbria", premio regionale che seleziona i migliori oli extravergini di oliva a denominazione di origine umbra. Previsione di momenti promozionali e potenziamento della collaborazione con le Strade della Dop Umbria.
- la VIII edizione del Premio Cerevisia, premio nazionale sulle birre di qualità, di cui Promocamera cura la Segreteria.
- la I edizione di un concorso regionale sul vino, il cui titolo è in via di definizione, che, sotto l'autorizzazione del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali, si prefigge lo scopo di selezionare e promuovere i migliori vini umbri.

b) Cultura di impresa:

L'obiettivo di tale linea di azione, come già ribadito in altre relazioni, è quello di supportare il sistema imprenditoriale locale in un percorso di crescita, riconfermando il proprio impegno sul tema della nascita di nuove imprese, della promozione dell'occupazione, soprattutto giovanile

e femminile, e della valorizzazione del capitale umano. Tale linea di azione si può suddividere in tre aree di intervento:

- ***Sportelli***

a) *Punto Impresa/Servizio nuove imprese**:*** promozione di nuova imprenditorialità mediante la gestione diretta dello sportello di primo orientamento per gli aspiranti imprenditori: intercettazione di progetti di start up, valutazione della business idea, informazione sugli adempimenti burocratici e sulle forme di finanziamento, analisi degli obblighi, autorizzazioni, divieti, permessi, certificazioni e simili
b) *Sportello informativo Fondo rotativo Selfiemployment**:*** informazione e primo accompagnamento sul fondo, promosso da Anpal e gestito da Invitalia sotto la supervisione del Ministero del Lavoro, diretto a finanziare iniziative imprenditoriali promosse da NEET iscritti a Garanzia Giovani
c) *Sportello provinciale dell'Ente Nazionale Microcredito**:*** informazione sullo strumento finanziario, gestione dello sportello per verifica requisiti, primo accompagnamento utente, contatti con tutor e sportello bancario: fasi operative dirette all'ottenimento del fondo di garanzia per il "microcredito imprenditoriale"
d) *Sportello informativo per le imprese già attive*: informazioni in vari settori, specie quelli degli adempimenti burocratici e delle opportunità di finanziamento
e) *Sportello di primo orientamento in tema di etichettatura e packaging:* gestione dello specifico sportello, altamente specialistico, mediante convenzione con il Laboratorio Chimico Azienda Speciale della Camera di Commercio di Torino
f) *Sportello informativo sulle filiere della moda e dell'edilizia sostenibile*, con particolare attenzione, nel primo caso, alle certificazioni per la tracciabilità volontaria nel tessile e, nel secondo, alla incentivazione di azioni di green economy, direttamente in collaborazione con il sistema camerale nazionale.

Di rilievo la previsione, con il perfezionamento di una convenzione tra Camera di Commercio e Anci Umbria, di un servizio per gli aspiranti imprenditori capillare sul territorio.

- ***Comitati***

Comitato per l'imprenditorialità femminile e Comitato dei giovani imprenditori: sostegno allo sviluppo e qualificazione dell'imprenditoria femminile e giovanile mediante la gestione delle segreterie organizzative ed operative dei relativi comitati e realizzazione delle azioni programmate, con particolare attenzione all'orientamento al lavoro, alle professioni, al credito, alla scuola, all'innovazione, alla conciliazione tra famiglia e lavoro e allo smart working. Di rilievo l'iniziativa di ampio respiro tendente alla realizzazione di un progetto a favore delle donne vittime di violenza.

- ***Approfondimenti tecnici***

Organizzazione e gestione di seminari, pillole in..formative, testimonianze in aula, colloqui tra aspiranti imprenditori ed imprenditori dello stesso settore, promozione di studi, corsi, congressi, approfondimenti professionali anche di natura tecnico specialistica, giornate di studio. Si continuerà a collaborare con gli uffici camerali interessati per la promozione di seminari tematici e si proseguirà nella sperimentazione di organizzare corsi specialistici a pagamento.

c) Valorizzazione del territorio e delle attività economiche

Valorizzazione del territorio sotto il profilo del marketing territoriale e dello sviluppo di opportunità:

- collaborazione con enti e associazioni di categoria in azioni a sostegno dell'animazione nei centri storici. Promozione di azioni di marketing territoriale realizzate attraverso una giusta correlazione tra valorizzazione delle eccellenze umbre sia storico artistiche sia enogastronomiche e momenti di intrattenimento
- potenziamento dell'azione sui siti *www.ercoleolivario.it, www.premiocerevisia.com* e *www.tipicamenteumbria.it*, rafforzamento della collaborazione con altri portali tematici di promozione turistica, particolare attenzione allo sviluppo dei contenuti relativi ai social network
- collaborazione con enti e associazioni di categoria in azioni a sostegno di settori dell'artigianato.

d) Gestione di infrastrutture e servizi

a) gestione tecnica e logistica del Centro Congressi e del Centro Servizi Galeazzo Alessi (sede di Perugia)

b) collaborazione nella gestione della sala rossa e sala polivalente (sede di Perugia)

c) collaborazione con il personale camerale per la gestione delle riunioni settimanali della Borsa Merci, eventi istituzionali, piccole manutenzioni ordinarie, archivio di San Sisto

d) funzioni di rappresentanza e assistenza alla presidenza e direzione camerale.

e) Collaborazione con gli uffici camerali

La collaborazione con gli uffici camerali si concretizza sia con la messa a disposizione, codificata in un'apposita direttiva direttoriale, fino al mese di giugno, di una unità operativa a favore, rispettivamente, dell'U.O.S. Servizi per la digitalizzazione delle imprese e dell'U.O.C. stampa, comunicazione e Urp, sia con il concorso operativo in singole iniziative, alcune già collaudate come l'evento "Raccontami l'Umbria".

L'azienda si presenta dunque con una serie di iniziative che la identificano sempre di più come un organismo cui l'ente camerale affida direttamente una parte significativa della propria attività. Si tratta, nonostante le indubbie difficoltà ed incertezze, di un programma di attività ampio e articolato che il personale è in grado di svolgere con le doti di serietà e capacità che lo hanno caratterizzato negli anni.

PROMOCAMERA – Azienda Speciale della Camera di Commercio dell'Umbria

N. 52 - VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL 26 MARZO 2021

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2021

Il giorno 26 marzo 2021, alle ore 10:00, in modalità videoconferenza a causa delle restrizioni disposte dal Governo agli spostamenti sul territorio nazionale conseguenti all'epidemia da virus Covid-19, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda per procedere all'esame del Preventivo economico per l'anno 2021. Il presente verbale aggiorna i contenuti della relazione del Collegio dei revisori di cui al verbale n. 50 del 21 dicembre 2020.

Sono presenti:

- dott. Enrico Martini — componente effettivo con funzioni di Presidente;
- dott.ssa Giuseppina Bertoni — componente effettivo – componente;
- dott. Giuseppe Siciliano — componente effettivo – componente.

Si precisa, preliminarmente, che il Collegio ha terminato il proprio mandato in data 30 settembre 2020; l'Azienda Promocamera, tuttavia, nelle more della nomina dei nuovi componenti. con nota prot. n. 30690 del 18.12.2020 inviata ai Revisori, ha comunicato che, *"da approfondimenti svolti e in base al parere ricevuto da Unioncamere, il Collegio dei revisori dei conti dell'Azienda speciale Promocamera è tuttora in carica"* ai sensi dell'articolo 33, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2020, n. 23, convertito, con modificazioni, dalla legge 5 giugno 2020, n. 40. *"Pertanto, fintantochè non sarà ricostituito il nuovo Collegio dei Revisori dei conti, l'attuale organismo prosegue la propria attività di controllo (...)"*.

Il Collegio prende atto che l'Azienda, come la Camera di Commercio di Perugia, a seguito della decadenza degli organi disposta dall'art. 61, comma 2, del decreto-legge n.104 del 14 agosto 2020, si è trovata nella condizione di non avere gli organi di amministrazione ed indirizzo né il Commissario straordinario che avrebbe dovuto essere nominato dal Ministro dello sviluppo economico. La decadenza degli organi e la mancata nomina del Commissario straordinario non hanno permesso l'approvazione del bilancio di previsione per il 2021 entro il 31 dicembre 2020.

Pertanto, l'Azienda Promocamera, con la Direttiva n. 44 dell'11 gennaio 2021, nelle more dell'approvazione del preventivo economico 2021, a partire dal 1° gennaio 2021, ha disposto di attuare "lo stato di gestione provvisoria, limitata agli oneri inderogabili e indifferibili, per un periodo massimo di quattro mesi".

Il Collegio, inoltre, prende atto che la Presidente della Regione Umbria, con proprio decreto, ha nominato il Consiglio della Camera di Commercio dell'Umbria, istituita in base alla

normativa nazionale di riordino e rideterminazione delle circoscrizioni territoriali delle Camere di commercio. Il Consiglio si è insediato il 28 gennaio 2021 e ha eletto il Presidente.

Dopo l'insediamento del Consiglio Camerale, il 12 febbraio 2021, è stata nominata la Giunta Camerale, organo esecutivo dell'ente, che affiancherà il Presidente nella consiliatura che rimarrà in carica nel quinquennio 2021 – 2026.

Nella riunione del 15 marzo 2021 la Giunta ha proceduto, quindi, alla elezione e insediamento del nuovo Consiglio di Amministrazione di Promocamera, l'Azienda speciale della Camera di Commercio dell'Umbria.

Come sopra accennato, questa relazione aggiorna i contenuti della relazione cui al verbale n. 50 del 21 dicembre 2020 alla luce delle modifiche apportate dall'Azienda al Bilancio preventivo per il 2021, non ancora approvato, portato a conoscenza del Collegio il 24 marzo 2021.

In particolare, la Camera di commercio dell'Umbria ha aggiornato il contributo all'Azienda per il 2021, portandolo da 430.000 a 390.000 euro, in conseguenza della diminuzione di una unità del personale dipendente. Inoltre, l'Azienda ha aggiornato l'importo dei Ricavi propri relativamente al progetto Premio Ercole Olivario 2021 che passano da 26.000 a 37.000 euro.

Nella Relazione illustrativa dell'Azienda speciale Promocamera si precisa, infatti, che "*Il preventivo è stato oggetto di aggiornamento a seguito delle nuove indicazioni ricevute dalla Camera di Commercio dell'Umbria*".

Alla luce di quanto sopra rappresentato, il Collegio dei Revisori procede all'esame del Preventivo economico per l'anno 2021 che risulta predisposto in conformità allo schema previsto dall'articolo 67 (Allegato G) del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, recante *Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio*, e della circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26 luglio 2007.

Il Preventivo economico 2021 in esame è stato redatto in coerenza, altresì, con la Relazione programmatica per l'anno 2021 predisposta dal Direttore dell'Azienda volta ad illustrare le linee programmatiche e strategiche di intervento che l'Azienda intende perseguire nell'anno 2021 in coerenza con le esigenze e le indicazioni della Camera di Commercio dell'Umbria.

Come scritto nella relazione programmatica del Direttore, "*la consapevolezza della straordinarietà del momento, connesso alle profonde conseguenze derivanti dalla pandemia covid 19 sull'economia nazionale e locale, unitamente alla definizione di nuovi scenari con il previsto accorpamento delle Camere di Commercio provinciali di Perugia e Terni e con il diverso ruolo che l'Azienda Speciale dovrebbe rivestire nel nuovo organigramma, rende estremamente difficile effettuare riflessioni strategiche prospettiche spingendo al contrario verso azioni mirate ed equilibrate, di consolidamento di quelle che sono le funzioni storiche e l'organizzazione di*

Promocamera. Il tutto in ogni caso senza alterare la missione dell'azienda speciale che resta sempre quella di svolgere funzioni di interesse generale per il sistema delle imprese locali, mediante attività di sviluppo, di accompagnamento, di informazione/formazione, di valorizzazione di tutte le componenti che caratterizzano l'offerta di un territorio nonché di supporto e collaborazione con gli uffici camerali.

Promocamera sarà dunque impegnata ad operare, con strumenti di lavoro ed idee necessariamente inserite in un percorso di razionalizzazione, potenziamento, qualificazione e coordinamento degli interventi, altamente variabile e che sarà oggetto di un'apposita verifica anche di previsione progettuale in corso d'anno ... "

Preso atto di quanto rappresentato nella citata Relazione programmatica, i Revisori passano all'esame del Bilancio di previsione per l'anno 2021 (Allegato G) che si può così sintetizzare:

(migliaia di euro)

	PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2021	PREVISIONE DI CONSUNTIVO AL 31.12.2020	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE %
RICAVI ORDINARI				
PROVENTI DA SERVIZI	46.000	40.962	+ 5.038	+12,3
ALTRI PROVENTI O RIMBORSI	-	-	-	-
CONTRIBUTO PROGETTI PLURIENNALI	-	-	-	-
CONTRIBUTI REGIONALI O DA ALTRI ENTI PUBBLICI	1.000	960	+ 40	+4,2
ALTRI CONTRIBUTI UNIONCAMERE PER PROGETTI	25.000	7.000	+18.000	+257,1
CONTRIBUTO DELLA CAMERA DI COMMERCIO DELL'UMBRIA	390.000	430.000	-40.000	-9,3
RISCONTO ANNO 2019	-	26.110	-26.110	-100
Totale Generale Ricavi	***462.000***	***505.032***	***-43.032***	***-8,5***
COSTI DI STRUTTURA				
ORGANI ISTITUZIONALI	11.000	12.000	-1.000	-8,3
PERSONALE	312.000	359.000	-47.000	-13,1
FUNZIONAMENTO	11.000	11.000	0	0
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	100	100	0	0
IMPOSTE E TASSE DI COMPETENZA	9.500	9.500	0	
Totale Costi di Struttura	**343.600**	**391.600**	**-48.000**	**-12,3**
COSTI ISTITUZIONALI				
SPESE PER PROGETTI E INIZIATIVE	118.400	86.316	+ 32.084	+37,2
UTILE DELL'ESERCIZIO	0	27.116	-27.116	-100
Totale a pareggio	***462.000***	***505.032***	***-43.032***	***-8,5***

Nel dettaglio, il Collegio rileva quanto segue:

RICAVI

I ricavi ordinari, complessivamente previsti in € ***462.000,00*** sono così ripartiti:

- proventi da servizi per € 46.000,00 importo in aumento del 12,3% rispetto al consuntivo 2020, derivante da Proventi per il servizio di prelievo campioni vino per l'etichettatura DOC e DOCG per € 9.000,00; ricavi provenienti da quote partecipative di aziende per il Premio Nazionale Ercole Olivario edizione 2021 per € 37.000,00;
- contributi regionali o da altri enti pubblici per € 1.000,00 (importo pressoché invariato rispetto alla previsione di consuntivo al 31.12.2020) relativo ad importi che verranno concessi da alcune Unioncamere del territorio nazionale per il Premio Ercole Olivario 2021;
- altri contributi per € 25.000,00 concessi da Unioncamere Nazionale per la realizzazione del Premio Ercole Olivario 2021 (+ € 18.000,00 rispetto alla previsione di consuntivo al 31.12.2020);
- Contributo della Camera di Commercio pari a € 390.000,00 in flessione di 40.000 euro rispetto al 2020. L'importo del contributo della Camera di Commercio dell'Umbria per la realizzazione delle attività sarà corrisposto dall'Ente camerale per i servizi, attività e progetti realizzati dall'Azienda in relazione allo stato di avanzamento dei progetti e alle effettive esigenze di liquidità dell'Azienda speciale così come previsto dal comma 5 dell'articolo 2 della Legge 29 dicembre 1993, n. 580, come modificato dall'articolo 1, comma 1, punto 6, del Decreto Legislativo 25 novembre 2016, n. 219.

Si fa, inoltre, presente che l'Azienda, nel bilancio d'esercizio 2019, ha registrato un risconto passivo di € 26.110,00; si tratta di risorse che sono state trasferite nel 2020 necessarie per ultimare progetti iniziati nel 2019. La Relazione illustrativa chiarisce che, qualora anche nell'esercizio 2020 si dovesse verificare tale circostanza, Promocamera potrebbe contare su risorse aggiuntive per il 2021.

COSTI

I costi, elencati per complessivi € ***462.000,00*** possono così essere suddivisi:

- costi di struttura per € **343.600,00** costituiti da:
  - spese per il personale dipendente, per € 312.000,00 in flessione di 47.000,00 euro rispetto al 2020. Al 31.01.2021 il personale di Promocamera è composto di 6 unità a tempo indeterminato di cui 3 a tempo pieno e 3 a part time (30 ore settimanali);
  - spese di funzionamento, per € 11.000,00 stabili rispetto al 2020. Tali costi sono stati ripartiti nelle due macroaree di attività del quadro di destinazione delle risorse in percentuale ai relativi carichi di lavoro del personale dipendente;
  - spese per organi statutari per € 11.000,00 in lieve flessione rispetto al 2020, che riguardano i compensi ed i rimborsi spese al Collegio dei Revisori dei Conti. In

particolare, con il Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico pubblicato nella G.U. n. 29 del 5/2/2020, e recepito dalla Giunta Camerale con Delibera n. 59 del 4 settembre 2020, sono cambiati i parametri delle indennità ai Componenti del Collegio dei Revisori che sono stabiliti in base al volume dei ricavi ordinari approvati nell'anno precedente.

La Relazione illustrativa precisa, altresì, che la carica di Presidente del Consiglio di Amministrazione è gratuita. Ai Consiglieri partecipanti alle sedute del Consiglio di Amministrazione viene riconosciuto un gettone di presenza pari a € 30,00 lorde;

- voce Ammortamenti e accantonamenti (€ 100,00) –di pari importo rispetto alla previsione di consuntivo al 31.12.2020- stimata in base alla consistenza dei beni di proprietà e in relazione al relativo grado di obsolescenza;
- voce imposte e tasse di competenza, relativa al pagamento dell'Irap per € 9.500,00 (stesso importo della previsione di consuntivo al 31.12.2020).

- Costi istituzionali (spese per progetti e iniziative): € **118.400,00** in aumento del 37,2% rispetto alla previsione di consuntivo al 31.12.2020 (pari a € 86.316,00). Detto importo è così ripartito fra le singole attività programmate per l'anno 2021: settore agroalimentare ed enogastronomico € 79.000,00; valorizzazione del territorio € 32.000,00; sviluppo imprenditoria € 6.200,00; gestione infrastrutture e servizi vari per la CCIAA € 1.200,00.

Al fine di consentire al Collegio di esprimere il parere in relazione a quanto previsto dall'articolo 65, comma 2, del D.P.R. n. 254 del 2005, circa l'obiettivo che le aziende speciali devono perseguire di assicurare la copertura dei costi strutturali mediante l'acquisizione di risorse proprie, si precisa che per tale copertura vanno considerati i soli costi di struttura relativi al funzionamento dell'Azienda (Circolare 3612/C del 2007).

A conclusione dell'esame il Collegio, nel condividere il criterio utilizzato dall'Azienda speciale in merito all'imputazione dei costi di struttura di natura generale, ritiene che i costi e i ricavi allocati nelle poste di bilancio – così come modificati alla luce delle richiamate variazioni - siano attendibili ed evidenzino l'attività gestionale che l'Azienda speciale prevede di svolgere nel corso dell'esercizio 2021 così come traspare dalla Relazione illustrativa del Direttore.

Atteso quanto sopra, il Collegio, ai sensi dell'articolo 73 del D.P.R. n. 254/2005, esprime parere favorevole sullo schema di Preventivo economico per l'anno 2021 dell'Azienda speciale Promocamera.

La riunione termina alle ore 13:00

Roma/Perugia, 26/03/2021

Letto, approvato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori:

Enrico Martini

Giuseppina Bertoni

Giuseppe Siciliano