



CAMERA DI COMMERCIO  
DELL'UMBRIA

# **Aggiornamento Preventivo economico 2023**

(Approvato dal Consiglio camerale nella seduta del 11/07/2023)

**PREVENTIVO ECONOMICO 2023 AGGIORNATO – Allegato A (Art. 12 DPR 254/2005)**

**BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2023 AGGIORNATO - (Art. 2 comma 3 DM 27/03/2013 all. 2)**

**BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2023-2025 AGGIORNATO (Art. 2 comma 3 DM 27/03/2013 all. 1)**

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL PREVENTIVO ECONOMICO 2023 AGGIORNATO - (Art. 12 DPR 254/2005)**

**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.) (art. 19 D.Lgs. 91/2011)**

**BUDGET DIREZIONALE 2023 AGGIORNATO - Allegato B (Art. 8 DPR 254/2005)**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2023 - VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI N. 28 DEL 07/07/2023**

## PREVENTIVO ECONOMICO 2023 AGGIORNATO – Allegato A (Art. 12 DPR 254/2005)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI					TOTALE (A+B+C+D)
	CONSUNTIVO AL 31.12.2022	PREVENTIVO ANNO 2023	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)		
<b>GESTIONE CORRENTE</b>								
<b>A) Proventi correnti</b>								
1 Diritto Annuale	11.166.160,99	10.708.000,00	-	9.083.000,00	-	1.625.000,00	10.708.000,00	
2 Diritti di Segreteria	3.697.736,92	3.900.000,00	-	-	3.397.000,00	503.000,00	3.900.000,00	
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	943.226,74	846.800,00	4.810,67	133.020,00	80.005,33	628.964,00	846.800,00	
4 Proventi da gestione di beni e servizi	273.933,42	275.000,00	5.000,00	-	213.000,00	57.000,00	275.000,00	
5 Variazione delle rimanenze	-10.540,53	-	-	-	-	-	-	
<b>Totale Proventi Correnti A</b>	<b>16.070.517,54</b>	<b>15.729.800,00</b>	<b>9.810,67</b>	<b>9.216.020,00</b>	<b>3.690.005,33</b>	<b>2.813.964,00</b>	<b>15.729.800,00</b>	
<b>B) Oneri Correnti</b>								
6 Personale	-4.479.936,52	-4.759.310,00	-849.566,94	-1.191.884,64	-1.764.642,64	-953.215,78	-4.759.310,00	
7 Funzionamento	-3.851.736,85	-4.355.685,00	-1.495.969,21	-905.890,88	-1.296.446,07	-657.378,83	-4.355.685,00	
8 Interventi Economici	-3.859.216,74	-6.167.200,00	-177.254,00	-30.900,00	-266.500,00	-5.692.546,00	-6.167.200,00	
9 Ammortamenti e accantonamenti	-4.113.785,74	-4.035.800,00	-92.334,34	-3.244.237,51	-153.816,47	-545.411,69	-4.035.800,00	
<b>Totale Oneri Correnti B</b>	<b>-16.304.675,85</b>	<b>-19.317.995,00</b>	<b>-2.615.124,49</b>	<b>-5.372.913,03</b>	<b>-3.481.405,18</b>	<b>-7.848.552,30</b>	<b>-19.317.995,00</b>	
<b>Risultato della gestione corrente A-B</b>	<b>-234.158,31</b>	<b>-3.588.195,00</b>	<b>-2.605.313,82</b>	<b>3.843.106,97</b>	<b>208.600,15</b>	<b>-5.034.588,30</b>	<b>-3.588.195,00</b>	
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>								
10 Proventi Finanziari	48.211,49	34.307,00	16.310,20	6.565,94	9.207,94	2.222,92	34.307,00	
11 Oneri Finanziari	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>48.211,49</b>	<b>34.307,00</b>	<b>16.310,20</b>	<b>6.565,94</b>	<b>9.207,94</b>	<b>2.222,92</b>	<b>34.307,00</b>	
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>								
12 Proventi straordinari	818.749,49	674.700,00	186.613,33	460.400,00	15.306,67	12.380,00	674.700,00	
13 Oneri Straordinari	-51.707,40	-80.000,00	-13.226,67	-20.800,00	-30.613,33	-15.360,00	-80.000,00	
<b>Risultato della gestione straordinaria (D)</b>	<b>767.042,09</b>	<b>594.700,00</b>	<b>173.386,67</b>	<b>439.600,00</b>	<b>-15.306,67</b>	<b>-2.980,00</b>	<b>594.700,00</b>	
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA</b>								
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-	-	-	-	-	
15 Svalutazioni attivo patrimoniale	-4.681,57	-	-	-	-	-	-	
<b>Differenze rettifiche attività finanziarie</b>	<b>-4.681,57</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D</b>	<b>576.413,70</b>	<b>-2.959.188,00</b>	<b>-2.415.616,95</b>	<b>4.289.272,91</b>	<b>202.501,43</b>	<b>-5.035.345,38</b>	<b>-2.959.188,00</b>	
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>								
E Immobilizzazioni Immateriali	-	105.000,00	17.360,00	27.300,00	40.180,00	20.160,00	105.000,00	
F Immobilizzazioni Materiali	206.842,13	625.000,00	145.906,29	131.400,96	224.697,11	122.995,64	625.000,00	
G Immobilizzazioni Finanziarie	-	10.000,00	-	10.000,00	-	-	10.000,00	
<b>TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)</b>	<b>206.842,13</b>	<b>740.000,00</b>	<b>163.266,29</b>	<b>168.700,96</b>	<b>264.877,11</b>	<b>143.155,64</b>	<b>740.000,00</b>	

## BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2023 AGGIORNATO - (Art. 2 comma 3 DM 27/03/2013 all. 2)

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 2 comma 3 D.M. 27.03.2013)	Budget Iniziale 2023		Budget Aggiornato 2023	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		<b>14.356.700,00</b>		<b>15.105.700,00</b>
a) contributo ordinario dello stato	-	-	-	-
b) corrispettivi da contratto di servizio	-	-	-	-
b1) con lo Stato	-	-	-	-
b2) con le Regioni	-	-	-	-
b3) con altri enti pubblici	-	-	-	-
b4) con l'Unione Europea	-	-	-	-
c) contributi in conto esercizio	464.500,00		497.700,00	
c1) contributi dallo Stato	-	-	-	-
c2) contributi da Regione	35.500,00		35.500,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	429.000,00		462.200,00	
c4) contributi dall'Unione Europea	-	-	-	-
d) contributi da privati	-	-	-	-
e) proventi fiscali e parafiscali	9.587.200,00		10.708.000,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	4.305.000,00		3.900.000,00	
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) altri ricavi e proventi		<b>627.100,00</b>		<b>624.100,00</b>
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	-	-	-	-
b) altri ricavi e proventi	627.100,00		624.100,00	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>14.983.800,00</b>		<b>15.729.800,00</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-		-
7) per servizi		<b>7.204.920,00</b>		<b>8.385.199,00</b>
a) erogazione di servizi istituzionali	4.958.541,00		6.167.200,00	
b) acquisizione di servizi	1.940.379,00		1.896.379,00	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	35.000,00		29.000,00	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	271.000,00		292.620,00	
8) per godimento beni di terzi		<b>23.000,00</b>		<b>23.000,00</b>
9) per il personale		<b>4.782.310,00</b>		<b>4.759.310,00</b>
a) salari e stipendi	3.390.744,50		3.372.744,50	
b) oneri sociali	874.000,00		869.000,00	
c) trattamento fine rapporto	444.845,00		444.845,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-	-	-
e) altri costi	72.720,50		72.720,50	
10) ammortamenti e svalutazioni		<b>3.722.624,00</b>		<b>3.960.800,00</b>
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	56.000,00		56.000,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	291.000,00		291.000,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	3.375.624,00		3.613.800,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-		-
12) accantonamento per rischi		-		-
13) altri accantonamenti		<b>75.000,00</b>		<b>75.000,00</b>
14) oneri diversi di gestione		<b>2.300.686,00</b>		<b>2.114.686,00</b>
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	670.141,00		670.141,00	
b) altri oneri diversi di gestione	1.630.545,00		1.444.545,00	
<b>TOTALE COSTI (B)</b>		<b>18.108.540,00</b>		<b>19.317.995,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>- 3.124.740,00</b>		<b>- 3.588.195,00</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		<b>25.000,00</b>		<b>13.757,00</b>
16) altri proventi finanziari		<b>17.480,00</b>		<b>20.550,00</b>
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	17.480,00		20.550,00	
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		-		-
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI (15 +16 -17 +-17 bis)</b>		<b>42.480,00</b>		<b>34.307,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>				
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	-	-	-	-
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (18 -19)</b>		-		-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		<b>530.000,00</b>		<b>674.700,00</b>
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		-		<b>80.000,00</b>
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21)</b>		<b>530.000,00</b>		<b>594.700,00</b>
Risultato prima delle imposte		<b>- 2.552.260,00</b>		<b>- 2.959.188,00</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate		-		-
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>- 2.552.260,00</b>		<b>- 2.959.188,00</b>

## BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2023-2025 AGGIORNATO (Art. 2 comma 3 DM 27/03/2013 all. 1)

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 2 comma 3 D.M. 27.03.2013)	2023		2024		2025	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		<b>15.105.700,00</b>		<b>15.122.500,00</b>		<b>15.122.500,00</b>
a) contributo ordinario dello stato	-		-		-	
b) corrispettivi da contratto di servizio	-		-		-	
b1) con lo Stato	-		-		-	
b2) con le Regioni	-		-		-	
b3) con altri enti pubblici	-		-		-	
b4) con l'Unione Europea	-		-		-	
c) contributi in conto esercizio	497.700,00		464.500,00		464.500,00	
c1) contributi dallo Stato	-		-		-	
c2) contributi da Regione	35.500,00		35.500,00		35.500,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	462.200,00		429.000,00		429.000,00	
c4) contributi dall'Unione Europea	-		-		-	
d) contributi da privati	-		-		-	
e) proventi fiscali e parafiscali	10.708.000,00		10.708.000,00		10.708.000,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.900.000,00		3.950.000,00		3.950.000,00	
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) altri ricavi e proventi		<b>624.100,00</b>		<b>637.100,00</b>		<b>637.100,00</b>
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	-		-		-	
b) altri ricavi e proventi	624.100,00		637.100,00		637.100,00	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>15.729.800,00</b>		<b>15.759.600,00</b>		<b>15.759.600,00</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-		-		-
7) per servizi		<b>8.385.199,00</b>		<b>6.338.145,00</b>		<b>5.988.145,00</b>
a) erogazione di servizi istituzionali	6.167.200,00		4.120.146,00		3.770.146,00	
b) acquisizione di servizi	1.896.379,00		1.890.379,00		1.890.379,00	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	29.000,00		35.000,00		35.000,00	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	292.620,00		292.620,00		292.620,00	
8) per godimento beni di terzi		<b>23.000,00</b>		<b>23.000,00</b>		<b>23.000,00</b>
9) per il personale		<b>4.759.310,00</b>		<b>4.782.310,00</b>		<b>4.782.310,00</b>
a) salari e stipendi	3.372.744,50		3.390.744,50		3.390.744,50	
b) oneri sociali	869.000,00		874.000,00		874.000,00	
c) trattamento fine rapporto	444.845,00		444.845,00		444.845,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	-		-		-	
e) altri costi	72.720,50		72.720,50		72.720,50	
10) ammortamenti e svalutazioni		<b>3.960.800,00</b>		<b>3.960.800,00</b>		<b>3.960.800,00</b>
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	56.000,00		56.000,00		56.000,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	291.000,00		291.000,00		291.000,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-		-	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	3.613.800,00		3.613.800,00		3.613.800,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-		-		-
12) accantonamento per rischi		-		-		-
13) altri accantonamenti		<b>75.000,00</b>		-		-
14) oneri diversi di gestione		<b>2.114.686,00</b>		<b>1.440.545,00</b>		<b>1.440.545,00</b>
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	670.141,00		-		-	
b) altri oneri diversi di gestione	1.444.545,00		1.440.545,00		1.440.545,00	
<b>TOTALE COSTI (B)</b>		<b>19.317.995,00</b>		<b>16.544.800,00</b>		<b>16.194.800,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>- 3.588.195,00</b>		<b>- 785.200,00</b>		<b>- 435.200,00</b>

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 2 comma 3 D.M. 27.03.2013)	2023		2024		2025	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		13.757,00		15.000,00		15.000,00
16) altri proventi finanziari		20.550,00		20.200,00		20.200,00
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	20.550,00		20.200,00		20.200,00	
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		-		-		-
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI (15 +16 -17 +-17 bis)</b>		<b>34.307,00</b>		<b>35.200,00</b>		<b>35.200,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>						
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	-		-		-	
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (18 -19)</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n.5)		674.700,00		400.000,00		400.000,00
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		80.000,00		-		-
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21)</b>		<b>594.700,00</b>		<b>400.000,00</b>		<b>400.000,00</b>
Risultato prima delle imposte	-	2.959.188,00	-	350.000,00	-	-
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate		-		-		-
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-</b>	<b>2.959.188,00</b>	<b>-</b>	<b>350.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Premessa**

L'aggiornamento del Preventivo economico 2023 è stato realizzato ai sensi dell'art. 12 comma 2 del DPR 254/2015 ed è una rivisitazione dei valori relativi agli oneri e proventi stimati in sede di preventivo sulla base delle risultanze del Bilancio d'esercizio 2022, della gestione del primo quadrimestre dell'esercizio 2023, delle nuove previsioni normative e per recepire i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio 2023 relativi alla maggiorazione del diritto annuale del 20% nuovo triennio 2023-2025. In sede di preventivo era stata valorizzata solo la quota parte della maggiorazione riferibile al progetto deliberato dalla ex Camera di Perugia nel 2008 e destinato al progetto infrastrutturale Quadrilatero Umbria Marche

L'iter di approvazione dei progetti finanziati con la maggiorazione del 20% del Diritto annuale relativamente al triennio 2023-2025 è di seguito riepilogato:

- con delibera n. 105 del 5 ottobre 2022 la Giunta ha proposto al Consiglio l'aumento del 20% del diritto annuo per l'attuazione di programmi e progetti territoriali e regionali nel quadro delle politiche strategiche nazionali ai sensi dell'art. 18, c. 10 della legge 580/93 e s.m.i., condividendo gli ambiti di azione proposti da Unioncamere nazionale e confermando il Progetto Quadrilatero, e ha attivato i meccanismi di consultazione con la Regione Umbria e le associazioni di categoria;
- con delibera n. 21 del 25 ottobre 2022 il Consiglio ha approvato l'incremento del diritto annuale per il triennio 2023-2025 in misura pari al 20% degli importi annui stabiliti dal decreto ministeriale, destinando le risorse addizionali, stimate nel triennio pari a 3,39 milioni di euro, sulla base della seguente ripartizione:

<b>Progetti</b>	<b>Provento netto stimato nel triennio 2023 -2025</b>	<b>Percentuale (sul 20%)</b>
La doppia transizione: digitale ed ecologica	935.131,50 €	5,52%
Formazione lavoro	191.182,44 €	1,13%
Turismo	475.878,03 €	2,81%
Internazionalizzazione: i Punti S.E.I.	475.878,03 €	2,81%
Quadrilatero	1.311.930,00 €	7,74%
<b>TOTALE</b>	<b>3.390.000,00 €</b>	<b>20,00%</b>

- con lettera protocollo 37265 del 18 novembre 2022 la Direzione allo sviluppo economico della Regione Umbria ha comunicato che la Giunta regionale con deliberazione del 16/11/2022 n. 1187 ha condiviso i progetti proposti per il triennio 2023-2025 e denominati "La Doppia Transizione digitale ed ecologica", "Formazione lavoro", "Turismo", "Internazionalizzazione", che risultano in linea con le politiche regionali volte a promuovere lo sviluppo economico e l'organizzazione di servizi alle imprese.
- con lettera del 7 dicembre 2022 la Camera ha comunicato ad Unioncamere, a seguito dell'approvazione da parte del Consiglio dell'incremento del 20% del diritto annuale e della condivisione della Regione sui progetti presentati, la conclusione della procedura di inserimento sulla piattaforma Kronos della documentazione e

delle informazioni richieste, successivamente inviate da Unioncamere al Ministro delle Imprese e del Made in Italy;

- o il D. M. 23 febbraio 2023 con il quale il Ministro delle Imprese e del Made in Italy autorizza (ai sensi dell'art. 18, comma 10, della legge n.580/93) l'incremento del 20% del diritto annuale per gli anni 2023, 2024 e 2025 è entrato in vigore, dopo la registrazione della Corte dei Conti, in data 17 aprile 2023.

Di seguito il calcolo del provento netto 20% aggiornato sulla base delle nuove stime recepite nel presente aggiornamento basate sui dati di consuntivo 2022 e dei provvedimenti di cancellazione d'ufficio di società e imprese non operative, e la ripartizione sui vari progetti sulla base delle indicazioni fornite con la citata Delibera di Consiglio n. 21 del 25 ottobre 2022:

<b>Progetti 20% - esercizio 2023</b>	
Diritto annuale lordo maggiorazione 20%	1.625.000,00
Svalutazione crediti maggiorazione 20% (89%)	462.800,00
<b>Diritto annuale netto maggiorazione 20%</b>	<b>1.162.200,00</b>
La doppia transizione: digitale ed ecologica	320.592,87
Formazione lavoro	65.543,43
Turismo	163.146,15
Internazionalizzazione: i Punti S.E.I.	163.146,15
Quadrilatero	449.771,40
<b>Totale costi</b>	<b>1.162.200,00</b>

Per quanto riguarda le nuove previsioni normative si segnala l'approvazione del Decreto 13 marzo 2023 del Ministro delle Imprese e del Made in Italy sui compensi degli organi delle Camere di commercio previsto dalla legge 25 febbraio 2022 n. 15 che ha abrogato dal 1° marzo 2022 la gratuità delle cariche nelle Camere che hanno concluso gli accorpamenti entro tale data. Unioncamere in data 26.04.2023 ha predisposto una prima nota illustrativa del decreto in parola evidenziando che la spesa dei compensi degli amministratori delle Camere di commercio non va conteggiata ai fini del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi fissato dalla Legge di Bilancio 2020 (commi 591 e 592 dell'art. 1), in quanto la disposizione che li prevede è stata introdotta da un provvedimento di legge successivo (D.L. 228/2021 convertito, con modificazioni, dalla Legge 15/2022).

In sede di aggiornamento inoltre si è tenuto conto delle risultanze del Bilancio d'esercizio 2022, della gestione del primo quadrimestre dell'esercizio 2023, ed in particolare sono state aggiornate le stime relative al diritto annuale, alla luce dei provvedimenti di cancellazione d'ufficio dal Registro delle Imprese di società e imprese non più operative, dei diritti di segreteria, a seguito dei ritardi nell'approvazione della normativa sul titolare effettivo e delle nuove modalità di rilascio dei dispositivi di firma digitale, e dei conti di bilancio che accolgono la gestione dei programmi del Fondo Perequativo 2021-2022 a seguito dell'approvazione definitiva dei progetti presentati dalla Camera.

In questa sede non viene dato ancora rilievo contabile alla sentenza n. 210/2022 con la quale la Corte Costituzionale ha dichiarato illegittime alcune norme di legge contenenti l'obbligo per le camere di commercio di versare al bilancio dello



Stato i risparmi di spesa, chiarendo che tale illegittimità riguarda il periodo 2017 – 2019, in quanto dalla stessa derivano una serie di implicazioni che Unioncamere ha in corso di approfondimento; in particolare:

- le modalità con cui riottenere la disponibilità delle somme versate nel triennio 2017 - 2019 (circa 1,9 milioni di euro per le Camere di Perugia e Terni e per l'Unione Regionale Camere di commercio dell'Umbria);
- le modalità con le quali il legislatore, sulla base della sentenza, dovrà intervenire sulle norme attualmente vigenti che continuano a prevedere l'obbligo di versamento; l'art. 1 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di Bilancio 2020), prevede infatti che dal 2020 gli enti versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla medesima legge, incrementato del 10 per cento;
- i comportamenti da adottare con riferimento agli anni 2020 - 2023.

### Preventivo economico aggiornato 2023

Per la redazione del Preventivo aggiornato 2023 sono stati utilizzati i modelli previsti dal DPR 254/2005 e dal DM 27/03/2013.

	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO AGGIORNATO 2023	Δ% vs Prev '23	Δ% vs Cons '22
<b>Proventi correnti</b>	<b>16.070.517,54</b>	<b>14.983.800,00</b>	<b>15.729.800,00</b>	<b>5%</b>	<b>-2%</b>
Diritto Annuale	11.166.160,99	9.587.200,00	10.708.000,00	12%	-4%
<i>di cui Diritto Annuale da maggiorazione</i>	<i>1.770.810,13</i>	<i>619.200,00</i>	<i>1.625.000,00</i>	<i>162%</i>	<i>-8%</i>
Diritti di Segreteria	3.697.736,92	4.305.000,00	3.900.000,00	-9%	5%
Contributi trasferimenti e altre entrate	943.226,74	826.600,00	846.800,00	2%	-10%
Proventi da gestione di servizi	273.933,42	265.000,00	275.000,00	4%	0%
Variazione delle rimanenze	- 10.540,53	-	-		-100%
<b>Oneri correnti</b>	<b>16.304.675,85</b>	<b>18.108.540,00</b>	<b>19.317.995,00</b>	<b>7%</b>	<b>18%</b>
Personale	4.479.936,52	4.782.310,00	4.759.310,00	0%	6%
Funzionamento	3.851.736,85	4.570.065,00	4.355.685,00	-5%	13%
<i>di cui Prestazioni di servizi</i>	<i>1.747.863,53</i>	<i>1.975.379,00</i>	<i>1.925.379,00</i>	<i>-3%</i>	<i>10%</i>
<i>di cui Godimento di beni di terzi</i>	<i>20.601,37</i>	<i>23.000,00</i>	<i>23.000,00</i>	<i>0%</i>	<i>12%</i>
<i>di cui Oneri diversi di gestione</i>	<i>1.462.410,17</i>	<i>1.702.686,00</i>	<i>1.504.686,00</i>	<i>-12%</i>	<i>3%</i>
<i>di cui Quote associative</i>	<i>543.104,08</i>	<i>598.000,00</i>	<i>610.000,00</i>	<i>2%</i>	<i>12%</i>
<i>di cui Organi</i>	<i>77.757,70</i>	<i>271.000,00</i>	<i>292.620,00</i>	<i>8%</i>	<i>276%</i>
Interventi economici	3.859.216,74	4.958.541,00	6.167.200,00	24%	60%
<i>di cui interventi economici</i>	<i>2.271.246,49</i>	<i>4.091.200,00</i>	<i>4.575.000,00</i>	<i>12%</i>	<i>101%</i>
<i>di cui Contributi Azienda Speciale</i>	<i>453.000,00</i>	<i>430.000,00</i>	<i>430.000,00</i>	<i>0%</i>	<i>-5%</i>
<i>di cui Progetti finanziati da maggiorazione D.A.</i>	<i>1.134.970,25</i>	<i>437.341,00</i>	<i>1.162.200,00</i>	<i>166%</i>	<i>2%</i>
Ammortamenti	220.934,16	347.000,00	347.000,00	0%	57%
Accantonamenti	3.892.851,58	3.450.624,00	3.688.800,00	7%	-5%
<i>di cui Svalutazione crediti Diritto Annuale</i>	<i>3.283.919,23</i>	<i>3.193.765,00</i>	<i>3.151.000,00</i>	<i>-1%</i>	<i>-4%</i>
<i>di cui Svalutazione crediti Diritto Annuale 20%</i>	<i>469.349,35</i>	<i>181.859,00</i>	<i>462.800,00</i>	<i>154%</i>	<i>-1%</i>
<b>Risultato della Gestione Corrente</b>	<b>- 234.158,31</b>	<b>- 3.124.740,00</b>	<b>- 3.588.195,00</b>	<b>15%</b>	<b>1432%</b>
Proventi finanziari	48.211,49	42.480,00	34.307,00	-19%	-29%

Oneri finanziari	-	-	-		
<b>Risultato della Gestione Finanziaria</b>	<b>48.211,49</b>	<b>42.480,00</b>	<b>34.307,00</b>	<b>-19%</b>	<b>-29%</b>
Proventi straordinari	818.749,49	530.000,00	674.700,00	27%	-18%
Oneri straordinari	51.707,40	-	80.000,00		55%
<b>Risultato della Gestione Straordinaria</b>	<b>767.042,09</b>	<b>530.000,00</b>	<b>594.700,00</b>	<b>12%</b>	<b>-22%</b>
Rivalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-		
Svalutazioni attivo patrimoniale	4.681,57	-	-		-100%
<b>Rettifiche di valore attività finanziarie</b>	<b>- 4.681,57</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-100%</b>	
<b>Avanzo/Disavanzo dell'esercizio</b>	<b>576.413,70</b>	<b>- 2.552.260,00</b>	<b>- 2.959.188,00</b>	<b>16%</b>	<b>-613%</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>					
Immobilizzazioni immateriali	-	105.000,00	105.000,00	0%	
Immobilizzazioni materiali	206.842,13	625.000,00	625.000,00	0%	202%
Immobilizzazioni finanziarie	-	10.000,00	10.000,00	0%	
<b>Totale investimenti</b>	<b>206.842,13</b>	<b>740.000,00</b>	<b>740.000,00</b>	<b>0%</b>	<b>258%</b>

La gestione corrente evidenzia proventi per € 15,7 milioni (+ € 0,74 milioni rispetto al preventivo iniziale, +5%, -€ 0,34 milioni rispetto al consuntivo 2022, -2%) ed oneri per € 19,3 milioni (+€ 1,2 milioni, +7% rispetto al preventivo, +€ 3,01 milioni, +18% rispetto al consuntivo) per un saldo negativo di € 3,58 milioni (-€ 3,1 milioni in sede di preventivo iniziale). Attestata la neutralità degli effetti della maggiorazione del diritto annuale per l'esercizio 2023 sul Conto economico, il peggioramento del saldo della gestione corrente è dovuto principalmente alla diminuzione della stima degli incassi per diritti di segreteria e all'incremento degli stanziamenti per iniziative di promozione economica, anche a fronte della riprogrammazione a carico dell'esercizio corrente di iniziative rinviate dall'esercizio precedente.

Come descritto in precedenza la Camera riuscirà a garantire alle imprese € 6,16 milioni di interventi economici, di cui € 1,16 milioni per i "Progetti 20%", € 0,43 milioni per iniziative attuate tramite l'Azienda Speciale Promocamera e € 4,57 milioni per altre iniziative dirette alle imprese ed allo sviluppo del territorio (+€ 0,48 milioni rispetto al Preventivo 2023). Il saldo finale di bilancio negativo è pari a - € 2,96 milioni (+ € 400 mila di disavanzo rispetto al preventivo iniziale).

Da una prima analisi dei dati economico patrimoniali della Camera di Commercio dell'Umbria nata all'inizio del 2021 possiamo notare che nei cinque anni dal 2021-2025 la Camera ha allocato e prevede di allocare risorse per interventi economici pari a € 20 milioni con un disavanzo totale di € 617 mila.

	2021	2022	2023	2024	2025	Totale	Media
Risultato d'esercizio	2.115.739,56	576.413,70	-2.959.188,00	- 350.000,00	-	- 617.034,74	- 123.406,95
Interventi economici	2.284.457,32	3.859.216,74	6.167.200,00	4.120.146,00	3.770.146,00	20.201.166,06	4.040.233,21

Se consideriamo la media annua la Camera è in grado di garantire una media annua di risorse per interventi economici pari a € 4 milioni per un disavanzo medio annuo di € 123 mila. Gli interventi economici previsti per il prossimo biennio – applicando ai proventi e agli altri costi di struttura le stesse ipotesi considerate in questa sede – saranno garantiti da un livello di patrimonio netto che si prevede di conseguire alla fine dell'esercizio 2023 come da tabella seguente:

	2021	2022	2023	2024	2025	Δ% Prev '25 vs Cons '20
PN degli esercizi precedenti al 31/12/n-1	13.282.650,75	15.708.573,89	16.284.987,59	13.325.799,59	12.975.799,59	-2,31%
Disavanzo	2.425.923,14	576.413,70	- 2.959.188,00	- 350.000,00	-	
<b>PN degli esercizi precedenti al 31/12/n</b>	<b>15.708.573,89</b>	<b>16.284.987,59</b>	<b>13.325.799,59</b>	<b>12.975.799,59</b>	<b>12.975.799,59</b>	

Alla fine del 2023 si prevede di garantire € 6,16 milioni di interventi economici mantenendo comunque un elevato livello sia delle disponibilità liquide (€ 19,5 milioni) e del patrimonio netto degli esercizi precedenti (€ 13,3 milioni) che garantiscono la solidità finanziaria e patrimoniale della Camera anche nel lungo periodo.

	2021	2022	2023
Disponibilità liquide 31/12/n-1	20.568.332,64	21.081.223,51	20.473.324,89
Entrate	15.378.373,52	16.051.376,70	16.612.925,89
Uscite	- 14.865.482,65	- 16.659.275,32	- 17.585.763,97
<b>Disponibilità liquide al 31/12/n</b>	<b>21.081.223,51</b>	<b>20.473.324,89</b>	<b>19.500.486,81</b>

## Proventi correnti

I proventi correnti sono pari a € 15,7 milioni (+5% rispetto al preventivo 2023, - 2% rispetto al 2022). Di seguito le variazioni intervenute:

- **Diritto annuale** (€ 10,7 milioni, +12% rispetto ai dati di preventivo 2023, -4% rispetto ai dati di consuntivo 2022): come descritto il diritto annuale aumenta per l'approvazione da parte del MIMIT della maggiorazione del 20% (stimata in € 1,62 milioni lordi, €1,16 milioni netti contro i € 1,3 netti registrati in sede di consuntivo 2022 anche per effetto dei risconti 2021) e diminuisce rispetto ai dati di consuntivo 2022 e seguito della cancellazione d'ufficio dal Registro delle Imprese di società ed imprese non più operative. A seguito dei provvedimenti avviati nel corso dell'esercizio precedente ad oggi si è concluso l'iter per la cancellazione di n. 880 società di capitali e n. 475 società di persone non più operative e n. 473 ditte individuali per decesso del titolare. E' ancora invece in corso il procedimento per la cancellazione di circa 1500 ditte individuali non più operative.

Per quanto concerne la stima degli incassi spontanei è stata applicata la percentuale di riscossione dello scorso esercizio (68%) mentre lo stock dei crediti è stato svalutato del 89% (percentuale di mancata riscossione applicata in sede di consuntivo 2022). Come per il diritto le risorse accantonate al Fondo svalutazione crediti da diritto annuale sono aumentate sul preventivo 2023 poiché all'epoca dell'approvazione da parte del Consiglio non era stata inserito completamente il provento da maggiorazione del 20% (7,06%) mentre sono diminuite rispetto al 2022 del 3,72% per effetto della riduzione del numero delle imprese tenute al pagamento a seguito dei provvedimenti di cancellazione d'ufficio sopra richiamati.

- **Diritti di segreteria** (€ 3,9 milioni, - € 405 mila rispetto al preventivo 2023, -9,4%, + € 200 mila rispetto al 2022, + 5,47%): la nuova stima parte dai dati di consuntivo 2022 e degli incassi del primo quadrimestre 2023; rispetto alle previsioni iniziali sono stati ridotti i diritti previsti per i nuovi obblighi di comunicazione del titolare effettivo e del domicilio digitale a seguito dei ritardi rilevati nell'approvazione della normativa applicativa e ridotte le stime degli incassi a fronte delle nuove modalità di rilascio dei dispositivi di firma digitale in forma centralizzata completa.

- **Contributi e trasferimenti** (€ 846 mila, + € 20 mila rispetto al preventivo 2023, +2,4%, - € 96 mila rispetto al 2022, - 10,22%): sono state aggiornate le previsioni sulla base dell'approvazione definitiva da parte di Unioncamere dei progetti presentati a valere sul Fondo Perequativo 2021-2022, sono stati inseriti nuovi contributi nell'ambito del progetto MIRABILIA, è stata ridotta la voce per rimborsi personale comandato presso altri Enti a seguito del trasferimento in via definitiva per mobilità di un dipendente camerale, e sono state aggiornate le stime di progetti ricorrenti al momento non rifinanziati.

Contributi trasferimenti e altre entrate	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO AGGIORNATO 2023	Δ% vs Prev '23	Δ% vs Cons '22
Contributi e Trasferimenti	270.939,54	214.000,00	185.700,00	-13%	-31%
Contributi fondo Perequativo	237.209,45	205.000,00	266.500,00	30%	12%
Contributo spese di funzionamento CPA	35.500,00	35.500,00	35.500,00	0%	0%
Altri contributi e trasferimenti	4.835,01	10.000,00	10.000,00	0%	107%
Rimborsi e recuperi diversi	69.863,84	62.500,00	29.500,00	-53%	-58%
Riversamento avanzo aziende speciali	4.323,50	-	-	-	-100%
Rimborso spese anticipate per gestione albo smaltitori	220.955,40	200.000,00	220.000,00	10%	0%
Affitti attivi	99.600,00	99.600,00	99.600,00	0%	0%
<b>Oneri correnti</b>	<b>943.226,74</b>	<b>826.600,00</b>	<b>846.800,00</b>	<b>2%</b>	<b>-10%</b>

- **Proventi da gestione di servizi** (€ 275 mila, + € 10 mila rispetto al preventivo 2023, +3,7%, invariata rispetto al 2022): la variazione rispetto alle previsioni iniziali è frutto dell'effetto combinato dell'incremento della stima degli incassi per la vidimazione e la bollatura di libri e registri (+ € 30 mila) e della riduzione dei proventi per il rilascio di dispositivi digitali (-€ 20 mila).

## Oneri correnti

Gli oneri correnti sono pari a € 19,3 milioni (+6,7% rispetto al preventivo 2023, +18,5% rispetto al 2022). Di seguito le variazioni intervenute:

- **Personale** (€ 4,76 milioni, - € 23 mila rispetto al preventivo 2023, +6,2%, rispetto al 2022): la variazione rispetto alle previsioni iniziali è frutto del trasferimento a titolo definito per mobilità di personale comandato presso altri enti e della previsione introdotta con Legge di Bilancio 2023 del riconoscimento di un emolumento *una tantum*, solo per l'anno 2023, pari dell'1,5% dello stipendio e da riconoscersi per tredici mensilità.
- **Funzionamento** (€ 4,35 milioni, - € 214 mila rispetto al preventivo 2023, -4,69%, +13%, rispetto al 2022): lo scostamento rispetto alle previsioni iniziali è dovuto:
- riduzione degli oneri per **prestazioni di servizi** a seguito dell'aggiornamento delle previsioni di spesa per consumi energetici (- € 50 mila); all'interno degli stanziamenti iniziali sono state effettuati storni di pari importo tra le varie voci per tener conto dell'andamento dei consumi e delle attività previste; per esempio è stato incrementato lo stanziamento relativo alla riscossione delle entrate (+ 24 mila) in previsione dell'emissione di due ruoli nel corso dell'esercizio per recuperare i ritardi legati alla crisi pandemica ed alla sospensione dell'attività di riscossione coattiva.
  - riduzione degli **oneri diversi di gestione** (- € 198 mila); la riduzione è legata prevalentemente alla nuova modalità centralizzata di rilascio dei dispositivi di firma digitale che prevede che l'intera gestione – dall'acquisto dei dispositivi, al riconoscimento ed infine alla spedizione del dispositivo e delle credenziali direttamente

all'imprenditore – è a carico di InfoCamere, che incasserà e fatturerà il prezzo totale all'utente finale e riverserà alla Camera il diritto di segreteria relativo ai certificati.

Lo stanziamento complessivo del mastro assestato è pari € 1,5 milioni composto principalmente da imposte e tasse (€ 565.645) e dagli oneri per contenimento della spesa pubblica da versare al bilancio dello Stato (€ 670.141) in attesa delle determinazioni che emergeranno a livello nazionale dopo l'intervento della Corte Costituzionale che ha dichiarato illegittimi i versamenti effettuati nel triennio 2017 - 2019.

- incremento delle **quote associative** (+ € 12 mila); è stata incrementata la quota di partecipazione da riversare ad Unioncamere per il Fondo di Perequazione calcolata sulla base degli incassi da diritto annuale dell'esercizio precedente.
- incremento della spesa per gli **organi istituzionali** (+ € 21 mila); la previsione di spesa è stata aggiornata a seguito della quantificazione da parte del Consiglio camerale delle indennità per gli organi di amministrazione della Camera nell'ambito della regolamentazione di cui al Decreto MIMIT 13 marzo 2023. Unioncamere con nota illustrativa del 26.04.2023 ha chiarito che la spesa dei compensi degli amministratori delle Camere di commercio non va conteggiata ai fini del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi fissato dalla Legge di Bilancio 2020 (commi 591 e 592 dell'art. 1), in quanto la disposizione che li prevede è stata introdotta da un provvedimento di legge successivo (D.L. 228/2021 convertito, con modificazioni, dalla Legge 15/2022) e che nel trattamento economico individuale, determinato ai sensi del citato DM, non sono inclusi i cd. oneri riflessi, che sono da considerare aggiuntivi e a carico del bilancio camerale. L'incremento dello stanziamento è infatti relativo a quest'ultima componente del costo totale dal momento che una stima provvisoria dello stanziamento relativo ai compensi per gli organi di amministrazione (Presidente, Giunta e Consiglio) pari a € 175 mila era stata elaborata in sede di predisposizione del preventivo 2023 sulla base del regolamento in materia di compensi spettanti agli organi di amministrazione e controllo degli enti pubblici di cui al DPCM 143/2022.

Le previsioni di spesa degli oneri di funzionamento aggiornate 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**" riferito alla media del triennio 2016 - 2018.

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 indicazioni operative sull'applicazione dei limiti di spesa di cui ai commi 591 - 600 della legge di bilancio 2020 agli enti del sistema camerale.

In particolare con la nota richiamata il MiSE:

- ha escluso, dal limite di spesa 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 2023 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 2023 e quelle iscritte nei conti economici, di cui allo stesso decreto, approvati e allegati ai bilanci d'esercizio 2016-2018.

Dall'esercizio 2022 sulla base delle istruzioni contenute nella circolare RGS n. 23/2022 il vincolo di spesa è stato applicato al netto della spesa per consumi energetici a fronte del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici. Tale misura è stata confermata anche per l'anno 2023 con circolare RGS n. 42/2022.

Con la circolare RGS n. 42/2022 è stato previsto inoltre, per gli enti che operano in contabilità civilistica, la possibilità di escludere dal limite di spesa del menzionato articolo 1, comma 591, della Legge n. 160/2019 l'onere dei buoni pasto.

L'esclusione dal computo dei limiti di spesa, dei **consumi energetici**, dei **buoni pasto**, e da ultimo dei **compensi degli amministratori** sulla base delle istruzioni ministeriali va operata sia nella determinazione del limite di spesa applicabile quale valore medio delle spese sostenute negli esercizi finanziari 2016,2017 e 2018, sia nella determinazione delle spese effettivamente sostenute nell'esercizio di riferimento, in occasione della verifica del rispetto dei limiti di spesa vigenti.

Di seguito vengono rappresentate le spese escluse dai limiti di spesa:

	ex CCIAA PG				ex CCIAA TR				Totale PG + TR media 2016/2018
	2016	2017	2018	Media 2016/2018	2016	2017	2018	Media 2016/2018	
Spese consumo energia elettrica	57.554,63	52.731,17	55.727,53	<b>55.337,78</b>	22.061,08	23.132,02	25.193,89	<b>23.462,33</b>	78.800,11
Oneri riscaldamento e condizionamento	251,14	260,61	262,38	<b>258,04</b>	13.149,53	13.937,28	14.732,58	<b>13.939,80</b>	14.197,84
Spese servizi energia – gestione calore	70.554,71	55.679,96	60.675,13	<b>62.303,27</b>	-	-	-	-	62.303,27
Buoni Pasto	27.739,15	40.000,00	39.481,61	<b>35.740,25</b>	17.567,10	16.394,56	17.542,17	<b>17.167,94</b>	52.908,20
Compensi/Indennità Presidente	40.611,57	-	-	<b>13.537,19</b>	29.434,70	-	-	<b>9.811,57</b>	23.438,76
Compensi/Indennità Consiglio	21.200,88	-	-	<b>7.066,96</b>	14.231,16	-	-	<b>4.743,72</b>	11.810,68
Compensi/Indennità Giunta	57.570,51	-	-	<b>19.190,17</b>	31.087,89	-	-	<b>10.362,63</b>	29.552,80
<b>Totale</b>	<b>275.482,59</b>	<b>148.671,74</b>	<b>156.146,65</b>	<b>193.433,66</b>	<b>127.531,46</b>	<b>53.463,86</b>	<b>57.468,64</b>	<b>79.487,99</b>	<b>272.921,65</b>

Il nuovo limite di spesa previsto dalla Legge di Bilancio 2020, calcolato sulla base delle indicazioni della nota MISE n. 88550 del 25/3/2020, delle note MEF n. 23 del 19.05.2022 e n. 42 del 07.12.2022 e delle indicazioni Unioncamere in merito ai nuovi emolumenti previsti per gli organi camerali, viene determinato per l'anno 2023 come di seguito riportato:

	Limite di spesa 2023 Media 2016-2018 CCIAA PG + TR	Spese escluse (spese energetiche – buoni pasto – compensi organi di amministrazione) Media 2016 – 2018 CCIAA PG + TR	Limite di spesa 2023 Media 2016-2018 CCIAA PG + CCIAA TR al netto delle spese escluse	CCIAA Umbria Previsioni 2023 al netto delle spese escluse
<b>6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	-		-	-
<b>7) per servizi</b>	<b>2.045.642,66</b>	<b>-272.921,65</b>	<b>1.772.721,01</b>	<b>1.673.379,00</b>
b) acquisizione di servizi	1.829.393,61	-208.209,41	1.621.184,20	1.548.379,00
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	37.533,50	-	37.533,50	29.000,00
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	178.715,54	-64.712,24	114.003,30	96.000,00
<b>8) per godimento beni di terzi</b>	<b>19.279,67</b>	<b>-</b>	<b>19.279,67</b>	<b>23.000,00</b>
<b>Totale</b>	<b>2.064.922,33</b>	<b>-272.921,65</b>	<b>1.792.000,68</b>	<b>1.696.379,00</b>

Le misure di contenimento sopra descritte si collegano con gli obblighi di versamento dei tagli di spesa a favore del bilancio dello Stato, recentemente dichiarati incostituzionali, ed il cui impatto sulla finanza camerale è ancora in fase di definizione sia per quanto concerne il recupero delle annualità pregresse, a decorrere dal 2017, che per quanto concerne gli obblighi futuri.

➤ **Interventi economici** (€ 6,17 milioni, + € 1,2 milioni rispetto al preventivo 2023, + 24,38%, + 59,80% rispetto al 2022) nel dettaglio le fonti di finanziamento che hanno determinato l'incremento sono di seguito evidenziate:

<b>Preventivo 2023 – Interventi economici - Totale stanziamenti iniziali</b>	<b>4.958.541,00</b>
Incrementi per riprogrammazioni 2022	390.000,00
Incrementi per adeguamento progetti FP 2021-2022	9.100,00
Incrementi per adeguamento progetti maggiorazione 20%	643.039,00
Incrementi per Progetti Mirabilia	49.200,00
Integrazione stanziamenti	117.320,00
<b>Preventivo 2023 – Interventi economici - Totale stanziamenti aggiornati</b>	<b>6.167.200,00</b>

Alle risorse già allocate su ogni linea d'intervento il cui piano di attività è stato ampiamente delineato nell'ambito della relazione della Giunta al Preventivo economico 2023 e dell'approvazione del piano di interventi 2023 (delibera n. 6 del 27.01.2023) si sommano pertanto in particolare quelle destinate ai Progetti 20% e quelle riprogrammate dall'esercizio precedente sulla base del principio della competenza economica.

Di seguito una tabella riassuntiva degli interventi economici declinati per linea d'intervento:

	<b>Budget 2023</b>	<b>%</b>
Innovazione e competitività	1.480.392,87	24,0%
Sostegno al turismo	1.134.746,15	18,4%
Infrastrutture	998.171,40	16,2%
Internazionalizzazione	611.146,15	9,9%
Valorizzazione del territorio	549.200,00	8,9%
Semplificazione amministrativa e innovazione PA	301.100,00	4,9%
Orientamento al lavoro e assistenza all'imprenditorialità	295.443,43	4,8%

Progetti speciali e internazionali	160.000,00	2,6%
Servizi alle imprese	127.000,00	2,1%
Analisi socio economiche	80.000,00	1,3%
Contributo Promocamera	430.000,00	7,0%
<b>Preventivo 2023 – Interventi economici</b>	<b>6.167.200,00</b>	<b>100,0%</b>

<b>Innovazione e competitività</b>	<b>1.480.392,87</b>
Bando sostegno costi energetici	400.000,00
Comunità energetiche Rinnovabili	70.000,00
Bando voucher digitali	300.000,00
Servizi supporto PID	67.800,00
Realizzazione PDI LAB in collaborazione con ITS e Atlante i4.0	50.000,00
Cyber Exposure Index	30.000,00
Bando fornitori servizi digitali	200.000,00
Premiazione del lavoro e dell'impresa	50.000,00
Progetto giovani e mondo del lavoro (Università - Fondazioni - ITS) Edizione 2023	50.000,00
Intercam - attività di supporto organizzativo/amministrativo al servizio	40.000,00
<i>Progetto giovani e mondo del lavoro (Università - Fondazioni - ITS) Edizione 2022</i>	<i>50.000,00</i>
<i>Maggiorazione 20% - La doppia transizione: digitale ed ecologica</i> <i>(€ 320.592,87 di cui € 200.000 destinati ai bandi voucher)</i>	<i>120.592,87</i>
<i>FP 2021 – 2022 – Transizione Energetica</i>	<i>52.000,00</i>

<b>Sostegno al turismo</b>	<b>1.134.746,15</b>
Progetto di sviluppo del sistema turistico - DMO	150.000,00
Bando turismo	250.000,00
Valorizzazione del brand Umbria	50.000,00
Progetti di promozione territoriale in Italia e all'estero	100.000,00
Intercam - attività di supporto organizzativo/amministrativo al servizio	40.000,00
<i>Progetto Turismo 2022</i>	<i>340.000,00</i>
<i>Maggiorazione 20% - Turismo</i>	<i>163.146,15</i>
<i>FP 2021 – 2022 – Sostegno del turismo</i>	<i>41.600,00</i>

<b>Infrastrutture</b>	<b>998.171,40</b>
Finanziamento Piano Industriale SASE	508.200,00
Contributo Quadrilatero Umbria e Marche	449.771,40
<i>FP 2021 – 2022 – Infrastrutture</i>	<i>40.200,00</i>

<b>Internazionalizzazione</b>	<b>611.146,15</b>
Promos Italia: servizi consortili generali e UL	75.000,00
Sportello internazionalizzazione: Formazione/Piani export/Digit export /inbuyer/ sostegno export	100.000,00
Attività di accompagnamento all'estero delle imprese/outgoing	9.000,00
Bando Voucher internazionalizzazione	200.000,00
Improve Your Talent	20.000,00



Euroope Enterprise Network	10.000,00
Intercam - attività di supporto organizzativo/amministrativo al servizio	80.000,00
<i>Maggiorazione 20% - Internazionalizzazione: i Puntì S.E.I. (€ 163.146,15 di cui € 90.000 destinati ai bandi voucher)</i>	73.146,15
<i>FP 2021 – 2022 – Internazionalizzazione</i>	44.000,00
<b>Valorizzazione del territorio</b>	<b>549.200,00</b>
Bando eventi	250.000,00
Compartecipazione eventi e progetti di valorizzazione del territorio	100.000,00
Raccontami l'Umbria	50.000,00
Unica Umbria	5.000,00
Piano di comunicazione	25.000,00
Intercam - attività di supporto organizzativo/amministrativo al servizio	70.000,00
<i>Progetti Mirabilia</i>	49.200,00
<b>Semplificazione amministrativa e innovazione PA</b>	<b>301.100,00</b>
CRM camerale	7.000,00
PA Digitale 2026	14.000,00
Fatturazione elettronica PA e B2B	6.900,00
SARI	12.000,00
Progetti qualità anagrafe camerale (Bilanci e Cancellazioni)	55.000,00
Domicilio digitale e titolare effettivo	30.000,00
Sportello vidimazione libri	51.000,00
Servizio prenotazioni online	3.500,00
Servizi supporto certificazioni ID on site	27.200,00
Servizio supporto certificazioni da remoto	24.500,00
Intercam - attività di supporto organizzativo/amministrativo al servizio	70.000,00
<b>Orientamento al lavoro e assistenza all'imprenditorialità</b>	<b>295.443,43</b>
Sviluppo competenze imprenditive scuole superiori	20.000,00
Progetti percorsi orientamento e competenze trasversali	35.000,00
Corso di alta formazione Situm 2022-2023	4.400,00
Creazione sportelli nuova impresa	35.000,00
Certificazione delle competenze	14.000,00
Premio storie d'alternanza	8.000,00
Bondo voucher formazione e orientamento	30.000,00
Iniziative in collaborazione con ITS, Ordini professionali, Fondazioni bancarie	5.000,00
Intercam - attività di supporto organizzativo/amministrativo al servizio	30.000,00
<i>Maggiorazione 20% - Formazione e lavoro</i>	65.543,43
<i>FP 2021 – 2022 – Competenze per le imprese</i>	48.500,00
<b>Progetti speciali e internazionali</b>	<b>160.000,00</b>
Progetto SME2EU Plus	10.000,00
Progetti comunitari	50.000,00
Intercam - attività di supporto organizzativo/amministrativo al servizio	100.000,00

<b>Servizi alle imprese</b>	<b>127.000,00</b>
Progetto "Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale – SPID CIE"	10.000,00
Organizzazione eventi mediazione e composizione negoziata	15.000,00
Seminari MUD	2.000,00
Altre iniziative sulla digitalizzazione dei servizi	10.000,00
Convenzioni Unioncamere vigilanza prodotti	35.000,00
Fornitura accessi RI per FFOO ed altre PPAA + Explorer REX	20.000,00
Intercam - attività di supporto organizzativo/amministrativo al servizio	35.000,00
<b>Analisi socio economiche</b>	<b>80.000,00</b>
Analisi socio economiche (Portale ANBI)	854,00
Analisi socio economiche	44.146,00
Intercam - attività di supporto organizzativo/amministrativo al servizio	35.000,00
<b>Contributo Promocamera</b>	<b>430.000,00</b>

➤ **Ammortamenti e accantonamenti**

- *Ammortamenti*: nessuna variazione rispetto al preventivo
- *Accantonamenti*: (€ 3,6 milioni, + € 238 mila rispetto al preventivo 2023, +7%): la variazione è dovuta, come ampiamente descritto in precedenza, alla autorizzazione da parte del MIMIT al provento da maggiorazione del 20% del diritto annuale.

**Gestione finanziarie e straordinaria**

	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO AGGIORNATO 2023	Δ% vs Prev '23	Δ% vs Cons '22
Risultato della Gestione Finanziaria	48.211,49	42.480,00	34.307,00	-19%	-29%
Risultato della Gestione Straordinaria	767.042,09	530.000,00	594.700,00	12%	-22%
Rettifiche di valore attività finanziarie	- 4.681,57	-	-		-100%

Per quanto riguarda la **gestione finanziaria** viene ridotta la previsione relativa al dividendo distribuito dalla società partecipata TecnoHolding a fronte dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2022.

Nell'ambito della **gestione straordinaria** dal lato dei proventi vengono aggiornate in particolare le previsioni relative alle sopravvenienze attive a seguito dell'adeguamento del fondo svalutazione crediti diritto annuale degli anni precedenti (+€ 100 mila) e per liquidazioni ridotte di contributi promozionali anni precedenti (+€ 40 mila), mentre per quanta riguarda gli oneri è stata prevista la necessità adeguare, in sede di consuntivo, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato le rimanenze istituzionali ed il materiale bibliografico (+€ 80 mila).

### **Budget economico pluriennale 2023-2025 aggiornato (Art. 2 comma 3 DM 27/03/2013 all. 1)**

Le previsioni contenute nel Budget del triennio 2023-2025 sono state riviste sulla base delle modifiche effettuate in sede di aggiornamento e delle seguenti ipotesi:

- ❖ nuova previsione di Diritto annuale lordo per il triennio 2023-2025 comprensivo della maggiorazione del 20% e relativa rettifica nella posta accantonamento per svalutazione crediti;
- ❖ rimodulazione dei versamenti a favore del bilancio dello Stato dei tagli di spesa per gli esercizi 2024 e 2025, mentre è stata ancora imputata tra gli oneri, in via precauzionale ed in attesa di prossimi chiarimenti, dell'esercizio 2023 la somma di € 670 mila per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica;
- ❖ nuova stima degli oneri per gli organi di amministrazione;
- ❖ nuova stima della posta degli oneri per servizi istituzionali (cd Interventi economici) pari a 6,16 milioni nel 2023, € 4,12 milioni nel 2024 e € 3,77 milioni nel 2025;
- ❖ conferma del pareggio di bilancio per il triennio.

### **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)**

Il saldo tra previsioni di entrata e uscita che si verificheranno nel corso del 2023 è invariato rispetto alle previsioni iniziali in quanto le stesse già inglobavano la neutralità degli effetti della maggiorazione del diritto annuale per l'esercizio 2023 a seguito della quasi conclusione dell'iter previsto dalle norme.

### **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (P.I.R.A.) (art. 19 D.Lgs. 91/2011)**

Con delibera di Consiglio n. 31 del 21 dicembre 2022 è stato approvato il Preventivo economico 2023 e all'interno del P.I.R.A. sono stati già stati individuati, a fronte della stima del provento netto da maggiorazione diritto annuale 2023 contenuta nella delibera del Consiglio n. 21 del 25.10.2022, gli obiettivi e gli indicatori relativi alle attività della prima annualità del nuovo triennio 2023-2025.

In occasione dell'approvazione del PIAO - Piano Integrato di Attività e Organizzazione - 2023 – 2025, approvato con Delibera di Giunta n. 5/2023, sono stati integrati e completati gli indicatori inseriti nel P.I.R.A. allegato al Preventivo 2023. Di seguito si riporta nuovamente la mappa strategica sulla base della quale è articolato il P.I.R.A., in coerenza con gli strumenti di programmazione dell'Ente.

PIANO INDICATORI ATTESI DI BILANCIO (PIRA): MAPPA STRATEGICA				
Missione	011 Competitività delle imprese	012 Regolazione dei mercati	016 Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo (studio formazione, informazione economica)	032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
Programma	005 Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività ed innovazione di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	004 Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	005 Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
Obiettivo strategico Obiettivi operativi	<b>OS 1.1 FAVORIRE LA TRANSIZIONE DIGITALE ED ECOLOGICA DELLE IMPRESE</b> OP 1.1.1 Attivazione servizio alle PMI su sicurezza informatica OP 1.1.2 Potenziamento delle competenze delle imprese e degli strumenti di assessment e orientamento per la transizione digitale ed ecologica (Progetto "Doppia Transizione") OP 1.1.3 Bando per il sostegno ai costi energetici delle PMI OP 1.1.4 Promozione certificazioni ambientali presso gli iscritti all'Albo Gestori Ambientali OP 1.1.5 Miglioramento della qualità dei dati dell'Albo Gestori Ambientali	<b>OS 2.1 FAVORIRE LA TRANSIZIONE BUROCRATICA E LA SEMPLIFICAZIONE</b> OP 2.1.1 Digitalizzazione/Semplificazione dei servizi OP 2.1.2 Miglioramento della qualità delle banche dati e dei servizi alle imprese	<b>OS 1. 2 SOSTENERE LO SVILUPPO DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE</b> OP 1.2.1 Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati internazionali (Progetto S.E.I.)	<b>OS 3.1 GARANTIRE LA SALUTE GESTIONALE E LA SOSTENIBILITÀ ECONOMICA DELL'ENTE</b> OP 3.1.1 Ricerca fonti di finanziamento esterno OP 3.1.2 – Efficientamento degli incassi da diritto annuale OP 3.1.3 Razionalizzazione e riqualificazione del patrimonio immobiliare e mobiliare
	<b>OS 1.3 FAVORIRE IL RACCORDO FORMAZIONE-LAVORO E L'IMPRENDITORIALITÀ</b> OP 1.3.1 Supporto alla formazione e alla certificazione delle competenze (Progetto Formazione Lavoro) OP 1.3.2 Progetti di educazione all'imprenditorialità OP 1.3.3 Promozione dello Sportello "Servizio Nuove imprese" OP 1.3.4 Valorizzazione del sistema informativo Excelsior	<b>OS 2.2 FAVORIRE UN ECOSISTEMA SOSTENIBILE: TRASPARENZA E REGOLAZIONE DEL MERCATO</b> OP 2.2.1 Recupero arretrato sanzionatorio OP 2.2.2 Promozione della mediazione per la risoluzione delle controversie OP 2.2.3. Collaborazione con le forze dell'ordine a tutela della legalità OP 2.2.4 Tutela del consumatore e della fede pubblica		<b>OS 3.2 ASSICURARE LA GESTIONE E LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE</b> OP 3.2.1 Sviluppo delle competenze del personale OP 3.2.2 Favorire le pari opportunità come strumento per promuovere una corretta azione amministrativa OP 3.2.3 Ridefinizione assetto organizzativo funzionale al perseguimento delle strategie
	<b>OS 1.4 SOSTENERE IL TURISMO E LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO</b> OP 1.4.1 DMO per l'Umbria OP 1.4.2 Qualificazione e valorizzazione dell'offerta turistica (Progetto Turismo)			<b>OS 3.3 SUPPORTARE LA GOVERNANCE INTERNA ED ESTERNA</b> OP 3.3.1 Attuazione programma di interventi economici OP 3.3.2 Orientamento della gestione alla performance OP 3.3.3 Miglioramento della comunicazione e del marketing dei servizi
				<b>OS 3.4 ASSICURARE LA TRASPARENZA, LA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E LA TUTELA DELLA PRIVACY</b> OP 3.4.1 Monitoraggio dell'attuazione delle misure di trasparenza e anticorruzione OP 3.4.2 Riconoscimento e gestione del rischio corruttivo OP 3.4.3 Sviluppo di un sistema di gestione dei dati personali conforme al Regolamento UE 2016/679 (GDPR)

## BUDGET DIREZIONALE 2023 AGGIORNATO – Allegato B (Art. 8 DPR 254/2005)

I budget direzionali iniziali sono stati approvati con delibera di Giunta n 144 del 21.12.2022. Di seguito si riportano i budget direzionali aggiornati risultanti dal presente provvedimento per le quattro funzioni istituzionali previste dal D.P.R. 254/2005:

### FUNZIONE ISTITUZIONALE A) Organi istituzionali e Segreteria Generale

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVENTIVO ANNO 2023	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	AREA ORGANIZZATIVA 1							AREA ORGANIZZATIVA 2
			E001 - Segreteria Generale, assistenza organi e Presidenza	E003 - Programmazione, Controllo e sviluppo organizzativo	E005 - Avvocatura	E006 - Stampa e Editoria	E007 - URP e Comunicazione	E008 - Gestione documentale	E015 - Compliance normativa	F002 - Partecipazioni e quote
<b>GESTIONE CORRENTE</b>										
<b>A) Proventi correnti</b>										
1) Diritto Annuale	10.708.000,00									
2) Diritti di Segreteria	3.900.000,00									
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	846.800,00	2.000,00	2.000,00							
4) Proventi da gestione di beni e servizi	275.000,00	5.000,00	5.000,00							
5) Variazione delle rimanenze	0,00									
<b>Totale Proventi Correnti A</b>	<b>15.729.800,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>							
<b>B) Oneri Correnti</b>										
6) Personale	-4.759.310,00	-823.920,16	-290.518,32	-88.460,60	-29.221,34	-129.785,37	-53.695,83	-70.167,67	-129.481,20	-32.589,83
a) Competenze al personale	-3.372.744,50	-602.206,60	-217.857,97	-62.308,75	-21.032,98	-93.720,76	-39.582,47	-51.574,20	-92.425,21	-23.704,26
b) Oneri sociali	-869.000,00	-150.778,56	-53.685,35	-14.556,85	-5.653,36	-23.734,61	-9.913,36	-13.234,47	-23.880,99	-6.119,57
c) Accantonamenti al T.F.R.	-444.845,00	-70.735,00	-18.975,00	-11.595,00	-2.335,00	-12.330,00	-4.200,00	-5.359,00	-13.175,00	-2.766,00
d) Altri costi	-72.720,50	-200,00								
7) Funzionamento	-4.355.685,00	-1.121.355,00	-300.750,00	-36.454,00	-9.259,00	-35.819,00	-42.465,00	-49.384,00	-35.059,00	-612.165,00
a) Prestazioni servizi	-1.925.379,00	-172.679,00	-22.179,00	-3.600,00	-8.900,00	-26.700,00	-39.100,00	-45.000,00	-27.050,00	-150,00
b) Godimento di beni di terzi	-23.000,00	-500,00	-500,00							
c) Oneri diversi di gestione	-1.504.686,00	-73.556,00	-37.451,00	-8.854,00	-359,00	-9.119,00	-3.365,00	-4.384,00	-8.009,00	-2.015,00
d) Quote associative	-610.000,00	-610.000,00								-610.000,00
e) Organi istituzionali	-292.620,00	-264.620,00	-240.620,00	-24.000,00						
8) Interventi economici	-6.167.200,00	-177.254,00	-50.000,00			-95.254,00	-32.000,00			
9) Ammortamenti e accantonamenti	-4.035.800,00									
a) Immob. Immateriali	-56.000,00									
b) Immob. Materiali	-291.000,00									
c) Svalutazione crediti	-3.613.800,00									
d) Fondi spese future	-75.000,00									
<b>Totale Oneri Correnti B</b>	<b>-19.317.995,00</b>	<b>-2.122.529,16</b>	<b>-641.268,32</b>	<b>-124.914,60</b>	<b>-38.480,34</b>	<b>-260.858,37</b>	<b>-128.160,83</b>	<b>-119.551,67</b>	<b>-164.540,20</b>	<b>-644.754,83</b>
<b>Risultato della gestione corrente A-B</b>	<b>-3.588.195,00</b>	<b>-2.115.529,16</b>	<b>-634.268,32</b>	<b>-124.914,60</b>	<b>-38.480,34</b>	<b>-260.858,37</b>	<b>-128.160,83</b>	<b>-119.551,67</b>	<b>-164.540,20</b>	<b>-644.754,83</b>
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>										
a) Proventi Finanziari	34.307,00	15.731,60	825,00	569,40	260,64	319,56	0,00	0,00	0,00	13.757,00
b) Oneri Finanziari										
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>34.307,00</b>	<b>15.731,60</b>	<b>825,00</b>	<b>569,40</b>	<b>260,64</b>	<b>319,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.757,00</b>
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>										
a) Proventi straordinari	674.700,00	180.000,00								180.000,00
b) Oneri Straordinari	-80.000,00									
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	<b>594.700,00</b>	<b>180.000,00</b>								<b>180.000,00</b>
a) Rivalutazioni attivo patrimoniale										
b) Svalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00								0,00
Differenze rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00								0,00
<b>Avanzo/Disavanzo economico di esercizio (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>-2.959.188,00</b>	<b>-1.919.797,56</b>	<b>-633.443,32</b>	<b>-124.345,20</b>	<b>-38.219,70</b>	<b>-260.538,81</b>	<b>-128.160,83</b>	<b>-119.551,67</b>	<b>-164.540,20</b>	<b>-450.997,83</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>										
<b>E) Immobilizzazioni immateriali</b>										
1) Software	80.000,00									
2) Licenze d'uso										
3) Diritti d'autore										
4) Altre	25.000,00									
<b>Totale immobilizzazioni immateriali (E)</b>	<b>105.000,00</b>									
<b>F) Immobilizzazioni materiali</b>										
5) Immobili	400.000,00									
6) Opere di manutenzione straordinaria										
7) Impianti	100.000,00									
8) Attrezzature informatiche	50.000,00									
9) Attrezzature non informatiche	25.000,00									
10) Arredi e mobili	50.000,00									
11) Automobili										
12) Biblioteca										
13) Altre										
<b>Totale immobilizzazioni materiali (F)</b>	<b>625.000,00</b>									
<b>G) Immobilizzazioni finanziarie</b>										
14) Partecipazioni e quote	10.000,00									
15) Altri investimenti mobiliari										
16) Prestiti ed anticipazioni attive										
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie (G)</b>	<b>10.000,00</b>									
<b>Totale generale investimenti (E+F+G)</b>	<b>740.000,00</b>									

**FUNZIONE ISTITUZIONALE B)**

**Servizi di supporto**

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	AREA ORGANIZZATIVA 3		AREA ORGANIZZATIVA 4				
		E009 - Innovazione e digitalizzazione	E012 - Servizi ausiliari (Centralino, portineria)	F001 - Bilancio contabilità finanza	F003 - Oneri comuni	F004 - Diritto annuale	F005 - Provveditorato	F006 - Risorse umane
<b>GESTIONE CORRENTE</b>								
<b>A) Proventi correnti</b>								
1) Diritto Annuale	9.083.000,00					9.083.000,00		
2) Diritti di Segreteria								
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	145.600,00	14.000,00			17.000,00		114.600,00	0,00
4) Proventi da gestione di beni e servizi								
5) Variazione delle rimanenze	0,00						0,00	
Totale Proventi Correnti A	9.228.600,00	14.000,00			17.000,00	9.083.000,00	114.600,00	0,00
<b>B) Oneri Correnti</b>								
6) Personale	-1.306.674,65	-51.154,18	-92.613,03	-347.422,12	-155.121,64	-145.795,65	-312.779,58	-201.788,45
a) Competenze al personale	-874.832,82	-36.671,37	-65.691,98	-254.676,96	-39.798,37	-103.285,55	-224.150,38	-150.558,21
b) Oneri sociali	-241.203,83	-9.217,81	-17.063,55	-63.657,16	-33.687,77	-26.643,10	-55.527,20	-35.407,24
c) Accantonamenti al T.F.R.	-118.117,50	-5.265,00	-9.857,50	-29.088,00	-9.415,00	-15.867,00	-33.102,00	-15.523,00
d) Altri costi	-72.520,50				-72.220,50			-300,00
7) Funzionamento	-2.233.412,00	-105.267,00	-106.370,00	-113.621,00	-1.701.914,89	-139.172,00	-27.594,11	-39.473,00
a) Prestazioni servizi	-1.158.850,00	-102.150,00	-105.000,00	-92.820,00	-692.361,89	-130.180,00	-8.813,11	-27.525,00
b) Godimento di beni di terzi	-22.500,00				-22.500,00			
c) Oneri diversi di gestione	-1.052.062,00	-3.117,00	-1.370,00	-20.801,00	-987.053,00	-8.992,00	-18.781,00	-11.948,00
d) Quote associative								
e) Organi istituzionali								
8) Interventi economici	-30.900,00	-30.900,00						
9) Ammortamenti e accantonamenti	-3.573.000,00				-422.000,00	-3.151.000,00		
a) Immob. Immateriali	-56.000,00					-56.000,00		
b) Immob. Materiali	-291.000,00					-291.000,00		
c) Svalutazione crediti	-3.151.000,00					-3.151.000,00		
d) Fondi spese future	-75.000,00				-75.000,00			
Totale Oneri Correnti B	-7.143.986,65	-187.321,18	-198.983,03	-461.043,12	-2.279.036,53	-3.435.967,65	-340.373,69	-241.261,45
Risultato della gestione corrente A-B	2.084.613,35	-173.321,18	-198.983,03	-461.043,12	-2.262.036,53	5.647.032,35	-225.773,69	-241.261,45
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>								
a) Proventi Finanziari	9.155,64	512,40	491,16	2.058,20	3.499,60	569,16	1.232,64	792,48
b) Oneri Finanziari								
Risultato della gestione finanziaria	9.155,64	512,40	491,16	2.058,20	3.499,60	569,16	1.232,64	792,48
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>								
a) Proventi straordinari	490.000,00				40.000,00	450.000,00	0,00	
b) Oneri Straordinari	-80.000,00			0,00	-80.000,00	0,00		
Risultato della gestione straordinaria	410.000,00			0,00	-40.000,00	450.000,00	0,00	
a) Rivalutazioni attivo patrimoniale								
b) Svalutazioni attivo patrimoniale								
Differenze rettifiche attività finanziarie								
<b>Avanzo/Disavanzo economico di esercizio (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>2.503.768,99</b>	<b>-172.808,78</b>	<b>-198.491,87</b>	<b>-458.984,92</b>	<b>-2.298.536,93</b>	<b>6.097.601,51</b>	<b>-224.541,05</b>	<b>-240.468,97</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>								
<b>E) Immobilizzazioni immateriali</b>								
1) Software	80.000,00				80.000,00			
2) Licenze d' uso								
3) Diritti d' autore								
4) Altre	25.000,00				25.000,00			
Totale immobilizzazioni immateriali (E)	105.000,00				105.000,00			
<b>F) Immobilizzazioni materiali</b>								
5) Immobili	400.000,00				400.000,00			
6) Opere di manutenzione straordinaria								
7) Impianti	100.000,00				100.000,00			
8) Attrezzature informatiche	50.000,00				50.000,00			
9) Attrezzature non informatiche	25.000,00				25.000,00			
10) Arredi e mobili	50.000,00				50.000,00			
11) Automezzi								
12) Biblioteca								
13) Altre								
Totale immobilizzazioni materiali (F)	625.000,00				625.000,00			
<b>G) Immobilizzazioni finanziarie</b>								
14) Partecipazioni e quote	10.000,00						10.000,00	
15) Altri investimenti mobiliari								
16) Prestiti ed anticipazioni attive								
Totale immobilizzazioni finanziarie (G)	10.000,00						10.000,00	
<b>Totale generale investimenti (E+F+G)</b>	<b>740.000,00</b>				<b>730.000,00</b>		<b>10.000,00</b>	

**FUNZIONE ISTITUZIONALE C)**  
**Anagrafe e servizi di regolazione del mercato**

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	AREA ORGANIZZATIVA 5		AREA ORGANIZZATIVA 6				
		F007 - Arbitrato - Mediazione - Composizione negoziata	F009 - Borse e Prezzi	G001 - Registro Imprese	G003 - Servizi alle imprese - uffici distaccati	G007 - Metrico, Vigilanza, Metalli preziosi e Centri Tecnici	G008 - Protesti e legalità	G011 - Sanzioni e proprietà intellettuale
<b>GESTIONE CORRENTE</b>								
<b>A) Proventi correnti</b>								
1) Diritto Annuale								
2) Diritti di Segreteria	3.397.000,00	5.000,00	0,00	2.549.000,00	779.000,00	16.000,00	20.000,00	28.000,00
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	73.500,00			35.500,00		35.000,00		3.000,00
4) Proventi da gestione di beni e servizi	213.000,00	80.000,00	1.000,00	0,00	131.000,00	1.000,00		
5) Variazione delle rimanenze								
Totale Proventi Correnti A	3.683.500,00	85.000,00	1.000,00	2.584.500,00	910.000,00	52.000,00	20.000,00	31.000,00
<b>B) Oneri Correnti</b>								
6) Personale	-1.705.282,76	-42.136,58	-56.352,07	-761.932,42	-330.803,61	-177.850,16	-93.678,13	-242.529,79
a) Competenze al personale	-1.224.688,37	-31.549,49	-39.196,04	-549.831,89	-239.441,01	-128.559,74	-64.545,12	-171.565,08
b) Oneri sociali	-312.159,39	-8.252,09	-9.821,03	-140.407,53	-57.364,10	-32.570,42	-16.819,51	-46.924,71
c) Accantonamenti al T.F.R.	-168.435,00	-2.335,00	-7.335,00	-71.693,00	-33.998,50	-16.720,00	-12.313,50	-24.040,00
d) Altri costi								
7) Funzionamento	-676.867,00	-110.950,00	-25.932,00	-372.402,00	-37.574,00	-40.439,00	-37.498,00	-52.072,00
a) Prestazioni servizi	-538.150,00	-103.950,00	-100,00	-328.000,00	-7.000,00	-27.550,00	-32.050,00	-39.500,00
b) Godimento di beni di terzi	0,00			0,00				
c) Oneri diversi di gestione	-110.717,00	-1.000,00	-5.832,00	-42.402,00	-30.574,00	-12.889,00	-5.448,00	-12.572,00
d) Quote associative								
e) Organi istituzionali	-28.000,00	-6.000,00	-20.000,00	-2.000,00				
8) Interventi economici	-266.500,00	-50.000,00		-107.000,00	-54.500,00	-35.000,00	-20.000,00	
9) Ammortamenti e accantonamenti								
a) Immob. Immateriali								
b) Immob. Materiali								
c) Svalutazione crediti								
d) Fondi spese future								
Totale Oneri Correnti B	-2.648.649,76	-203.086,58	-82.284,07	-1.241.334,42	-422.877,61	-253.289,16	-151.176,13	-294.601,79
Risultato della gestione corrente A-B	1.034.850,24	-118.086,58	-81.284,07	1.343.165,58	487.122,39	-201.289,16	-131.176,13	-263.601,79
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>								
a) Proventi Finanziari	7.868,76	390,84	0,00	3.439,20	814,56	1.021,92	631,80	1.570,44
b) Oneri Finanziari								
Risultato della gestione finanziaria	7.868,76	390,84	0,00	3.439,20	814,56	1.021,92	631,80	1.570,44
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>								
a) Proventi straordinari								
b) Oneri Straordinari								
Risultato della gestione straordinaria								
a) Rivalutazioni attivo patrimoniale								
b) Svalutazioni attivo patrimoniale								
Differenze rettifiche attività finanziarie								
<b>Avanzo/Disavanzo economico di esercizio (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>1.042.719,00</b>	<b>-117.695,74</b>	<b>-81.284,07</b>	<b>1.346.604,78</b>	<b>487.936,95</b>	<b>-200.267,24</b>	<b>-130.544,33</b>	<b>-262.031,35</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>								
<b>E) Immobilizzazioni immateriali</b>								
1) Software								
2) Licenze d' uso								
3) Diritti d' autore								
4) Altre								
Totale immobilizzazioni immateriali (E)								
<b>F) Immobilizzazioni materiali</b>								
5) Immobili								
6) Opere di manutenzione straordinaria								
7) Impianti								
8) Attrezzature informatiche								
9) Attrezzature non informatiche								
10) Arredi e mobili								
11) Automezzi								
12) Biblioteca								
13) Altre								
Totale immobilizzazioni materiali (F)								
<b>G) Immobilizzazioni finanziarie</b>								
14) Partecipazioni e quote								
15) Altri investimenti mobiliari								
16) Prestiti ed anticipazioni attive								
Totale immobilizzazioni finanziarie (G)								
<b>Totale generale investimenti (E+F+G)</b>								

**FUNZIONE ISTITUZIONALE D)**

**Studio, formazione informazione economica e promozione economica**

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	STUDIO, FORMAZIONE, PROMOZIONE ECONOMICA (D)	AREA ORGANIZZATIVA 7	AREA ORGANIZZATIVA 8	AREA ORGANIZZATIVA 9	AREA ORGANIZZATIVA 10						
		E010 - Statistica, Studi, ricerche e analisi economiche	F010 - Ambiente e Albo Gestori Ambientali	G012 - Servizi digitali e certificazioni export	H004 - Incentivi alle imprese - contributi promozione territorio	H005 - Turismo e Cultura - Filiere produttive	H006 - Orientamento al lavoro ed alle professioni	H007 - Servizi per la transizione digitale e ambientale	H008 - Internazionalizzazione	H010 - Promozione economica - Altri interventi	H011 - Progetti speciali internazionali e di rete
<b>GESTIONE CORRENTE</b>											
<b>A) Proventi Correnti</b>											
1) Diritti Annualità	1.625.000,00										
2) Diritti di Segreteria	503.000,00		234.500,00	268.500,00		228.198,00	91.767,00	448.276,00	228.198,00	628.561,00	
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	625.700,00	2.500,00	220.000,00	0,00		103.700,00	58.500,00	52.000,00	77.000,00		112.000,00
4) Proventi da gestione di beni e servizi	57.000,00			37.000,00						20.000,00	
5) Variazione delle rimanenze											
Totale Proventi Correnti A	2.810.700,00	2.500,00	454.500,00	305.500,00		331.898,00	150.267,00	500.276,00	305.198,00	648.561,00	112.000,00
<b>B) Oneri Correnti</b>											
6) Personale	-923.432,43	-88.085,62	-135.512,07	-175.494,07	-18.000,00	-252.062,67	-60.318,69	-54.466,91	-54.065,07		-85.427,39
a) Competenze al personale	-671.016,71	-53.593,66	-104.290,53	-127.666,06	-18.000,00	-187.162,38	-41.582,47	-40.007,09	-39.912,79		-58.801,79
b) Oneri sociali	-164.858,22	-19.295,96	-18.781,54	-33.771,57		-45.680,29	-10.391,22	-10.014,82	-9.992,28		-16.930,54
c) Accantonamenti al T.F.R.	-87.557,50	-15.196,00	-12.440,00	-14.056,50		-19.220,00	-8.345,00	-4.445,00	-4.160,00		-9.695,00
d) Altri costi											
7) Funzionamento	-324.051,00	-4.372,00	-26.557,00	-233.477,00	-5.650,00	-20.664,00	-5.435,00	-4.301,00	-5.993,00	-15.000,00	-2.602,00
a) Prestazioni servizi	-55.700,00	-1.000,00	-20.200,00	-5.200,00	-5.650,00	-2.900,00	-1.900,00	-900,00	-2.600,00	-15.000,00	-350,00
b) Godimento di beni di terzi											
c) Oneri diversi di gestione	-268.351,00	-3.372,00	-6.357,00	-228.277,00		-17.764,00	-3.535,00	-3.401,00	-3.393,00		-2.252,00
d) Quote associative											
e) Organi istituzionali											
8) Interventi economici	-5.692.546,00	-79.146,00	-2.000,00	-51.700,00		-1.283.946,15	-391.043,43	-1.685.392,87	-621.146,15	-1.387.971,40	-190.200,00
9) Ammortamenti e accantonamenti	-462.800,00					-65.051,85	-26.223,57	-127.683,13	-65.051,85	-178.789,60	
a) Immob. Immateriali											
b) Immob. Materiali											
c) Svalutazione crediti	-462.800,00					-65.051,85	-26.223,57	-127.683,13	-65.051,85	-178.789,60	
d) Fondi spese future											
Totale Oneri Correnti B	-7.402.829,43	-171.603,62	-164.069,07	-460.671,07	-23.650,00	-1.621.724,67	-483.020,69	-1.871.843,91	-746.256,07	-1.581.761,00	-278.229,33
Risultato della gestione corrente A-B	-4.592.129,43	-169.103,62	290.430,93	-155.171,07	-23.650,00	-1.289.826,67	-332.753,69	-1.371.567,91	-441.058,07	-933.200,00	-166.229,33
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>											
a) Proventi Finanziari	1.551,00	18,00	0,00	0,00		0,00	300,00	450,00	240,00		543,00
b) Oneri Finanziari											
Risultato della gestione finanziaria	1.551,00	18,00	0,00	0,00		0,00	300,00	450,00	240,00		543,00
<b>D) GESTIONE STRAORDINARIA</b>											
a) Proventi straordinari	4.700,00								1.500,00	3.200,00	
b) Oneri Straordinari											
Risultato della gestione straordinaria	4.700,00								1.500,00	3.200,00	
a) Rivalutazioni attivo patrimoniale											
b) Svalutazioni attivo patrimoniale											
Differenze rettifiche attività finanziarie											
<b>Avanzo/Disavanzo economico di esercizio (A-B)/-C/-D)</b>	<b>-4.585.878,43</b>	<b>-169.085,62</b>	<b>290.430,93</b>	<b>-155.171,07</b>	<b>-23.650,00</b>	<b>-912.726,67</b>	<b>-332.453,69</b>	<b>-1.369.617,91</b>	<b>-437.618,07</b>	<b>-933.200,00</b>	<b>-165.686,33</b>
<b>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</b>											
<b>E) Immobilizzazioni Immateriali</b>											
1) Software											
2) Licenze d'uso											
3) Diritti d'autore											
4) Altre											
Totale immobilizzazioni immateriali (E)											
<b>F) Immobilizzazioni materiali</b>											
5) Immobili											
6) Opere di manutenzione straordinaria											
7) Impianti											
8) Attrezzature informatiche											
9) Attrezzature non informatiche											
10) Arredi e mobili											
11) Automezzi											
12) Biblioteca											
13) Altre											
Totale immobilizzazioni materiali (F)											
<b>G) Immobilizzazioni finanziarie</b>											
14) Partecipazioni e quote											
15) Altri investimenti mobiliari											
16) Prestiti ed anticipazioni attive											
Totale immobilizzazioni finanziarie (G)											
<b>Totale generale investimenti (E+F+G)</b>											

IL PRESIDENTE  
(Ing. Giorgio Mencaroni)



# CAMERA DI COMMERCIO DELL'UMBRIA

VERBALE N. 28 DEL 7 LUGLIO 2023

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2023

Il giorno 7 luglio 2023, alle ore 09:30 presso la sede legale della Camera di Commercio dell'Umbria, Via Cacciatori delle Alpi, n. 42 si è riunito previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di

Dott. Antonio Manca	Presidente in rappresentanza del MEF.	Presente
Dott. Massimo Anticoli	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Umbria	Presente
Dott.ssa Marcella Galvani	Componente effettivo in rappresentanza del Mise	Presente da remoto

per l'esame della proposta di aggiornamento al preventivo economico 2023, predisposta dalla Giunta camerale con deliberazione n. 62 del 12.06.2023 e trasmessa con nota Protocollo n. 28438 in data 16.06.2023 al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

L'aggiornamento del Preventivo Economico 2023 è una rivisitazione dei valori relativi agli oneri e proventi stimati in sede di preventivo sulla base delle risultanze del Bilancio d'esercizio 2022, della gestione del primo quadrimestre dell'esercizio 2023 e delle nuove previsioni normative e per recepire i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio 2023 relativi alla maggiorazione del diritto annuale del 20% nuovo triennio 2023-2025.

Sulla base della proposta di delibera, il risultato economico dell'esercizio risulta in perdita per Euro 2.959.188,00 con un incremento del disavanzo di Euro 406.928,00, rispetto al dato previsionale.

### RIEPILOGO RISULTATI DELLE DIVERSE GESTIONI

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo anno 2023	Variazioni	Aggiornamento	Preventivo anno 2023 aggiornato
A) PROVENTI CORRENTI	14.983.800,00	-	746.000,00	15.729.800,00
B) ONERI CORRENTI	18.108.540,00	-	1.209.455,00	19.317.995,00
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	-3.124.740,00	-	-463.455,00	-3.588.195,00
C) GESTIONE FINANZIARIA	42.480,00	-	-8.173,00	34.307,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA	530.000,00	-	64.700,00	594.700,00
RETTIFICHE VALORE ATTIVITA'	-	-	-	-
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	-2.552.260,00	-	-406.928,00	-2.959.188,00

Il disavanzo economico dell'esercizio è coperto con gli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio approvato. Il patrimonio netto al 31.12.2022 è pari a circa 16,3 milioni di euro e sulla base del Bilancio pluriennale 2023-2025 si attesterà intorno ai 13 milioni di euro, valore pressoché invariato rispetto al patrimonio netto iniziale del nuovo Ente.

	2021	2022	2023	2024	2025	Δ% Prev '25 vs Cons '20
PN degli esercizi precedenti al 31/12/n-1	13.282.650,75	15.708.573,89	16.284.987,59	13.325.799,59	12.975.799,59	-2,31%
Disavanzo	2.425.923,14	576.413,70	- 2.959.188,00	- 350.000,00	-	
<b>PN degli esercizi precedenti al 31/12/n</b>	<b>15.708.573,89</b>	<b>16.284.987,59</b>	<b>13.325.799,59</b>	<b>12.975.799,59</b>	<b>12.975.799,59</b>	

## GESTIONE CORRENTE

La gestione corrente, per effetto del presente aggiornamento chiude in perdita per € **3.588.195,00** facendo registrare un peggioramento di € **463.455,00**.

## ESAME DELLE VARIAZIONI DEI PROVENTI

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo anno 2023	Variazioni	Aggiornamento	Preventivo anno 2023 aggiornato
GESTIONE CORRENTE				
<i>A) PROVENTI CORRENTI</i>				
1) Diritto annuale	9.587.200,00	-	1.120.800,00	10.708.000,00
2) Diritti di segreteria	4.305.000,00	-	-405.000,00	3.900.000,00
3) Contributi e altre entrate	826.600,00	-	20.200,00	846.800,00
4) Proventi gestione servizi	265.000,00	-	10.000,00	275.000,00
5) Variazione delle rimanenze	-	-	-	-
<i>Totale proventi correnti (A)</i>	<i>14.983.800,00</i>	<i>-</i>	<i>746.000,00</i>	<i>15.729.800,00</i>

Le variazioni nei proventi correnti riguardano principalmente le seguenti voci:

- 1) **diritto annuale:** aumenta dell'importo riferito ai progetti finanziati con la maggiorazione del diritto annuale 2023, dopo l'approvazione dell'incremento del 20% da parte del MIMIT (€ 1.005.800,00). Le previsioni complessive dell'anno 2023 tengono conto inoltre della riduzione, stimata in Euro 245.000 dei proventi da diritto annuale a seguito della cancellazione d'ufficio di società ed imprese non più operative dal Registro delle Imprese;
- 2) **diritti di segreteria:** sono stati ridotti sia a causa dei ritardi rilevati nell'approvazione della normativa applicativa dei nuovi obblighi di comunicazione del titolare effettivo e del domicilio digitale, per Euro 405.000, sia a causa della riduzione degli incassi a fronte delle nuove modalità di rilascio dei dispositivi di firma digitale che avvengono in forma centralizzata completa attraverso Infocamere;

- 3) **contributi per trasferimenti ed altre entrate:** sono stati aumentati sulla base dell'approvazione definitiva da parte di Unioncamere dei progetti a valere sul Fondo Perequativo 2021-2022 (€ 61.500,00), come risulta da nota Prot. N. 26811 del 21/12/2022. Inoltre è stata ridotta la voce rimborsi personale comandato presso altri Enti a seguito del trasferimento definitivo per mobilità di un dipendente camerale (-€ 28.300,00) presso il MEF e sono state aggiornate le stime di progetti ricorrenti al momento non rifinanziati (es.: progetto sulla distribuzione di prodotti alimentari nelle scuole, progetto Mirabilia).
- 4) **proventi da gestione di servizi:** sono stati aumentati per effetto dei maggiori incassi registrati per la vidimazione e la bollatura di libri e registri (€ 30.000,00) mentre sono stati ridotti i proventi per il rilascio di dispositivi digitali (-€ 20.000,00).

## ESAME DELLE VARIAZIONI DEGLI ONERI

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Preventivo anno 2023	Variazioni	Aggiornamento	Preventivo anno 2023 aggiornato
GESTIONE CORRENTE				
<i>B) ONERI CORRENTI</i>				
6) Personale	4.782.310,00	-	-23.000,00	4.759.310,00
7) Funzionamento	4.570.065,00	-	-214.380,00	4.355.685,00
8) Interventi economici	4.958.541,00	-	1.208.659,00	6.167.200,00
9) Ammortamenti e accantonamenti	3.797.624,00	-	238.176,00	4.035.800,00
<i>Totale oneri correnti (B)</i>	<i>18.108.540,00</i>	<i>-</i>	<i>1.209.455,00</i>	<i>19.317.995,00</i>

Le variazioni negli oneri correnti riguardano principalmente le seguenti voci:

- 1) **costi del personale:** la variazione di -€ 23.000,00 è data dai minori costi da sostenere a seguito del trasferimento definitivo per mobilità di una unità di personale comandato presso altro Ente e dai maggiori oneri derivanti dal riconoscimento di un emolumento *una tantum* per l'anno 2023 pari all'1,5% dello stipendio previsto dalla Legge di Bilancio 2023;
- 2) **oneri di funzionamento:** la variazione di -€ 214.380,00 rispetto alle previsioni iniziali è dovuta alla riduzione degli oneri per prestazione di servizi a seguito dell'aggiornamento delle previsioni di spesa per consumi energetici (-€ 50.000,00), alla riduzione degli oneri diversi di gestione dovuta alla nuova modalità centralizzata di rilascio dei dispositivi di firma digitale (-€ 198.000,00), all'incremento delle quote associative in particolare per la quota da riversare ad Unioncamere per il Fondo di Perequazione calcolata sulla base degli incassi da diritto annuale dell'esercizio precedente (€ 12.000,00) e all'incremento della spesa per organismi istituzionali a seguito della quantificazione delle indennità per gli organi di amministrazione della Camera nell'ambito della regolamentazione di cui al decreto MIMIT 13 marzo 2023 (€ 21.620,00);

Le variazioni di spesa degli oneri di funzionamento sono state effettuate nel rispetto delle previsioni normative previste dalla 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" riferito alla media del triennio 2016-2018.

Dall'esercizio 2022 sulla base delle istruzioni contenute nella Circolare RGS n. 23/2022 il vincolo di spesa è stato applicato al netto della spesa per consumi energetici a fronte del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori di servizi energetici. Tale misura è stata confermata anche per l'anno 2023 con circolare RGS n. 42/2022.

Con la circolare RGS 42/2022 è stato previsto inoltre, per gli enti che operano in contabilità civilistica, la possibilità di escludere dal limite di spesa l'onere dei buoni pasto.

Il nuovo limite di spesa previsto dalla legge di Bilancio 2020, calcolato sulla base delle indicazioni della nota MISE n. 88550 del 25/03/2020, delle note MEF n. 23 del 19.05.2022 e n. 42 del 07.12.2022 e delle indicazioni Unioncamere in merito ai nuovi emolumenti previsti per gli organi camerali, viene determinato per l'anno 2023 come di seguito riportato:

	Limite di spesa 2023 Media 2016-2018 CCIAA PG + TR	Spese escluse (spese energetiche – buoni pasto – compensi organi di amministrazione) Media 2016 – 2018 CCIAA PG + TR	Limite di spesa 2023 Media 2016-2018 CCIAA PG + CCIAA TR al netto delle spese escluse	CCIAA Umbria Previsioni 2023 al netto delle spese escluse
<b>6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>				
<b>7) per servizi</b>	<b>2.045.642,66</b>	<b>-272.921,65</b>	<b>1.772.721,01</b>	<b>1.673.379,00</b>
b) acquisizione di servizi	1.829.393,61	-208.209,41	1.621.184,20	1.548.379,00
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	37.533,50	-	37.533,50	29.000,00
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	178.715,54	-64.712,24	114.003,30	96.000,00
<b>8) per godimento beni di terzi</b>	<b>19.279,67</b>	<b>-</b>	<b>19.279,67</b>	<b>23.000,00</b>
<b>Totale</b>	<b>2.064.922,33</b>	<b>-272.921,65</b>	<b>1.792.000,68</b>	<b>1.696.379,00</b>

3) **interventi economici:** l'incremento di € 1.208.658,00 riguarda la previsione di iniziative riprogrammate dal 2022 (€ 390.000,00), l'adeguamento dello stanziamento per progetti Fondo Perequativo 2021-2022 (€ 9.100,00), l'adeguamento dello stanziamento per progetti di maggiorazione 20% diritto annuale (€ 643.039,00), Progetto Mirabilia (€ 49.200,00) e l'integrazione dello stanziamento per altre iniziative di promozione economica (€ 117.320,00).

I relativi costi, secondo quanto riportato nella Relazione illustrativa, trovano copertura nell'avanzo patrimoniale disponibile.

## GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria, per effetto del presente aggiornamento presenta un avanzo di € 34.307,00. La variazione di -€ 8.173,00 è dovuta alla riduzione della previsione relativa al dividendo distribuito dalla società partecipata TecnoHolding a fronte dell'approvazione del Bilancio d'esercizio 2022 (-€ 11.243,00) e all'aumento della previsione per interessi su prestiti al personale (€ 3.070,00).

## GESTIONE STRAORDINARIA

Il saldo della gestione straordinaria per effetto del presente aggiornamento presenta un avanzo di € 594.700,00. La variazione positiva di € 64.700,00 è dovuta dal lato dei proventi all'incremento delle sopravvenienze attive per adeguamento del fondo svalutazione crediti per diritto annuale anni precedenti (€ +100.000,00) e per liquidazioni ridotte di contributi promozionali anni precedenti (+€ 40.000,00) mentre per quanto riguarda gli oneri sono state rilevate sopravvenienze passive per la necessità di adeguare, in sede di consuntivo, le rimanenze istituzionali ed il materiale bibliografico al valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato (+€ 80.000,00).

All'interno della gestione straordinaria, in attesa di approfondimenti da parte di Unioncamere, non viene dato ancora rilievo contabile alla sentenza n. 210/2022 con la quale la Corte

Costituzionale ha dichiarato illegittime alcune norme di legge contenenti l'obbligo per le camere di commercio di versare al bilancio dello Stato i risparmi di spesa, chiarendo che tale illegittimità riguarda il periodo 2017 - 2019. Le somme da recuperare per il triennio 2017 - 2019 ammontano a circa 1,9 milioni di euro versate dalle ex Camere di Perugia e Terni e dall'Unione Regionale delle camere di commercio dell'Umbria.

### **RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA**

Il saldo della gestione non subisce variazioni.

### **PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

Il piano degli investimenti non subisce variazioni.

### **RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

In proposito, il Collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia e delle indicazioni da ultimo diramate con circolare Mef/RGS n. 42/2022.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione dell'Aggiornamento di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

### **CONCLUSIONI**

Il Collegio, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di aggiornamento, sulla base degli atti proposti e considerato che:

1. sono stati aggiornati il budget economico annuale e pluriennale (previsti dall'art.1 comma 1 e dall'art. 2, comma 3 del DM 27 marzo 2013) ed il budget direzionale;
2. nella redazione delle proposte di variazione risulta rispettato il principio stabilito dall'art.2 comma 2 del DPR 254/2005;

esprime

**parere favorevole**

all'approvazione della proposta di aggiornamento al Preventivo Economico per l'anno 2023 predisposta dalla Giunta camerale con delibera n. 62 del 12.06.2023.

La riunione si conclude alle ore 12:00.

### **Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. Antonio Manca (Presidente)

Dott. Massimo Anticoli (Componente)

Dott.ssa Marcella Galvani (Componente)

