



CAMERA DI COMMERCIO
DELL'UMBRIA

PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2024

Approvato dal Consiglio camerale nella seduta del 15.12.2023

INDICE

PREVENTIVO ECONOMICO 2024

(art. 6 Allegato A) d.P.R. 254/2005)

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL PREVENTIVO ECONOMICO 2024

(art. 7 DPR 254/2005)

BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024

(art. 2 comma 3 DM 27/3/2013, Allegato 2 nota MiSE 148213 del 12/09/2013)

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2024 - 2026

(art. 1 comma 2 DM 27/3/2013, Allegato 1 nota MiSE 148213 del 12/09/2013)

Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

(art. 9 comma 3 DM 27/3/2013 - All. 3 nota MiSE 148213 del 12/09/2013)

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (P.I.R.A.)

(art. 2 comma 4 DM 27/3/2013 – DPCM 18 settembre 2012)

Programma pluriennale manutenzioni Camera di Commercio dell’Umbria 2024-2026

Preventivo economico 2024 Azienda Speciale PROMOCAMERA

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti di cui al verbale n. 38 del 05.12.2023

PREVENTIVO ECONOMICO 2024

(art. 6, Allegato A) d.P.R. 254/2005)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2023	PREVENTIVO ANNO 2024	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)	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	10.944.089,00	10.940.789,00	-	9.287.908,00	-	1.652.881,00	10.940.789,00
2 Diritti di Segreteria	3.979.750,00	3.900.000,00	-	-	3.391.100,00	508.900,00	3.900.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	781.657,00	1.020.000,00	2.952,00	128.640,00	71.172,00	817.236,00	1.020.000,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	214.550,00	225.000,00	9.000,00	1.500,00	192.300,00	22.200,00	225.000,00
5 Variazione delle rimanenze	-	-	-	-	-	-	-
Totale Proventi Correnti A	15.920.046,00	16.085.789,00	11.952,00	9.418.048,00	3.654.572,00	3.001.217,00	16.085.789,00
B) Oneri Correnti							
6 Personale	- 4.515.595,00	- 4.801.622,00	- 829.723,88	- 1.189.430,24	- 1.752.819,14	- 1.029.648,73	- 4.801.622,00
7 Funzionamento	- 3.388.252,00	- 3.773.999,00	- 1.393.707,77	- 756.587,33	- 1.047.741,94	- 575.961,97	- 3.773.999,00
8 Interventi Economici	- 4.911.839,42	- 6.115.907,00	- 149.942,14	- 26.818,28	- 275.228,97	- 5.663.917,62	- 6.115.907,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	- 4.719.735,18	- 4.651.301,00	- 165.633,03	- 3.436.672,76	- 378.788,97	- 670.206,23	- 4.651.301,00
Totale Oneri Correnti B	- 17.535.421,60	- 19.342.829,00	- 2.539.006,82	- 5.409.508,60	- 3.454.579,03	- 7.939.734,55	- 19.342.829,00
Risultato della gestione corrente A-B	- 1.615.375,60	- 3.257.040,00	- 2.527.054,82	4.008.539,40	199.992,97	- 4.938.517,55	- 3.257.040,00
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari	30.807,00	30.882,00	15.731,60	5.533,16	7.575,68	2.041,56	30.882,00
11 Oneri Finanziari	-	-	-	-	-	-	-
Risultato della gestione finanziaria	30.807,00	30.882,00	15.731,60	5.533,16	7.575,68	2.041,56	30.882,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	1.020.000,00	1.020.000,00	106.306,67	521.966,67	253.706,67	138.020,00	1.020.000,00
13 Oneri Straordinari	- 30.000,00	- 20.000,00	- 3.173,33	- 5.133,33	- 7.573,33	- 4.120,00	- 20.000,00
Risultato della gestione straordinaria (D)	990.000,00	1.000.000,00	103.133,33	516.833,33	246.133,33	133.900,00	1.000.000,00
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA							
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-	-	-	-	-
15 Svalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-	-	-	-	-
Differenze rettifiche attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	- 594.568,60	- 2.226.158,00	- 2.408.189,89	4.530.905,89	453.701,99	- 4.802.575,99	- 2.226.158,00
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	25.000,00	35.000,00	5.553,33	8.983,33	13.253,33	7.210,00	35.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	445.000,00	625.000,00	117.022,72	119.723,06	236.353,44	151.900,78	625.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	-	10.000,00	10.000,00	-	-	-	10.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	470.000,00	670.000,00	132.576,06	128.706,39	249.606,77	159.110,78	670.000,00

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL PREVENTIVO ECONOMICO 2024

(art. 7 d.P.R. 254/2005)

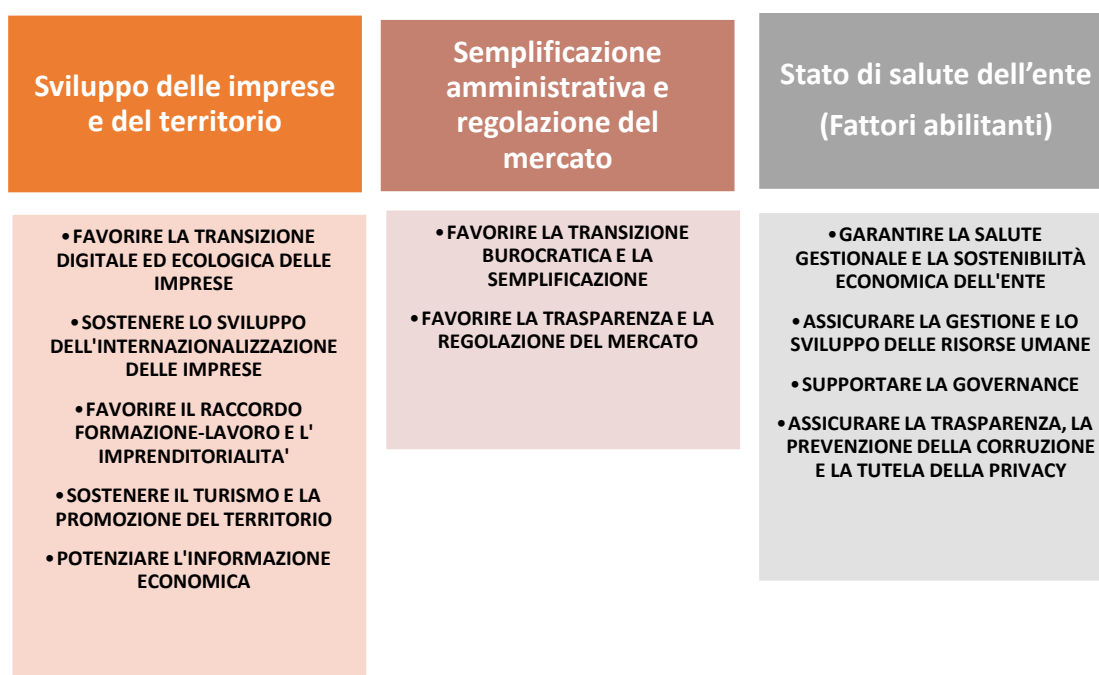
Contesto istituzionale

Il preventivo economico per l'esercizio 2024 è stato redatto, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 254 del 02.11.2005 (da qui in avanti denominato "Regolamento di contabilità"), in coerenza con il **Programma Pluriennale di Mandato 2021-2026**, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 5 del 12 aprile 2021 ed aggiornato con deliberazione n. 10 del 7 novembre 2023, e con la **Relazione Previsionale e Programmatica 2024**, approvata dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 11 del 7 novembre 2023. Ai sensi dell'art. 10 del D. Lgs. 150/2009, i suoi contenuti e l'intero ciclo della programmazione finanziaria e di bilancio contribuiscono alla definizione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), il documento di programmazione 2024-2026, da adottarsi entro il 31 gennaio 2024.

In linea con le priorità individuate nel Programma pluriennale di mandato, la pianificazione della Camera di Commercio dell'Umbria per il triennio successivo fa riferimento a tre **ambiti strategici**:

- ✓ **Sviluppo delle imprese e del territorio**
- ✓ **Semplificazione amministrativa e regolazione del mercato**
- ✓ **Stato di salute dell'ente**

Per ciascun ambito strategico sono individuati i seguenti **obiettivi strategici** in cui si inseriscono i filoni di intervento finanziati dalla maggiorazione del diritto annuale per il triennio 2023-2025: *Doppia transizione digitale ed ecologica, Orientamento, Turismo, Internazionalizzazione e Infrastrutture*.



Contesto normativo

Il preventivo 2024 è coerente con la **Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. "Legge di bilancio 2020")** che prevede all'art. 1 comma 591 il calcolo di un limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi per un importo non superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi bilanci deliberati – per gli enti in contabilità civilistica economico-patrimoniale si considerano le voci B6, B7, B8 del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013 (comma 592) – e contestualmente sopprime le misure legislative di contenimento preesistenti per alcune tipologie di spese presenti in tale categoria.

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 2024 con circolare RGS n. 29 del 03.11.2023. 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.

Unioncamere con nota illustrativa del 26.04.2023 ha chiarito che gli oneri relativi ai compensi degli amministratori delle Camere di commercio, definiti nell'ambito della regolamentazione di cui al Decreto MIMIT 13 marzo 2023, non vanno conteggiati 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).

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:

Spese escluse dal limite Legge di bilancio 2020									
	ex CCIAA PG				ex CCIAA TR				Umbria
	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Media 2016/2018	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Media 2016/2018	Media 2016/2018
Spese consumo energia elettrica	57.554,63	52.731,17	55.727,53	55.337,78	22.061,08	23.132,02	25.193,89	23.462,33	78.800,11
Oneri riscaldamento e condizionamento	251,14	260,61	262,38	258,04	13.149,53	13.937,28	14.732,58	13.939,80	14.197,84
Spese servizi energia – gestione calore	70.554,71	55.679,96	60.675,13	62.303,27	-	-	-	-	62.303,27
Buoni Pasto	27.739,15	40.000,00	39.481,61	35.740,25	17.567,10	16.394,56	17.542,17	17.167,94	52.908,20
Compensi/Indennità Presidente	40.611,57	-	-	13.537,19	29.434,70	-	-	9.811,57	23.438,76
Compensi/Indennità Consiglio	21.200,88	-	-	7.066,96	14.231,16	-	-	4.743,72	11.810,68
Compensi/Indennità Giunta	57.570,51	-	-	19.190,17	31.087,89	-	-	10.362,63	29.552,80
Totale	275.482,59	148.671,74	156.146,65	193.433,66	127.531,46	53.463,86	57.468,64	79.487,99	272.921,65

Il dettaglio del calcolo del limite di spesa ai sensi della L. 160/2019 comma 591, della Nota MISE n. 88550 del 25/3/2020, delle note MEF n. 23 del 19.05.2022, n. 42 del 07.12.2022 e delle indicazioni Unioncamere in merito ai nuovi emolumenti previsti per gli organi camerali, è stato effettuato in sede di aggiornamento del bilancio preventivo 2023 ed esposto nella relazione ad esso allegata.

Limite di spesa legge di bilancio 2020				
	Limite di spesa 2024 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 2024 Media 2016-2018 CCIAA PG + CCIAA TR al netto delle spese escluse	CCIAA Umbria Previsioni 2024 al netto delle spese escluse
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	-	-
7) per servizi	2.045.642,66	-272.921,65	1.772.721,01	1.727.879,00
b) acquisizione di servizi	1.829.393,61	-208.209,41	1.621.184,20	1.603.879,00
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	95.000,00
8) per godimento beni di terzi	19.279,67	-	19.279,67	28.500,00
Totale	2.064.922,33	-272.921,65	1.792.000,68	1.756.379,00

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 2020, che per quanto concerne gli obblighi futuri.

Relativamente all'art. 1 comma 594 della succitata **Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. "Legge di bilancio 2020")** che prevede il versamento di un importo aggiuntivo del 10% al Bilancio dello Stato calcolato sull'importo complessivamente già dovuto alla data del 31 dicembre 2018, si rammenta che in data 19 ottobre 2022 è stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale la sentenza n. 201/2022 della Corte Costituzionale che dichiara l'illegittimità costituzionale dell'art. 61, commi 1, 2, 5 e 17, del decreto-legge 25 giugno, 2008, n. 112, dell'art. 6, commi 1, 3, 7, 8, 12, 13, 14 e 21, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, dell'art. 8, comma 3, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, dell'art. 50, comma 3, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, nelle parti in cui prevedono, limitatamente alla sua applicazione alle Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura dal 1° gennaio 2017 al 31 dicembre 2019, che le somme derivanti dalle riduzioni di spesa ivi previste siano versate annualmente ad apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato. La Corte nella sentenza non prende in esame l'obbligo di versamento previsto ai sensi dell'art. 1 comma 594 della Legge di Bilancio 2020, pertanto si prevede di **accantonare a fondo rischi** l'importo da versare nell'esercizio 2024 pari a € 670.140,19 in attesa di nuove norme che abrogano il comma in questione, in coerenza con il principio sancito dalla Corte costituzionale.

La Camera ha già ricevuto la restituzione della quota versata del 2017 (€ 613.934,15) e riceverà nel 2024 quella relativa al 2018 (€ 610.430,78) e nel 2025 quella relativa al 2019 (609.925,33).

Relativamente agli altri **limiti di spesa** ancora vigenti, il preventivo è coerente con le seguenti previsioni in tema di:

- *Autovetture*: ancora vigenti le disposizioni in merito ai limiti di spesa per l'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio delle auto (art. 1 comma 11 L. 266/2005 – art. 6 comma 14 del D.L. 78/2010 – art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012). Sulla base delle indicazioni fornite dal Ministero dello Sviluppo Economico (Circolare n. 5544 del 15/06/2006) il limite di spesa pari al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 (€ 5.379,00) opera solo per le autovetture destinate ad uso esclusivo di persone, ma non quelle destinate ad uso promiscuo.
- *Incarichi di consulenza*: ancora in vigore l'articolo 14 commi 1,2,3,4, 4bis e 4ter del Decreto Legge del 24 aprile 2014, n. 66 convertito con modificazioni dalla legge di conversione 23 giugno 2014, n. 89; il limite è pari al 4,2% della spesa di personale come da conto annuale 2012 (il limite calcolato è pari ad € 152.257,22); gli incarichi monitorati sono quelli pubblicati sul sito <https://consulentipubblici.dfp.gov.it/>;
- *Formazione*: limite minimo di spesa dell'1% del monte salari del personale dipendente (art. 55 comma 13 CCNL 16 novembre 2022). Viene considerato il monte salari come da Conto annuale dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo (nel 2023 limite minimo € 28.351); nel 2024 si stanzierà un importo pari a € 30.000;
- *Lavoro straordinario*: ex Fondo lavoro straordinario ex art. 14 C.C.N.L. 1/4/1999 del Comparto Regioni ed Autonomie Locali (limite di spesa € 44.544,50); tale importo stanziato è ripartito in sede di budget direzionale per area dirigenziale sulla base delle richieste ricevute dalle varie strutture;
- *Welfare*: commi 1 e 2 dell'art. 72 del CCNL del Comparto Funzioni Locali del 21.05.2018 (limite di spesa € 45.220,50), stanziamento definito nei limiti delle disponibilità già stanziate dagli Enti ai sensi delle vigenti disposizioni anche per finalità assistenziali, nell'ambito di strumenti a carattere mutualistico, anche già utilizzati dagli enti stessi;
- *Organi istituzionali*: l'art. 1, comma 25-bis, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228, recante disposizioni urgenti in materia di termini legislativi, convertito con modificazioni dalla legge 25 febbraio 2022, n. 15, nell'introdurre modifiche all'art. 4 bis della legge 29 dicembre 1993, n. 580, ha disposto il superamento del regime della gratuità per gli organi delle Camere di Commercio che hanno già completato gli accorpamenti o che non sono tenuti dalla legge ad accorparsi. Con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 23 agosto 2022 sono stati stabiliti i criteri di calcolo per il trattamento economico relativo agli incarichi degli organi di amministrazione e controllo di Enti e organismi, tra cui le Camere di Commercio, nei limiti delle risorse disponibili in base alla legislazione vigente, senza la possibilità di innalzamento del diritto annuale di cui all'articolo 18 della citata legge n. 580/1993. A seguito della emanazione del Decreto MIMIT 13 marzo 2023 e dei chiarimenti Unioncamere (nota del 26.04.2023) il Consiglio camerale con delibera n. 5 del 25.05.2023 ha definito

gli emolumenti spettanti al Presidente, Vicepresidente e membri di Giunta e Consiglio nel limite di spesa complessivo determinato in € 173.250,00. Si rammenta inoltre che l'articolo 4-bis, comma 2-bis, della Legge 580/1993, come modificato dal D.Lgs. n. 219/2016 e, da ultimo, dal Decreto-legge n. 228/2021 (convertito dalla Legge n. 15/2022), prevede che con decreto del Ministro dello Sviluppo Economico, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, siano stabilite le indennità spettanti ai componenti dei Collegi dei Revisori dei conti e i criteri di rimborso delle spese sostenute per lo svolgimento dell'incarico per i componenti di tutti gli organi camerali. Tale decreto interministeriale è stato emanato l'11 dicembre 2019 ed è stato recepito, per la disciplina di dettaglio, con apposito regolamento approvato con delibera del Consiglio camerale n. 24 del 30.06.2021.

Con circolare n. 29 del 03.11.2023 il MEF ha precisato che la predisposizione del bilancio di previsione 2024 dovrà avvenire tenendo conto del quadro normativo vigente e specificatamente per quanto di interesse in applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa pubblica di cui all'art. 1 comma 590 della Legge n. 160/2019 e che eventuali variazioni normative contenute nella legge di bilancio 2024 saranno oggetto di successivi chiarimenti.

Infine, con **Delibera n. 21 del 25 ottobre 2022** il Consiglio camerale ha approvato cinque progetti da realizzare attraverso l'incremento del 20% del diritto annuale (come previsto dall'art. 18 comma 10 della Legge 580/1993 e s.m.i.) nel triennio 2023 - 2025. La suddetta maggiorazione è stata approvata con Decreto MIMIT 23 febbraio 2023.

I progetti individuati dal Consiglio camerale sono:

- **Doppia transizione digitale ed ecologica**, per lo sviluppo di ecosistemi di innovazione digitale e green, affiancando le imprese nei processi di cambiamento;
- **Turismo**, per la promozione delle destinazioni turistiche e degli attrattori culturali ed il potenziamento della filiera turistica;
- **Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali: i punti S.E.I.**, internazionalizzazione delle PMI, per garantire servizi fisici e virtuali di assistenza permanenti alle imprese orientate ai mercati esteri;
- **Formazione Lavoro**, orientamento, raccordo scuola-impresa, placement e certificazione delle competenze;
- **Quadrilatero**, sostegno finanziario al progetto "Asse viario Marche-Umbria e Quadrilatero di penetrazione";

Il Consiglio ha stimato risorse addizionali da maggiorazione del 20% del diritto annuale per il triennio 2023 – 2025 pari a € 3,39 milioni da allocare sulla base della seguente ripartizione:

Progetti	Provento netto stimato nel triennio 2023 -2025	Percentuale (sul 20%)
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%
TOTALE	3.390.000,00 €	20,00%

Criteri di costruzione del Preventivo economico

Nelle more del processo di revisione del Decreto del Presidente della Repubblica del 2 novembre 2005, n° 254, recante il *"Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio"*, al fine di adeguarlo alle disposizioni del Decreto Ministeriale 27 marzo 2013, recante disposizioni in materia di *"Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica"*, si redige per l'esercizio 2024 il preventivo economico secondo il D.P.R. 254/2005 (e seguente Circolare MISE n. 3612-C/2007) e secondo la Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/c del 05/02/2009, recante i principi contabili per le Camere di Commercio.

Il preventivo è redatto a legislazione vigente e secondo i criteri della contabilità economica e patrimoniale (competenza economica) e risponde ai requisiti di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.

Secondo il principio di *competenza economica* i ricavi generati dalla prestazione del servizio pubblico e i costi necessari per sostenere l'erogazione dello stesso vanno assegnati all'esercizio in cui si genera l'effettiva acquisizione del bene o dell'effettiva resa del servizio indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria. Per il principio di *prudenza* sono iscritti nel preventivo tutti gli oneri anche se presunti o potenziali nonché i proventi certi. Per il principio di *continuità* i criteri di valutazione delle poste devono essere mantenuti da un esercizio all'altro per consentire la comparazione con i bilanci di esercizi diversi salvo che ciò non garantisca una rappresentazione *veritiera e corretta* della gestione.

Il preventivo è stato redatto, come descritto in premessa, in coerenza con gli obiettivi strategici delineati nella Relazione Previsionale e Programmatica 2024 approvata dal Consiglio con delibera n. 11 del 7 novembre 2023.

Il **preventivo economico** predisposto sulla base dell'allegato A) al d.P.R. n. 254/2005 presenta l'attribuzione di proventi ed oneri, sia per natura sia per destinazione delle risorse, alle varie **funzioni istituzionali** previste dal Regolamento di contabilità:

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

Le funzioni sopra indicate hanno valenza ai fini dell'attribuzione delle risorse secondo il criterio delle attività e dei servizi e non coincidono con l'organigramma camerale. Le funzioni istituzionali individuate dal Regolamento non rappresentano infatti un vincolo dal punto di vista organizzativo, ma hanno una valenza solo ai fini dell'attribuzione delle risorse secondo il criterio della destinazione, per consentire omogenee comparazioni tra le Camere di Commercio.

Le quattro funzioni istituzionali sono state individuate come collettori di attività omogenee a cui attribuire le voci direttamente ed indirettamente connesse alle attività ed ai progetti ad essi assegnati, in base all'effettivo consumo di risorse all'interno di ciascuna funzione, e non come Centri di Responsabilità, in grado cioè di

governare la responsabilità di spesa delle risorse: logica che dovrà al contrario essere utilizzata per la redazione del budget direzionale. Di seguito il raccordo tra le funzioni istituzionali e le aree dirigenziali:

CDC	AREE DIRIGENZIALI	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)
AREA SEGRETERIA GENERALE					
E001 Segreteria Generale, assistenza organi e Presidenza		Area Organizzativa 1			
E003 Programmazione, controllo e sviluppo organizzativo					
E005 Avvocatura					
E006 Stampa e Editoria					
E007 URP e comunicazione					
E008 Gestione documentale					
E015 Compliance normativa					
E009 Innovazione e digitalizzazione			Area Organizzativa 3		
E012 Servizi ausiliari (Centralino, portineria)					
E010 Statistica, studi, ricerche e analisi economiche					Area Organizzativa 7
AREA FINANZA, GESTIONE E LEGISLATIVO					
F002 Partecipazioni e quote		Area Organizzativa 2			
F001 Bilancio contabilità finanza			Area Organizzativa 4		
F003 Oneri comuni					
F004 Diritto Annuale					
F005 Provveditorato				Area Organizzativa 5	
F006 Risorse umane					
F007 Arbitrato - mediazione - composizione negoziata					
F009 Borse e Prezzi					
F010 Ambiente e Albo Gestori Ambientali					Area Organizzativa 8
AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI ALLE IMPRESE E REGOLAZIONE DEL MERCATO					
G001 Registro Imprese				Area Organizzativa 6	
G003 Servizi alle imprese - uffici distaccati					
G007 Metrico, Vigilanza, Metalli preziosi e Centri Tecnici					
G008 Protesti e legalità					
G011 Sanzioni e proprietà intellettuale					
G012 Servizi digitali e certificazioni export					Area Organizzativa 9
AREA PROMOZIONE ECONOMICA					
H004 Incentivi alle imprese e contributi promozione territorio					Area Organizzativa 10
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					

Si è pertanto provveduto ad imputare direttamente a ciascuna funzione gli oneri e i proventi direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi e ad imputare gli oneri ed i proventi comuni a più funzioni in base a specifici driver.

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

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

La determinazione degli oneri attribuiti a ciascuna funzione istituzionale è stata effettuata secondo i seguenti criteri:

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

Accanto al bilancio per funzioni il sistema camerale ha sviluppato ulteriori sistemi di rendicontazione relativamente ai singoli processi che gli stessi centri di costo gestiscono attraverso l'applicativo KRONOS.

A tal proposito e *"ai fini della riduzione del costo dei servizi, dell'utilizzo delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione, nonché del conseguente risparmio del costo del lavoro"* - come recita l'art. 11, comma 4 del D. Lgs. 150/09 -, nel 2013 è stata definita da Unioncamere una mappatura dei principali servizi erogati dalle Camere di Commercio, classificati in: processi primari (a diretto contatto con l'utenza) e processi di supporto (legati alla funzionalità della Camera di Commercio e che contribuiscono indirettamente all'erogazione del servizio dell'utente finale). Nel 2017 la mappatura è stata completamente aggiornata a seguito dell'emanazione del D. Lgs 25 novembre 2016, n. 219, recante *"Attuazione della delega di cui all'articolo 10 della legge 7 agosto 2015, n. 124, per il riordino delle funzioni e del finanziamento delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura"*, che ha sostanzialmente riscritto la Legge 29 dicembre 1993, n. 580, come già modificata dal D. Lgs. 15 febbraio 2010, n. 23, prevedendo la riforma dell'organizzazione, delle funzioni e del finanziamento delle Camere di commercio.

In particolare, riguardo alle funzioni:

- sono stati confermati i compiti in materia di pubblicità legale mediante la tenuta del registro imprese con introduzione della gestione del fascicolo informatico dell'impresa, le funzioni in materia di tutela

- del consumatore, vigilanza sulla sicurezza e conformità dei prodotti e sugli strumenti soggetti alla metrologia legale, rilevazione dei prezzi, rilascio certificati d'origine e documenti per l'esportazione;
- sono state introdotte l'assistenza tecnica alla creazione di imprese e l'assistenza alle PMI per la preparazione ai mercati internazionali, la valorizzazione del patrimonio culturale e la promozione del turismo;
 - sono state rafforzate le competenze in materia ambientale e quella in tema di orientamento al lavoro tramite la gestione del registro nazionale per l'alternanza scuola-lavoro e il supporto all'incontro domanda-offerta di lavoro;
 - è stata prevista la possibilità di sottoscrivere convenzioni con le regioni e altri soggetti pubblici e privati in tema di digitalizzazione, qualificazione aziendale e dei prodotti, supporto al placement e all'orientamento, risoluzione alternativa delle controversie.

La mappatura dei processi citata è articolata, all'interno delle 4 Funzioni Istituzionali di cui al Regolamento di contabilità, su 4 livelli gerarchici.

Si rappresenta di seguito l'aggregazione del 1° livello (Tema), che individua i macro-processi associati a ciascuna Funzione.

Funzione Istituzionale	Macro Funzione	Tema
A. ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE	Governo camerale	A1 Pianificazione, monitoraggio e controllo dell'Ente
		A2 Organi camerali, rapporti istituzionali e relazioni con il sistema allargato
		A3 Comunicazione
B. SERVIZI DI SUPPORTO	Processi di supporto	B1 Risorse umane
		B2 Acquisti, patrimonio e servizi di sede
		B3 Bilancio e finanza
C. ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO	Trasparenza, semplificazione e tutela	C1 Semplificazione e trasparenza
		C2 Tutela e legalità
D. STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE e PROMOZIONE ECONOMICA	Sviluppo della competitività	D1 Internazionalizzazione
		D2 Digitalizzazione
		D3 Turismo e cultura
		D4 Orientamento al lavoro ed alle professioni
		D5 Ambiente e sviluppo sostenibile
		D6 Sviluppo e qualificazione aziendale e dei prodotti
Ex modifica L.580/1993, art. 18, co.10	Maggiorazione D. annuale	E1 PROGETTI A VALERE SU MAGGIORAZIONE 20% DIRITTO ANNUALE
Ex modifica L.580/1993, art. 18, co.1, lett. f)	Altri servizi camerali	F1 Altri servizi ad imprese e territorio
	Fuori perimetro	Z1 Extra

Si segnala che i progetti finanziati ai sensi del comma 10 dell'art. 18 della L.580/1993 e le attività riferibili alla lettera f) del comma 1 del medesimo articolo 18 (così come modificati dal D. Lgs 219/2016), non essendo ancora stato modificato il DPR 254/05 (che prevede l'articolazione del preventivo rappresentata sulle funzioni istituzionali A, B, C, D), continueranno ad essere associati alla funzione istituzionale indicata nella

precedente mappa dei processi, in particolare: i progetti di cui alla maggiorazione del diritto annuale saranno associati alla funzione D) mentre la gestione delle concessioni in uso di sedi, sale e spazi camerale sarà associata alla funzione B).

Sempre ai sensi dell'art. 11, comma 4 del D. Lgs. 150/09, *“le amministrazioni provvedono altresì alla contabilizzazione dei costi e all'evidenziazione dei costi effettivi e di quelli imputati al personale per ogni servizio erogato, nonché al monitoraggio del loro andamento nel tempo, pubblicando i relativi dati sui propri siti istituzionali”*.

Nel corso del 2013 Unioncamere ha consolidato una metodologia per la misurazione dei costi di processo nel sistema camerale, basata su fondamenti metodologici omogenei, che consentano il previsto benchmarking della performance tra tutte le Camere di Commercio. A livello contabile i costi ed i proventi in fase di predisposizione del preventivo sono attribuiti ai centri di costo, e non ai singoli processi che gli stessi gestiscono, ma in fase consuntiva, mediante il sistema di contabilizzazione KRONOS, verranno associati ai singoli sotto-processi.

In aggiunta al preventivo economico per funzioni istituzionali si allegano i prospetti previsti dall'art. 2 del citato Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013:

- **Budget economico riclassificato annuale e pluriennale** di cui all'allegato 1 del DM 27 marzo 2013, redatti in termini di competenza per l'arco temporale 2024 - 2026;
- **Prospetto delle previsioni di entrata e prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi** di cui all'allegato 2 del DM 27 marzo 2013, redatti in termini di cassa; le previsioni di entrata e di spesa sono indicate per SIOPE (Sistema informatico sulle operazioni degli enti pubblici, cfr. DM MEF 12 aprile 2011); la previsione delle spese deve essere articolata per missioni (rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate) e per programmi (rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni). Tenendo conto delle linee guida contenute nel D.P.C.M. 12 dicembre 2012, il MiSE con nota n. 148123 del 12 settembre 2013 aggiornata successivamente con nota 87080 del 09.06.2015, in coerenza con le funzioni assegnate alle Camere di commercio dalla Legge 29 dicembre 1993, n. 580, ha individuato le missioni dello Stato all'interno delle quali collocare le funzioni istituzionali di cui all'allegato A del D.P.R. 254, i programmi e le classificazioni per funzioni secondo la nomenclatura COFOG (Classification of the Functions of Government) di secondo livello.

Nel dettaglio si tratta di quanto segue:

- **Missione 011 Competitività e sviluppo delle imprese** - *Programma 005 “Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo”, COFOG 4.1 - Affari generali economici, commerciali e*

del lavoro: comprendente la funzione istituzionali “Studio, formazione, informazione e promozione economica” con esclusione delle attività di sostegno all’internazionalizzazione delle imprese;

- **Missione 012 – Regolazione dei mercati** - *Programma 004 “Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori”, COFOG 1.3 – Servizi generali* (per la parte della funzione istituzionale C relativa all’Anagrafe) e *COFOG 4.1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro* (per la parte della funzione C relativa ai Servizi di regolazione dei mercati);
- **Missione 016 – Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo** - *Programma 005 “Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy”, COFOG 4.1 Affari generali economici, commerciali e del lavoro*: comprendente la funzione inerente: “Studio, formazione, informazione e promozione economica” per la parte delle attività di sostegno all’internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy;
- **Missione 032 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** - *Programma 002 “Indirizzo politico”, COFOG 1.1 Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri* (funzione istituzionale A “Organi istituzionali e segreteria generale”) - *Programma 003 “Servizi e affari per le amministrazioni di competenza” COFOG 1.3 – Servizi generali* (funzione istituzionale B “Servizi di supporto”);
- **Missione 033 – Fondi da ripartire** *Programmi 001 Fondi da assegnare e 002 Fondi di riserva e speciali* - comprendente eventualmente ed in via residuale le funzioni inerenti: “Organi istituzionali e segreteria generale” e “Servizi di supporto”.

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

- **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (P.I.R.A.)** redatto in conformità alle linee guida generali definite con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 18 settembre 2012; il piano è un documento programmatico a base triennale che per ogni programma di spesa espone i principali obiettivi di natura operativa ed è coerente ai documenti programmatici dell’ente; il piano sarà sottoposto a modifiche – eventualmente in sede di aggiornamento del Preventivo economico – in coerenza con il **Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO)** della Camera di commercio che

ai sensi dell'articolo 6 del Decreto Legge n. 80/2021, convertito dalla Legge n. 113/2021, sarà approvato entro il 31 gennaio 2024.

Eventuali modifiche che si rendessero necessarie a seguito dell'emanazione della Legge di Bilancio 2024 e a seguito dell'approvazione del Bilancio d'esercizio al 31.12.2023 saranno apportate con successivo provvedimento di aggiornamento.

I dati previsionali dell'esercizio 2024 sono raffrontati con i dati di preconsuntivo 2023 e con i dati di consuntivo 2022. Al preventivo economico 2024 della Camera di Commercio si allega il preventivo economico 2024 della sua Azienda Speciale Promocamera nelle risultanze dei documenti approvati dal Consiglio di Amministrazione.

Dati economici

	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Δ vs Prec 2024	% 2024
Proventi correnti	16.070.517,54	15.920.046,00	16.085.789,00	165.743,00	1,04%
Diritto Annuale	11.166.160,99	10.944.089,00	10.940.789,00	- 3.300,00	-0,03%
<i>di cui Diritto Annuale da maggiorazione</i>	<i>1.770.810,13</i>	<i>1.652.881,00</i>	<i>1.652.881,00</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>
Diritti di Segreteria	3.697.736,92	3.979.750,00	3.900.000,00	- 79.750,00	-2,00%
Contributi trasferimenti e altre entrate	943.226,74	781.657,00	1.020.000,00	238.343,00	30,49%
Proventi da gestione di servizi	273.933,42	214.550,00	225.000,00	10.450,00	4,87%
Variazione delle rimanenze	- 10.540,53	-	-	-	
Oneri correnti	16.304.675,85	17.535.421,60	19.342.829,00	1.807.407,40	10,31%
Personale	4.479.936,52	4.515.595,00	4.801.622,00	286.027,00	6,33%
Funzionamento	3.851.736,85	3.388.252,00	3.773.999,00	385.747,00	11,38%
<i>di cui Prestazioni di servizi</i>	<i>1.747.863,53</i>	<i>1.788.500,00</i>	<i>1.942.879,00</i>	<i>154.379,00</i>	<i>8,63%</i>
<i>di cui Godimento di beni di terzi</i>	<i>20.601,37</i>	<i>20.500,00</i>	<i>28.500,00</i>	<i>8.000,00</i>	<i>39,02%</i>
<i>di cui Oneri diversi di gestione</i>	<i>1.462.410,17</i>	<i>726.150,00</i>	<i>848.000,00</i>	<i>121.850,00</i>	<i>16,78%</i>
<i>di cui Quote Associative</i>	<i>543.104,08</i>	<i>566.982,00</i>	<i>663.000,00</i>	<i>96.018,00</i>	<i>16,93%</i>
<i>di cui Organi</i>	<i>77.757,70</i>	<i>286.120,00</i>	<i>291.620,00</i>	<i>5.500,00</i>	<i>1,92%</i>
Interventi economici	3.859.216,74	4.911.839,42	6.115.907,00	1.204.067,58	24,51%
<i>di cui interventi economici</i>	<i>2.271.246,49</i>	<i>3.279.132,42</i>	<i>4.463.200,00</i>	<i>1.184.067,58</i>	<i>36,11%</i>
<i>di cui Contributi Azienda Speciale</i>	<i>453.000,00</i>	<i>435.000,00</i>	<i>455.000,00</i>	<i>20.000,00</i>	<i>4,60%</i>
<i>di cui Progetti finanziati da maggiorazione D.A</i>	<i>1.134.970,25</i>	<i>1.197.707,00</i>	<i>1.197.707,00</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>
Ammortamenti	220.934,16	276.000,00	330.500,00	54.500,00	19,75%
Accantonamenti	3.892.851,58	4.443.735,18	4.320.801,00	- 122.934,18	-2,77%
<i>di cui Svalutazione crediti Diritto Annuale</i>	<i>3.283.919,23</i>	<i>3.195.486,00</i>	<i>3.195.486,00</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>
<i>di cui Svalutazione crediti Diritto Annuale 20%</i>	<i>469.349,35</i>	<i>455.174,00</i>	<i>455.174,00</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>
Risultato della Gestione Corrente	- 234.158,31	- 1.615.375,60	- 3.257.040,00	- 1.641.664,40	101,63%
Proventi finanziari	48.211,49	30.807,00	30.882,00	75,00	0,24%
Oneri finanziari	-	-	-	-	
Risultato della Gestione Finanziaria	48.211,49	30.807,00	30.882,00	75,00	0,24%
Proventi straordinari	818.749,49	1.020.000,00	1.020.000,00	-	0,00%
Oneri straordinari	51.707,40	30.000,00	20.000,00	- 10.000,00	-33,33%
Risultato della Gestione Straordinaria	767.042,09	990.000,00	1.000.000,00	10.000,00	1,01%
Rivalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-	-	
Svalutazioni attivo patrimoniale	4.681,57	-	-	-	
Rettifiche di valore attività finanziarie	- 4.681,57	-	-	-	
Avanzo/Disavanzo dell'esercizio	576.413,70	- 594.568,60	- 2.226.158,00	- 1.631.589,40	274,42%
PIANO DEGLI INVESTIMENTI					
Immobilizzazioni immateriali	-	25.000,00	35.000,00	10.000,00	40,00%
Immobilizzazioni materiali	206.842,13	445.000,00	625.000,00	180.000,00	40,45%
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	10.000,00	10.000,00	
Totale investimenti	206.842,13	470.000,00	670.000,00	200.000,00	42,55%

Lo schema di bilancio preventivo 2024 della Camera di Commercio dell'Umbria presenta **proventi correnti** pari a circa **€ 16,08 milioni** e **oneri correnti** stimati in circa **€ 19,34 milioni**.

La gestione corrente evidenzia pertanto un disavanzo di circa € 3,25 milioni parzialmente coperto dal saldo positivo della **gestione finanziaria** (€ 30 mila) e **straordinaria** (€ 1 milione). Si prevede dunque per l'esercizio 2024 un **disavanzo di € 2,22 milioni** di euro coperto attraverso l'utilizzo del patrimonio netto degli esercizi precedenti. In sede di preconsuntivo 2023 si prevede un disavanzo di circa € 594 mila.

Nel 2024 si destineranno risorse a iniziative a sostegno del sistema economico per oltre € 6 milioni.

Nella parte finale dello schema di preventivo economico compare il piano degli investimenti articolato in immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, valorizzato per complessivi € 670 mila. Per la copertura di tali investimenti si utilizzeranno le disponibilità liquide dell'ente.

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

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

Con la circolare n. 3612 del 26 luglio 2007, il Ministero dello Sviluppo Economico precisa che, nella nuova impostazione economico-patrimoniale delle Camere di commercio, si deve far riferimento ad un concetto di pareggio economico rispettoso dell'equilibrio economico patrimoniale dell'ente e, conseguentemente, della missione istituzionale della Camera di commercio che è quella di utilizzare efficacemente le proprie risorse per realizzare politiche di sviluppo dell'economia locale.

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

Da una prima analisi dei dati economico patrimoniali della Camera di Commercio dell'Umbria nata all'inizio del 2021 possiamo notare che durante il primo mandato 2021-2026 la Camera ha allocato e prevede di allocare risorse per interventi economici per oltre € 25 milioni con un disavanzo totale di circa € 128 mila.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Totale	Media
Risultato d'esercizio	2.115.740	576.414	- 594.569	-2.226.158	-	-	- 128.573	- 21.429
Interventi economici	2.284.457	3.859.217	4.911.839	6.115.907	4.100.000	4.100.000	25.371.420	4.228.570

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 € 20 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 2024 come da tabella seguente:

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Δ% Prev '26 vs Cons '20
PN degli esercizi precedenti al 31/12/n-1	13.282.651	15.708.574	16.284.988	15.690.419	13.464.261	13.464.261	-1,37%
Avanzo/ Disavanzo	2.425.923	576.414	-594.569	-2.226.158	-	-	
PN degli esercizi precedenti al 31/12/n	15.708.574	16.284.988	15.690.419	13.464.261	13.464.261	13.464.261	

Al termine dell'esercizio 2024 a fronte di € 6 milioni di interventi economici e di € 670 mila di investimenti si stimano una disponibilità liquida di circa € 21 milioni e un patrimonio netto di € 13,5 milioni che possono garantire ragionevolmente la solidità finanziaria e patrimoniale della Camera anche nel medio lungo periodo.

	2021	2022	2023	2024
Disponibilità liquide 31/12/n-1	20.568.332,64	21.081.223,51	20.473.324,89	21.673.324,89
Entrate	15.378.373,52	16.051.376,70	16.200.000,00	16.648.676,71
Uscite	- 14.865.482,65	- 16.659.275,32	-15.000.000,00	- 16.893.199,13
Disponibilità liquide al 31/12/n	21.081.223,51	20.473.324,89	21.673.324,89	21.428.802,47

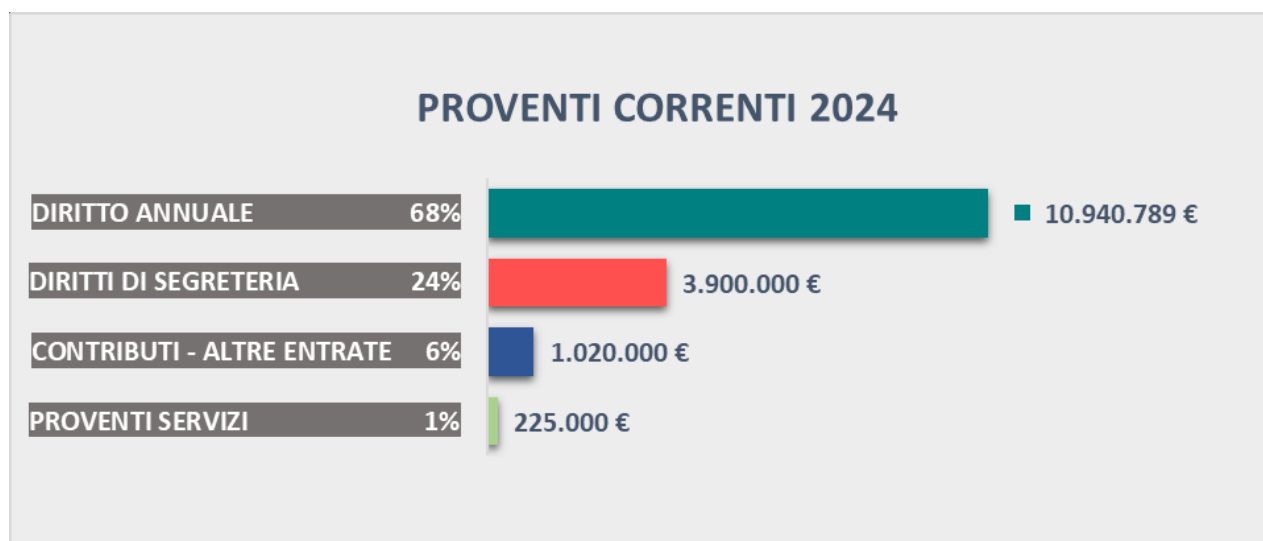
Di seguito i dettagli per voce di preventivo economico e gli andamenti in milioni di euro.

Gestione corrente

Proventi correnti: € 16,1 milioni

I proventi correnti sono stimati in circa **€ 16,1 milioni** e presentano un incremento del 1,04% (+ € 165 mila) rispetto al 2023. Ciò è dovuto in particolare all'effetto combinato di maggiori proventi per contributi e altre entrate (+ € 238 mila) per la previsione di contributi per iniziative promozionali realizzate in compartecipazione con altri Enti (progetto FENICE) e minori proventi per diritti di segreteria (- € 80 mila), considerato che a dicembre 2023 è stata fissata la scadenza per il nuovo adempimento inerente la comunicazione del titolare effettivo.

	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024
Proventi correnti	16.070.517,54	15.920.046,00	16.085.789,00
Diritto Annuale	11.166.160,99	10.944.089,00	10.940.789,00
Diritti di Segreteria	3.697.736,92	3.979.750,00	3.900.000,00
Contributi trasferimenti e altre entrate	943.226,74	781.657,00	1.020.000,00
Proventi da gestione di servizi	273.933,42	214.550,00	225.000,00
Variazione delle rimanenze	- 10.540,53	-	-



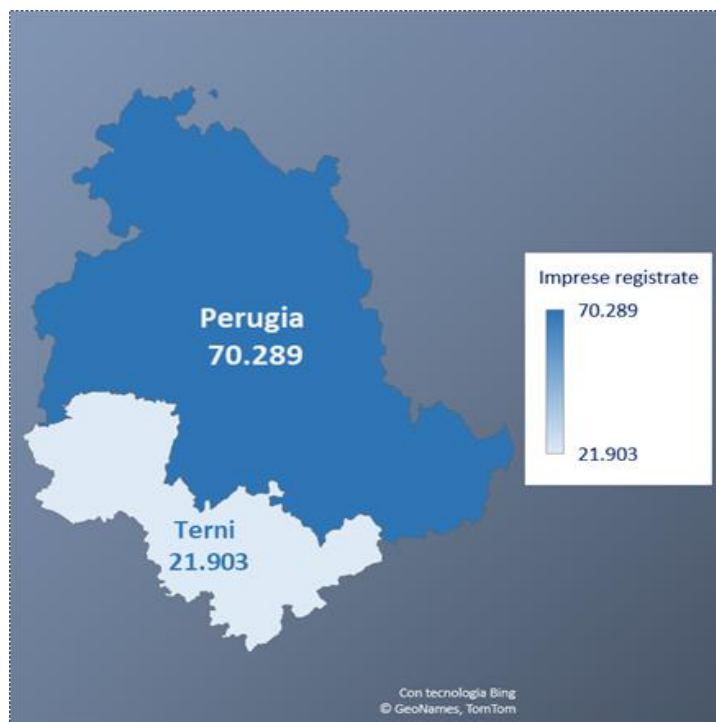
Diritto annuale: € 10,9 milioni

La voce è composta dalla stima di competenza del diritto dovuto per l'iscrizione al Registro delle Imprese nell'esercizio 2024, dalle sanzioni e dagli interessi sui mancati incassi.

Le stime del valore dei proventi da diritto annuale si basano sui valori di preconsuntivo 2023 assunti con riferimento ai principi contabili di cui alla Circolare Ministeriale n. 3622/C del 5 febbraio 2009, alla nota n. 72100 del MISE del 6 agosto 2009 e alle proiezioni 2023 effettuate da InfoCamere a metà ottobre u.s.

I dati di Infocamere mostrano gli incassi alla data del 30 settembre 2023, i crediti da versamento omesso, il calcolo delle sanzioni (pari al 30% dei crediti) e degli interessi moratori (al tasso legale in corso); la stima di Infocamere è stata in seguito rettificata, per calcolare il valore degli incassi al 31 dicembre 2023. I dati di Infocamere si basano su 92 mila imprese (-1,1% rispetto ai dati 2022) iscritte al Registro imprese e 27 mila unità locali (+2% rispetto al 2022).

Di seguito la distribuzione provinciale delle imprese:



A rettifica dell'importo dei proventi per diritto annuale, nella voce di onere "svalutazione crediti" sono stati accantonati circa € 3,6 milioni tenuto conto dei dati medi di mancate riscossioni, forniti da InfoCamere, basati sulle più recenti iscrizioni ai ruoli esattoriali. La percentuale media di mancata riscossione degli importi del diritto relativi alle ultime due annualità per le quali si è proceduto all'emissione dei ruoli esattoriali calcolata al termine dell'anno successivo alla loro emissione è stimata all' 89,50% dei crediti, sanzioni e interessi da diritto annuale.

Diritto annuale	2001	2022	prec 2023	delta %	prev 2024
Incassi	6.528.347,32	6.833.381,17	6.865.839,00	0,47%	6.865.839,00
Credito	3.191.780,59	3.147.531,18	3.051.447,00	-3,15%	3.051.447,00
Sanzioni	984.042,57	961.487,08	915.434,00	-5,03%	915.434,00
Interessi	2.645,61	117.166,30	112.069,00	-4,55%	112.069,00
Totale lordo	10.706.816,09	11.059.565,73	10.944.789,00	-1,05%	10.944.789,00
Svalutazione crediti	3.716.338,27	3.753.268,58	3.650.660,00	-2,81%	3.650.660,00
% Svalutazione crediti	89,40%	89,40%	89,50%	0,11%	89,50%
Totale netto	6.990.477,82	7.306.297,15	7.294.129,00	-0,17%	7.294.129,00
risconti Progetti 20%	- 27.951,96	107.324,74	-	-	-
rimborsi	- 201,00	- 729,48	- 700,00	-4,21%	- 4.000,00
Totale Conto economico	10.678.663,13	11.166.160,99	10.944.089,00	-2,03%	10.940.789,00

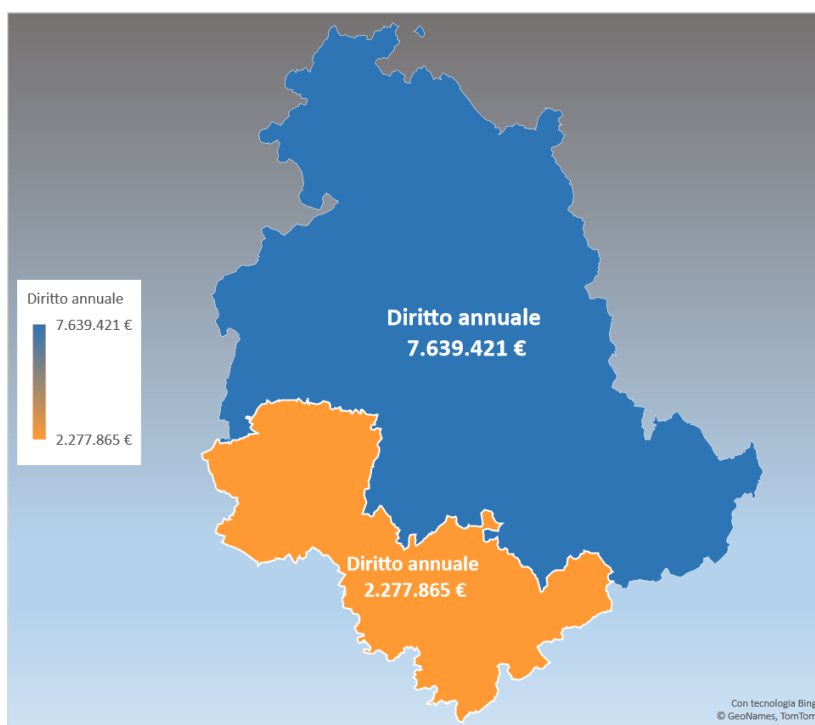
Il dato di **preconsuntivo 2023** mostra quindi un **diritto annuale di competenza al netto della svalutazione crediti pari a € 7,29 milioni (- 0,17% rispetto al 2022)**. Se prendiamo in considerazione il dato delle imprese iscritte al Registro Imprese del 2023 notiamo una riduzione del -2% rispetto al dato al 31.12.2022 (93.017

imprese iscritte nel 2023 contro 94.867 nel 2022) determinata in gran parte dall'operazione di "pulizia" dal Registro delle Imprese di posizioni non più operative; gli effetti della citata riduzione delle imprese registrate sul diritto di competenza dell'esercizio 2023 rispetto al 2022 sono sostanzialmente compensati dall'aumento del fatturato delle imprese società di capitali. A tal proposito per ciò che concerne il Pil per l'Umbria si stima una crescita pari al 3,5% nel 2022 e allo 0,6% nel 2023.

L'importo finalizzato alla copertura dei costi legati ai **progetti finanziati dalla maggiorazione del 20% del diritto annuale per l'esercizio 2024 è pari a circa € 1,2 milioni** al netto di € 455 mila di svalutazione crediti.

Nell'**esercizio 2024** si replicherà il dato elaborato in sede di preconsuntivo 2023. Pertanto, si stimano entrate da diritto annuale lordo di competenza pari a **€ 10,9 milioni**. Al netto della svalutazione crediti pari a € 3,6 milioni (crediti svalutati al 89,5%) si stimano proventi per circa **€ 7,3 milioni**.

Le spese di riscossione delle entrate, iscritte tra i costi di funzionamento, sono pari a circa € 86 mila.



Diritti di segreteria: € 3,9 milioni

Nelle more della rideterminazione delle tariffe e dei diritti delle Camere di Commercio sulla base di costi standard definiti dal MISE come previsto nell'art. 1 del D. Lgs n. 219 del 2016 (Riordinamento delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura) la stima dei proventi in esame è stata formulata tenendo conto degli importi previsti nella Tabella A) allegata al del DM MIMIT del 20 aprile 2023 che ha tra l'altro istituito appositi diritti di segreteria relativi alla comunicazione di iscrizione, modificazione e conferma della titolarità effettiva al registro delle imprese da parte di imprese con personalità giuridica, persone giuridiche

private, trust e istituti giuridici affini. Con la pubblicazione del DM MIMIT del 29 settembre 2023 è stata resa pienamente operativa la comunicazione del titolare effettivo.

Nel preventivo 2024 si prevedono proventi da **diritti di segreteria per € 3,9 milioni**, in riduzione del 2% rispetto al dato di preconsuntivo 2023. Per quanto concerne la comunicazione del titolare effettivo si prevede, secondo le stime InfoCamere, il ricevimento di almeno 14 mila pratiche (+ € 420 mila considerando un diritto di segreteria di 30€/pratica). Considerato che la scadenza dell'adempimento è stata fissata alla data del 11 dicembre 2023 è stato stimato che il maggiore impatto si registrerà nell'esercizio 2023 che registra rispetto all'esercizio precedente un incremento dei proventi da diritti di segreteria del 7,6%.

	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	delta vs prec 2024	% 2024
DIRITTI DI SEGRETERIA	3.697.736,92	3.979.750,00	3.900.000,00	- 79.750,00	-2,00%
RI pratiche	2.221.349,20	2.525.000,00	2.385.000,00	- 140.000,00	-5,54%
RI sportello	697.546,96	600.000,00	600.000,00	-	0,00%
Vidimazione e bollatura	71.874,99	100.000,00	110.000,00	10.000,00	10,00%
Eestero	50.263,00	50.000,00	50.000,00	-	0,00%
Firme digitali	104.169,17	110.000,00	110.000,00	-	0,00%
Ambiente	219.779,85	212.200,00	225.500,00	13.300,00	6,27%
Sanzioni	160.304,27	212.000,00	244.000,00	32.000,00	15,09%
Carte tachigrafiche	123.578,28	125.000,00	125.000,00	-	0,00%
Albi, protesti e marchi	47.363,20	44.000,00	49.000,00	5.000,00	11,36%
± Rimborsi e altro	1.508,00	1.550,00	1.500,00	- 50,00	-3,23%

Contributi, trasferimenti e altre entrate: € 1,0 milioni

La voce ricomprende contributi per iniziative promozionali realizzate in compartecipazione con altri Enti e con Unioncamere, recupero oneri generali e di personale per la tenuta dell'Albo Nazionale Gestori Ambientali e per l'Albo Imprese Artigiane, rimborsi e recuperi locazioni attive e rimborso spese di gestione relative ad immobili di proprietà.

La stima di tale voce per un ammontare di **€ 1,0 milioni** è stata determinata considerando i contributi e/o trasferimenti per interventi cofinanziati da terzi che si presume di conseguire con ragionevole certezza.

La previsione 2024 – di seguito dettagliata – registra un aumento rispetto al dato di preconsuntivo 2023 di circa € 238 mila (+30%) per l'effetto combinato dell'incremento dei contributi per interventi economici e per la riduzione dei rimborsi per il personale distaccato:

	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Δ vs Prec 2024	% 2024
CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ALTRE ENTRATE	943.226,74	781.657,00	1.020.000,00	238.343,00	30,49%
Contributi e Trasferimenti	270.939,54	80.000,00	388.000,00	308.000,00	385,00%
Contributi fondo Perequativo	237.209,45	298.357,00	250.000,00	- 48.357,00	-16,21%
Contributo spese di funzionamento CPA	35.500,00	35.500,00	35.500,00	-	0,00%
Altri contributi e trasferimenti	4.835,01	8.000,00	10.000,00	2.000,00	25,00%
Rimborsi e recuperi diversi	69.863,84	40.000,00	16.500,00	- 23.500,00	-58,75%
Riversamento avanzo aziende speciali	4.323,50	-	-	-	
Rimborso spese Albo Gestori Ambientali	220.955,40	220.000,00	220.000,00	-	0,00%
Affitti attivi	99.600,00	99.600,00	99.600,00	-	0,00%
Rimborsi spese procedimenti R.I.	-	200,00	400,00	200,00	100,00%

Nello specifico si segnala che:

- la voce **contributi e trasferimenti** accoglie gli stanziamenti relativi a convenzioni stipulate con MiSE/Unioncamere in merito alle funzioni di vigilanza del mercato, progetti comunitari (Rete EEN, Erasmus) ed il cofinanziamento statale e del sistema camerale e locale alla realizzazione di iniziative programmate nell'esercizio (Progetto FENICE, Mirabilia);
- la voce **contributi fondo perequativo** è stata valorizzata, corrispondentemente anche dal lato dei costi, per accogliere le iniziative di competenza dell'esercizio dei progetti finanziati con il FP 22-23;
- la previsione **contributo spese funzionamento A.I.A.** accoglie la quota del contributo erogato dalla Regione per il personale trasferito alla Camera per la gestione dell'albo;
- la voce **altri contributi e trasferimenti** è riferita al contributo erogato dal Gestore dei Servizi Elettrici per la gestione dell'impianto fotovoltaico della sede di Perugia;
- la previsione **rimborsi e recuperi diversi** contabilizzata rimborsi e recuperi di varia natura tra cui rimborsi per spese di notifica, rimborsi ISTAT per la rilevazione dei prezzi e Excelsior;
- la voce **rimborso spese gestione Albo Gestori Ambientali** accoglie il rimborso a carico della Ministero dell'Ambiente degli oneri sostenuti per il funzionamento dell'albo e della commissione;
- è stata valorizzata la voce **affitti attivi** a seguito della locazione dell'immobile di Via Catanelli – Perugia.

Proventi da gestione di servizi: € 225 mila

La posta, in aumento rispetto al 2023 (+5%), si compone principalmente da proventi per servizi legati ai concorsi a premio, alla mediazione e arbitrato, alla vidimazione di libri e formulari, alla vendita dei Carnet ATA, alle attività ispettive e di tutela della fede pubblica.

Le indennità e le spese del servizio di mediazione sono state di recente aggiornate con decreto ministeriale 24 ottobre 2023, n. 150.

	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	delta vs prec 2024	% 2024
PROVENTI DA SERVIZI	273.933,42	214.550,00	225.000,00	10.450,00	4,87%
Concorsi a premio	70.250,00	70.000,00	70.000,00	-	0,00%
Vidimazione libri e formulari	14.159,58	60.000,00	60.000,00	-	0,00%
Mediazione e arbitrato	127.330,36	40.000,00	50.000,00	10.000,00	25,00%
Prelievo campini vini	20.637,17	22.000,00	22.000,00	-	0,00%
Carnet ATA	5.686,00	8.000,00	10.000,00	2.000,00	25,00%
Proventi rilascio ID	27.169,11	8.000,00	-	- 8.000,00	-100,00%
Ricavi concessione sale uffici	7.570,00	5.200,00	10.500,00	5.300,00	101,92%
Altri ricavi	1.131,20	1.350,00	2.500,00	1.150,00	85,19%

Variazione delle rimanenze: € 0

La posta misura la variazione delle rimanenze di modulistica, pubblicazioni e dispositivi di firme digitali relativi all'attività commerciale dell'Ente. Per l'anno 2024 non si ipotizzano variazioni nelle rimanenze.

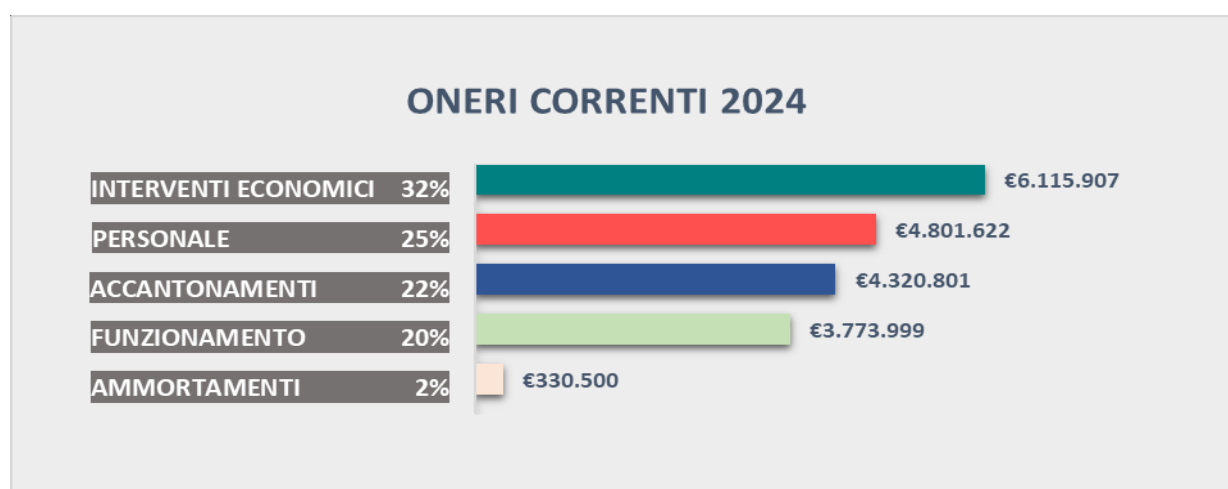
Oneri correnti: € 19,3 milioni

Gli oneri correnti sono stimati in **€ 19,3 milioni** e sono in aumento rispetto al dato 2022 (+ € 3 milioni, +18%).

Nell'esercizio 2024 rispetto al dato di preconsuntivo 2023 si stimano:

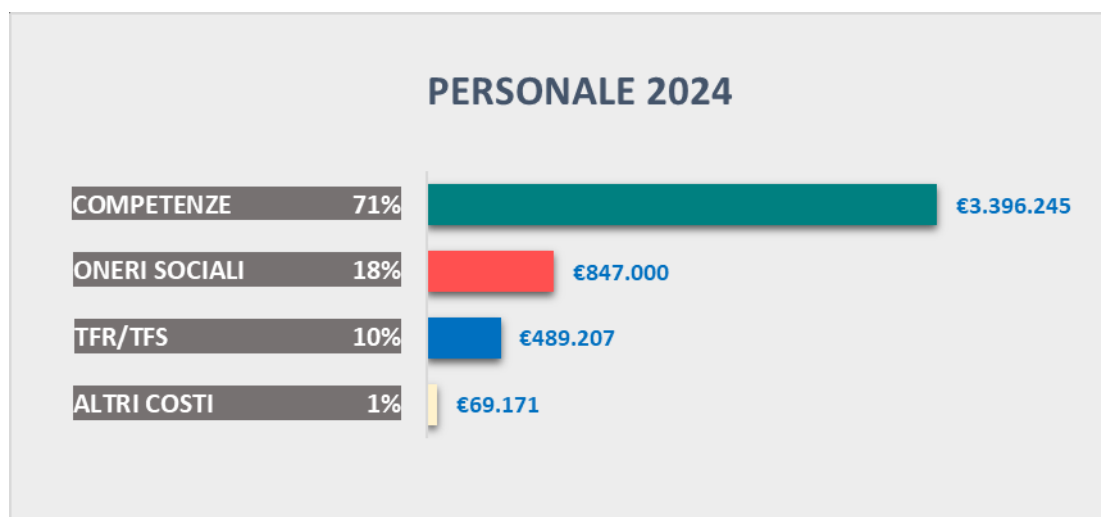
- maggiori oneri per il personale (+€ 286 mila, +6%) determinati prevalentemente dagli aumenti previsti dai nuovi stipendi tabellari riferiti alla sessione contrattuale 2022 – 2024 e dagli effetti che gli stessi determinano sul TFS degli esercizi precedenti;
- maggiori oneri di funzionamento (+€ 385 mila, +11%) prevalentemente per l'effetto combinato di:
 - maggiori oneri per prestazioni di servizi (+€ 154 mila, +8%) distribuiti su tutte le voci per effetto anche del rialzo generalizzato dei prezzi;
 - maggiori oneri per godimento di beni di terzi (+€ 8 mila, +39%) determinati dalla sostituzione dei fotoriproduttori obsoleti;
 - maggiori oneri diversi di gestione (+121 mila, +16%) determinati prevalentemente da maggiori oneri per l'acquisto di dispositivi digitali (+60 mila) e maggiori imposte e tasse (+€ 30 mila);
 - maggiori quote associative, Unioncamere e InfoCamere, per aumento aliquote contributive e base imponibile di calcolo (+€ 96 mila, 17%);
- maggiori interventi economici (+ € 1,2 milioni, +24%);
- maggiori ammortamenti (+ € 54 mila, +20%) a seguito delle previsioni del nuovo piano di investimenti;
- minori accantonamenti (- € 122 mila, -15%) per ulteriori oneri per rinnovi contrattuali del personale dipendente e rischi.

	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024
Oneri correnti	16.304.675,85	17.535.421,60	19.342.829,00
Personale	4.479.936,52	4.515.595,00	4.801.622,00
Funzionamento	3.851.736,85	3.388.252,00	3.773.999,00
Interventi economici	3.859.216,74	4.911.839,42	6.115.907,00
Ammortamenti	220.934,16	276.000,00	330.500,00
Accantonamenti	3.892.851,58	4.443.735,18	4.320.801,00



Personale: € 4,8 milioni

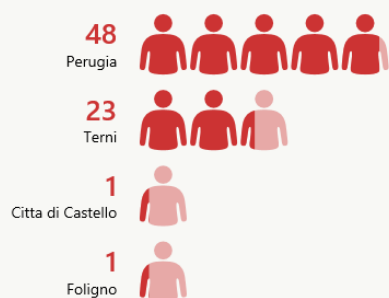
La voce, in aumento del 6,33% rispetto al preconsuntivo 2023 – prevalentemente per l'aumento dei valori dei tabellari come risultanti dalle ipotesi del rinnovo contrattuale 2022-2024 e determinate nel d.l. 18 ottobre 2023, n. 145 cd. "decreto anticipi" - rappresenta l'importo complessivo del costo da sostenere per emolumenti ed altri oneri accessori a favore del personale dipendente, per oneri previdenziali ed assistenziali e per accantonamenti ai fondi TFR/TFS e indennità di anzianità.



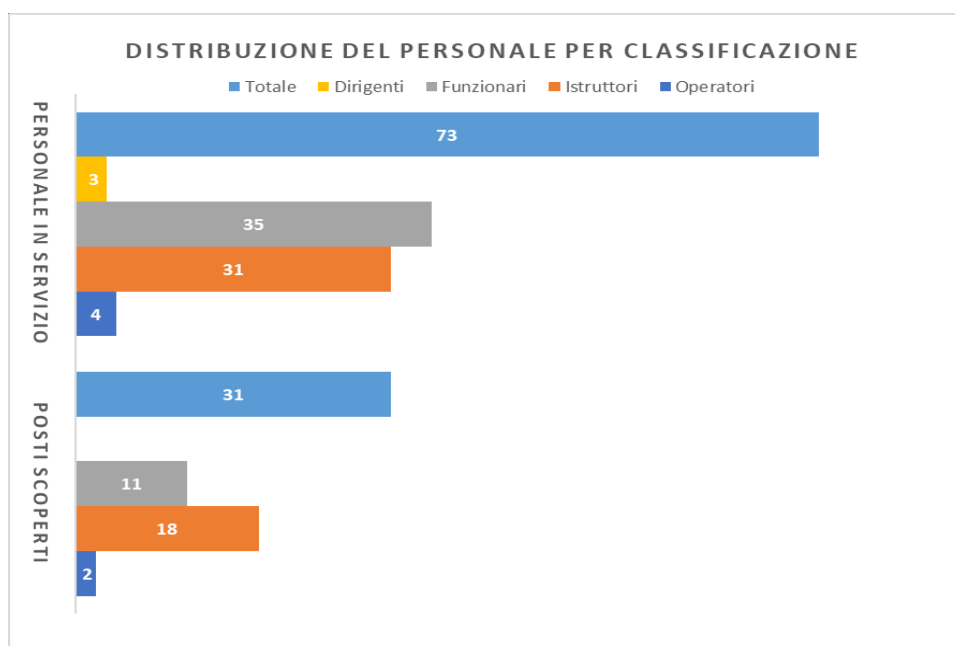
La previsione per il 2024 del costo del personale ricomprende le seguenti voci:

	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Δ vs Prec 2024	% 2024
PERSONALE	4.479.936,52	4.515.595,00	4.801.622,00	286.027,00	6,33%
Rettiruzioni	1.959.383,53	1.935.000,00	2.000.000,00	65.000,00	3,36%
Fondo personale dirigente	247.232,13	264.500,00	292.500,00	28.000,00	10,59%
Fondo EQ	116.307,20	168.000,00	168.000,00	-	0,00%
Fondo personale	830.464,61	887.000,00	890.000,00	3.000,00	0,34%
Lavoro straordinario	44.544,50	44.544,50	44.544,50		
Altire indennità	1.089,32	1.200,00	1.200,00	-	0,00%
Oneri sociali	819.554,10	836.600,00	847.000,00	10.400,00	1,24%
Accantonamento TFR/TFS	404.841,05	307.500,00	489.207,00	181.707,00	59,09%
Welfare	45.220,51	45.220,50	45.220,50	-	0,00%
Altri costi	11.299,57	26.030,00	23.950,00	- 2.080,00	-7,99%

DIPENDENTI AL 31.12.2024



La stima degli emolumenti e delle competenze accessorie considera **73 unità di personale** (dato previsto al 31.12.2024). Rispetto alla previsione di unità al 31.12.2023, pari a 75, si registrano 2 uscite per pensionamenti. Rispetto alla dotazione organica determinata in sede di accorpamento dal DM 16.02.2018 in 104 unità di personale complessive si registra un tasso di scoperta pari del 31%.



Come anticipato, la previsione del costo del personale per il 2024 è stata predisposta ipotizzando da un lato la sottoscrizione del contratto dirigenti per il triennio 2019-2021 e dall'altro la sottoscrizione del contratto 2022 -2024 per il personale del comparto i cui effetti sono stati anticipati dal d.l. 145/2023.

Naturalmente all'interno delle retribuzioni (e oneri riflessi) sono state stanziare, relativamente al triennio contrattuale 2022-2024 per il personale dirigente e del comparto, anche le risorse previste a copertura dell'erogazione dell'I.V.C. dalla Legge di Bilancio 2022 (L. 234/2021) dello 0,5 per cento a decorrere dal 1° luglio 2022 ed è stata eliminata dalle previsioni l'una tantum del 1,5% prevista dalla Legge di Bilancio 2023 (L. 197/2022).

I nuovi importi tabellari sono stati utilizzati anche per l'aggiornamento delle quote di TFS per i dipendenti rientranti nel regime ante 2001 e, per effetto del sistema di calcolo, si prevede un aumento del fondo complessivo di circa € 400 mila di cui € 170 mila quale quota di competenza dell'anno 2024 e € 230 mila quale quota di competenza di anni precedenti.

Infine, relativamente alle altre voci del costo del personale si segnalano le seguenti metodologie di stima:

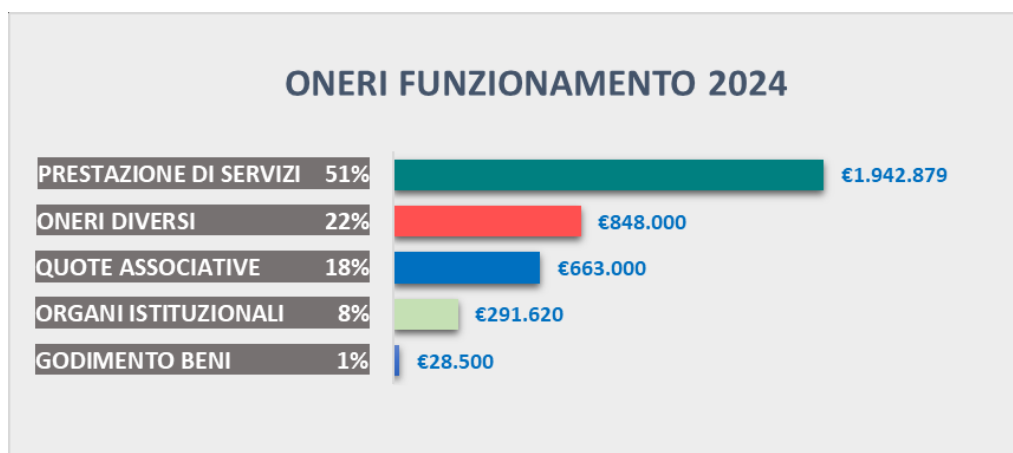
- *Fondo personale dirigente*: lo stanziamento 2024 è pari al fondo 2023 (€ 247) incrementato sulla base dell'ipotesi di sottoscrizione del contratto 2019-2021 (€ 7 mila) e della contabilizzazione di entrate conto terzi e progetti comunitari (€ 38 mila);
- *Fondo Elevate Qualificazione*: lo stanziamento 2024 è pari al fondo 2023 (€ 168);
- *Fondo personale*: lo stanziamento 2024 è pari al valore massimo erogabile calcolato sulla base delle leggi vigenti e non si prevedono sostanziali variazioni rispetto all'anno 2023;
- *Lavoro straordinario*: Fondo lavoro straordinario ex art. 14 CCNL 01.04.1999 del Comparto Regioni ed Autonomie Locali, limite di spesa € 44.544,50;
- *Welfare*: cc. 1 e 2 dell'art. 72 del CCNL del Comparto Funzioni Locali del 21.05.2018, limite di spesa € 45.220,50, stanziamento iniziale preventivo 2018;
- *Altri costi*: la voce comprende la quota di rimborso al Ministero per il personale ex UPICA (€ 8,5 mila) e ad Unioncamere per le aspettative sindacali (€ 4 mila) oltre ad uno stanziamento prudenziale (€ 10 mila) per la riliquidazione del personale cessato dal servizio a fronte dei rinnovi contrattuali.

Funzionamento: € 3,7 milioni

Rispetto al dato di preconsuntivo 2023 la voce è in aumento di circa € 385 mila (+11%). Di seguito il dettaglio:

	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	delta vs prec 2024	% 2024
FUNZIONAMENTO	3.851.736,85	3.388.252,00	3.773.999,00	385.747,00	11,38%
Prestazioni di servizi	1.747.863,53	1.788.500,00	1.942.879,00	154.379,00	8,63%
Godimento di beni di terzi	20.601,37	20.500,00	28.500,00	8.000,00	39,02%
Oneri diversi di gestione	1.462.410,17	726.150,00	848.000,00	121.850,00	16,78%
Quote associative	543.104,08	566.982,00	663.000,00	96.018,00	16,93%
Organi istituzionali	77.757,70	286.120,00	291.620,00	5.500,00	1,92%

Come descritto in precedenza l'aumento degli oneri per prestazioni di servizi è dovuto principalmente all'aumento generalizzato dei prezzi ed alla previsione di costi di outsourcing per nuovi adempimenti RI. Correlato a quest'ultimo incremento tra gli oneri diversi di gestione sono stati previsti maggiori costi per l'acquisto di dispositivi di firma digitale. Sono state incrementate altresì le previsioni di spesa per imposte (Irap) e quote associative.



Prestazioni di servizi: € 1,9 milioni

Rispetto al dato di preconsuntivo 2023 la voce "Prestazioni di servizi" è in aumento di circa € 154 mila (+8,6%).

	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	delta vs prec 2024	% 2024
PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.666.072,56	1.747.863,53	1.788.500,00	1.942.879,00	154.379,00	8,63%
Servizi informatici	240.630,94	216.632,69	220.500,00	309.200,00	88.700,00	40,23%
Servizi di gestione immobiliare	495.837,48	557.585,83	668.500,00	696.500,00	28.000,00	4,19%
Servizi per il personale	38.440,54	54.510,21	75.000,00	92.000,00	17.000,00	22,67%
Altre prestazioni tecniche e consulenze	777.484,67	784.822,26	643.500,00	649.000,00	5.500,00	0,85%
Altri servizi	113.678,93	134.312,54	181.000,00	196.179,00	15.179,00	8,39%

Di seguito la descrizione delle varie macro-voci:

- *Servizi informatici* (€ 309 mila, +40%): la voce ricomprende oneri connessi alla automazione dei servizi ed i servizi a consumo di Infocamere, alla sicurezza informatica e al progetto di VDI (virtualizzazione dei PC), servizi di telefonia, Voip e connettività, oneri per l'assistenza informatica; rispetto al 2023 si

registra un aumento di € 88 mila prevalentemente per canoni di InfoCamere in passato azzerati o ridotti e legati agli applicativi Gedoc, CON2 e XAC;

- *Servizi di gestione immobiliare* (€ 696 mila, +4%) oneri per utenze (energia elettrica, acqua, riscaldamento), pulizie, assistenza logistica, portierato, vigilanza, manutenzione immobili, archivio, assicurazioni immobili, prestazioni tecniche immobiliari, facchinaggio; non si registrano complessivamente importanti variazioni per l'effetto combinato di maggiori oneri per servizi ausiliari (portierato, facchinaggio, vigilanza) e minori oneri per manutenzioni immobili;
- *Servizi per il personale* (€ 92 mila, +22%) oneri per buoni pasto, missioni e formazione; l'aumento di € 17 mila è prevalentemente dovuto all'incremento delle spese per la formazione del personale e alla stima di maggiori buoni pasto per riduzione dello smart working;
- *Altre prestazioni tecniche e consulenze* (€ 649 mila, +0,85%) oneri prevalentemente legati alla gestione delle pratiche dei vari servizi camerali in outsourcing ad InterCam, InfoCamere e ICOutsourcing, ai servizi di audit e compliance (DPO), servizi legali, addetto stampa, RSPP ed ai compensi dei mediatori; non si registrano complessivamente apprezzabili variazioni;
- *Altri servizi* (€ 196 mila, +8%) oneri in prevalenza legati alla posta ordinaria e all'invio degli atti giudiziari, alla riscossione delle entrate, alla tenuta dei conti correnti, alla pubblicità obbligatoria di gare e concorsi, all'esercizio delle autovetture.

Godimento di beni di terzi: € 28 mila

La voce ricomprende prevalentemente gli oneri per il noleggio di stampanti e fotocopiatrici multifunzione e l'aumento di € 8 mila (+39%) è legato pertanto al rinnovo dei contratti di questi ultimi apparecchi.

	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	delta vs prec 2024	% 2024
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	19.827,24	20.601,37	20.500,00	28.500,00	8.000,00	39,02%
Noleggio fotocopiatrici e stampanti	19.376,69	20.484,25	20.000,00	26.500,00	6.500,00	32,50%
Noleggio altre attrezzature	450,55	117,12	500,00	2.000,00	1.500,00	300,00%

Oneri diversi di gestione: € 848 mila

La voce è in diminuzione rispetto al consuntivo 2022 per la mancata previsione degli oneri "Tagliaspesa" come descritto nei precedenti paragrafi, mentre rispetto al dato di preconsuntivo 2023 è in aumento di circa € 121 mila (+16,7%).

La posta comprende **imposte per € 548 mila**, acquisto di beni di consumo quali cancelleria, materiale di consumo vario e per l'emergenza sanitaria, Carnet ATA e modelli per Certificati di origine, quotidiani e banche dati, spese condominiali (sedi di Città di Castello e Foligno), oneri per carte tachigrafiche e dispositivi di firma digitale, questi ultimi in crescita per il nuovo adempimento legato al Registro dei Titolari effettivi.

	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	delta vs prec 2024	% 2024
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.409.409,93	1.462.410,17	726.150,00	848.000,00	121.850,00	16,78%
Tagliaspese	670.140,18	670.140,18	-	-	-	
Imposte	499.740,81	501.302,79	543.000,00	584.000,00	41.000,00	7,55%
Oneri condominiali	6.618,49	8.984,39	9.000,00	11.000,00	2.000,00	22,22%
Cancelleria	5.089,14	15.389,20	12.600,00	15.000,00	2.400,00	19,05%
Carnet ATA	8.237,00	-	8.250,00	12.000,00	3.750,00	45,45%
Dispositivi di firma digitale e carte tachigrafiche	200.416,01	255.993,20	140.000,00	200.000,00	60.000,00	42,86%
Riviste e banche dati	9.780,87	7.798,98	9.000,00	14.000,00	5.000,00	55,56%
Materiale di consumo	9.181,61	2.661,50	3.900,00	11.500,00	7.600,00	194,87%
Altri oneri diversi di gestione	205,82	139,93	400,00	500,00	100,00	25,00%

Quote associative: € 663 mila

La voce si compone principalmente delle quote associative versate ad Unioncamere nazionale per un importo di € 255 mila e al Fondo perequativo per € 240 mila.

	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Δ vs Prec 2024	% 2024
QUOTE ASSOCIATIVE	543.104,08	566.982,00	663.000,00	96.018,00	16,93%
Unioncamere nazionale	206.939,56	209.757,00	255.000,00	45.243,00	21,57%
Fondo perequativo	212.525,08	231.225,00	240.000,00	8.775,00	3,80%
Infocamere	47.688,58	49.948,00	80.000,00	30.052,00	60,17%
Altri organismi del sistema camerale	19.612,00	20.052,00	30.000,00	9.948,00	49,61%
Altre quote associative	56.338,86	56.000,00	58.000,00	2.000,00	3,57%

Grazie alle quote associative la Camera di Commercio partecipa alla promozione ed allo sviluppo di quelle attività che richiedono azioni concordate a livello locale e nazionale.

L'importo della quota da versare ad Unioncamere nazionale si stima in aumento rispetto al 2023 poiché è aumentata sia l'aliquota di contribuzione dal 2% al 2,3% che il valore della base imponibile, calcolata su valori del diritto annuale e dei diritti di segreteria accertati nel consuntivo 2022.

La quota da versare al Fondo Perequativo si presume in aumento a fronte di un incremento della base imponibile data dall'ammontare degli incassi da diritto annuale 2023 rispetto al 2022, scaglioni e aliquote invariati e previsti dall'art. 7 del D.M 21.04.2011 (aliquota del 3,9% sulle entrate fino a € 5.164.569,00 e del 5,50% sulle entrate da € 5.164.569,00 a € 10.329.138,00).

Infine, è stato previsto un contributo per Infocamere Scarl pari a € 80 mila, IVA inclusa sulla base delle previsioni iniziali 2023.

Gli stanziamenti verso altri organismi ed associazioni del sistema camerale e non nei quali l'ente riveste la qualifica di socio sono stati quantificati sulla base degli importi erogati nell'esercizio 2023:

- Altri organismi del sistema camerale:
 - Tecnoborsa € 14.012
 - Isnart € 3.440

- Assonautica € 2.600
- Mirabilia (quota a carico della maggiorazione 20%)
- Promos (quota a carico della maggiorazione 20%)
- Altre quote associative:
 - Fondazione Umbria contro l'Usura € 25.000
 - Associazione The Chocolate Way € 5.000
 - Associazione Nemetria € 5.000
 - Patto 2000 Scarl € 5.000
 - Fondazione Alessandro Casagrande € 4.000
 - Associazione Mostra Mercato Macchine Agricole € 3.615
 - Associazione GAL Ternano € 3.000
 - Associazione Nazionale Città dell'Olio € 2.500
 - Associazione GAL Trasimeno – Orvietano € 1.500
 - Accademia Nazionale dell'Olio € 1.000
 - Associazione Strada dei Vini Etrusco Romana € 600
 - Organizzazione Nazionale Assaggiatori Olio € 516
 - Associazione strada dell'Olio € 516

Organi istituzionali: € 292 mila

Come descritto in premessa la posta di bilancio stima gli oneri per emolumenti da liquidare per compensi del Presidente, Vicepresidente e membri di Giunta e Consiglio come definiti dal Consiglio camerale con delibera n. 5 del 25.05.2023 e nei limiti di spesa previsti dal Decreto MIMIT 13.03.2023, del Collegio dei revisori (come da Decreto interministeriale dell'11 dicembre 2019, recepito per la disciplina di dettaglio con delibera del Consiglio camerale n. 24 del 30.06.2021), dei membri dell'OIV (i cui importi sono stati determinati con Delibera di Giunta n. 40 del 26.04.2021), per gettoni di presenza alle Commissioni camerali. Inoltre, sono previsti oneri previdenziali, IVA e rimborsi spese.

	Consuntivo 2022*	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Δ vs Prec 2024	% 2024
ORGANI ISTITUZIONALI	77.757,70	286.120,00	291.620,00	5.500,00	1,92%
Consiglio	-	43.500,00	43.500,00	-	0,00%
Giunta	-	81.200,00	81.200,00	-	0,00%
Presidente	-	71.920,00	71.920,00	-	0,00%
Collegio Revisori dei Conti	32.905,72	35.000,00	34.000,00	- 1.000,00	-2,86%
OIV	24.718,04	24.000,00	24.000,00	-	0,00%
Commissioni	19.491,79	25.000,00	28.000,00	3.000,00	12,00%
Rimborsi spese	642,15	5.500,00	9.000,00	3.500,00	63,64%

* Nell'anno 2022 è stato previsto in via prudenziale un accantonamento di € 140 mila considerato che gli emolumenti per gli organi sono stati ripristinati a decorrere dal 1° marzo 2022

Interventi economici: € 6 milioni

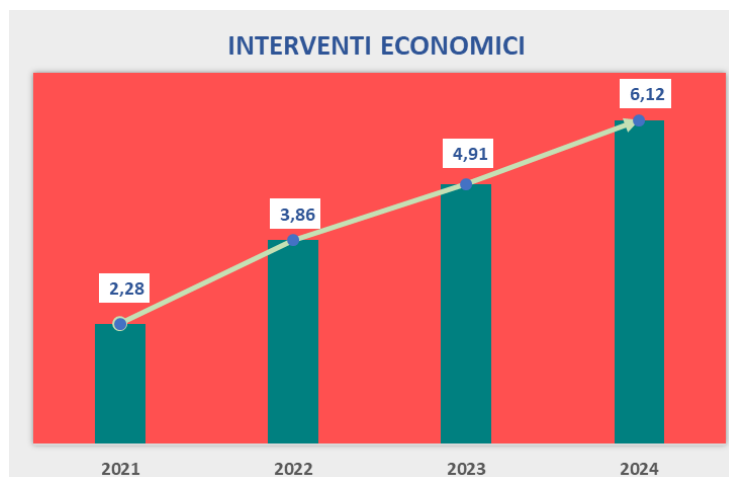
Il preventivo 2024 destina al sistema economico di riferimento della Camera di commercio € 6,1 milioni di cui € 455 mila sono destinati alle attività svolte dall'Azienda Speciale Promocamera attraverso il contributo di gestione.

Nel 2024 si prevede pertanto di destinare € 6,1 milioni, + € 1,2 milioni rispetto alla stima di preconsuntivo 2023. Di seguito una tabella riepilogativa degli Interventi economici 2023 e 2024 ripartiti per macro linee di intervento.

	Preconsuntivo 2023	%	Preventivo 2024	%	Delta	%
INTERVENTI ECONOMICI	4.911.839,42	100,00%	6.115.907,00	100,00%	1.204.067,58	24,51%
Transizione digitale ed ecologica	1.082.387,47	22,04%	1.260.387,47	20,61%	178.000,00	16,45%
Sostegno al turismo	600.902,54	12,23%	913.130,52	14,93%	312.227,98	51,96%
Infrastrutture	1.011.912,60	20,60%	1.016.712,60	16,62%	4.800,00	0,47%
Internazionalizzazione	525.630,52	10,70%	713.130,52	11,66%	187.500,00	35,67%
Valorizzazione del territorio	598.500,00	12,18%	790.000,00	12,92%	191.500,00	32,00%
Semplificazione amministrativa e innovazione PA	145.449,63	2,96%	255.000,00	4,17%	109.550,37	75,32%
Orientamento al lavoro e assistenza all'imprenditorialità	292.229,89	5,95%	377.545,89	6,17%	85.316,00	29,19%
Progetti speciali e internazionali	108.378,00	2,21%	150.000,00	2,45%	41.622,00	38,40%
Servizi alle imprese	64.919,83	1,32%	115.000,00	1,88%	50.080,17	77,14%
Analisi socio economiche	46.528,94	0,95%	70.000,00	1,14%	23.471,06	50,44%
Contributo Promocamera	435.000,00	8,86%	455.000,00	7,44%	20.000,00	4,60%

Gli importi sopra riportati includono i progetti finanziati con la maggiorazione del 20% del diritto annuale e le altre iniziative di promozione finanziate con le risorse del Fondo di Perequazione o attraverso la contribuzione di altri enti pubblici.

Di seguito l'andamento degli interventi economici (2021-2024) in milioni di euro.



Ammortamenti e accantonamenti: € 4,6 milioni

La voce comprende:

- ammortamenti per circa € 330 mila in relazione alla quota annua calcolata sugli investimenti patrimoniali già effettuati e su quelli che si prevede di realizzare nel corso dell'esercizio 2024;
- accantonamento per svalutazioni crediti da diritto annuale per € 3,65 milioni, pari ad una percentuale media di mancate riscossioni del 89,5%, come risultante da elaborazioni di dati effettuate da InfoCamere sui più recenti ruoli esattoriali emessi al 30.09.2023;
- accantonamento a fondo oneri futuri per circa € 670 mila per eventuali oneri "Tagliaspese" in caso di reiterazione dell'obbligo in seguito alla citata sentenza della Corte costituzionale.

Di seguito il dettaglio degli ammortamenti e degli accantonamenti:

	Consuntivo	Preconsuntivo	Preventivo	Δ vs Prec	%
	2022	2023	2024	2024	2024
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	4.113.785,74	4.719.735,18	4.651.301,00	- 68.434,18	-1,45%
Immobilizzazioni immateriali	29.092,35	36.000,00	47.500,00	11.500,00	31,94%
Software	15.144,51	13.500,00	20.000,00	6.500,00	48,15%
Costi d'impianto	7.319,59	7.500,00	7.500,00	-	0,00%
Altre spese pluriennali	6.628,25	15.000,00	20.000,00	5.000,00	33,33%
Immobilizzazioni materiali	191.841,81	240.000,00	283.000,00	43.000,00	17,92%
Fabbricati	122.764,95	123.000,00	123.000,00	-	0,00%
Manutenzioni straordinarie	17.396,88	22.000,00	25.000,00	3.000,00	13,64%
Impianti	13.487,34	30.000,00	45.000,00	15.000,00	50,00%
Attrezzature informatiche	28.207,23	40.000,00	50.000,00	10.000,00	25,00%
Attrezzature	6.151,07	10.000,00	15.000,00	5.000,00	50,00%
Mobili e arredi	3.834,34	15.000,00	25.000,00	10.000,00	66,67%
Svalutazione crediti	3.753.268,58	3.650.660,00	3.650.660,00	-	0,00%
Accantonamento svalutazione crediti d.a.	3.283.919,23	3.195.486,00	3.195.486,00	-	0,00%
Accantonamento svalutazione crediti d.a. 20%	469.349,35	455.174,00	455.174,00	-	0,00%
Accantonamenti rischi e oneri	139.583,00	793.075,18	670.141,00	- 122.934,18	-15,50%
Oneri personale	-	75.000,00	-	- 75.000,00	-100,00%
Tagli di spesa	-	670.141,00	670.141,00	-	0,00%
Altri rischi e oneri	139.583,00	47.934,18	-	- 47.934,18	-100,00%

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria evidenzia un **saldo positivo di € 31 mila** pari alla somma algebrica tra interessi attivi su prestiti concessi al personale dipendente sulla quota maturata a titolo di indennità di anzianità (€ 17 mila) e dividendi distribuiti da società partecipate (€ 14 mila).

Non sono stati previsti a carico dell'esercizio oneri finanziari.

	Consuntivo 2022*	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Δ vs Prec 2024	% 2024
PROVENTI FINANZIARI	48.211,49	30.807,00	30.882,00	75,00	0,24%
Interessi attivi conto Tesoreria	184,50	200,00	200,00	-	0,00%
Interessi su prestiti al personale	20.512,68	16.850,00	16.925,00	75,00	0,45%
Proventi mobiliari	27.514,31	13.757,00	13.757,00	-	0,00%

Gestione straordinaria

Il saldo della gestione straordinaria risulta **positivo per € 1 milione** ed è legato prevalentemente:

- al rimborso delle somme versate a favore del bilancio dello Sato in applicazione delle norme di contenimento per la finanza pubblica "Tagliaspese" nell'anno 2018: € 670 mila;
- all'adeguamento dei fondi di svalutazione crediti diritto annuale degli anni precedenti dovuto a maggiori incassi rispetto alle previsioni e alla rettifica dei crediti diritto annuale iscritti a bilancio negli anni precedenti, per € 350 mila (importo medio storico);
- sopravvenienze passive per € 20 mila anche legate alle gestioni delle Camere soppresse.

Piano degli investimenti

Si prevedono per l'esercizio 2024 investimenti per € 670 mila.

	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	delta vs prec 2024	% 2024
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	25.000,00	35.000,00	10.000,00	40,00%
Software	-	-	20.000,00	20.000,00	
Costi di impianto	-	-	-	-	
Costi relativi a progetti pluriennali	-	25.000,00	15.000,00	10.000,00	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	206.842,13	445.000,00	625.000,00	180.000,00	40,45%
Manutenzioni straordinarie su fabbricati	69.141,06	230.000,00	400.000,00	170.000,00	
Impianti	53.192,40	100.000,00	100.000,00	-	
Macch apparecchi attrezzatura varia	15.170,58	15.000,00	25.000,00	10.000,00	
Macchine d'ufficio elettroniche	56.127,93	50.000,00	50.000,00	-	
Mobili	13.210,16	50.000,00	50.000,00	-	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	10.000,00	10.000,00	
Partecipazioni	-	-	10.000,00	10.000,00	
TOTALE COMPLESSIVO	206.842,13	470.000,00	670.000,00	200.000,00	42,55%

Immobilizzazioni immateriali: € 35 mila

- *Software*: licenze d'uso software;
- *Oneri pluriennali*: oneri per lo sviluppo del software e dei servizi prenotabili on line

Immobilizzazioni materiali: € 625 mila

- *Manutenzioni straordinarie su fabbricati* (€ 400 mila): interventi di consolidamento e ripristino delle opere murarie, rifacimento e messa a norma degli impianti a servizio degli immobili: impianto antincendio sede Via Cacciatori delle Alpi e deposito Via Migliorati, consolidamento lastre e adeguamento ascensori sede Via Cacciatori delle Alpi, consolidamento cornicioni e fondazioni sede di Terni;
- *Impianti* (€ 100 mila): installazione di sistemi di video sorveglianza, web conference e completamento del cablaggio delle sedi;

Le altre voci - *Attrezzatura varia, Macchine elettroniche, Mobili e arredi* – sono finalizzate all'ammodernamento ed all'efficienza delle postazioni di lavoro,

Immobilizzazioni finanziarie: € 10 mila

In via prudentiale è stato inserito uno stanziamento per l'eventuale partecipazione ad operazioni anche straordinarie interessanti il capitale delle società del sistema camerale.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024

(art. 2 comma 3 DM 27/03/2013, Allegato 2 nota MiSE 148213 del 12/09/2013)

Il D.M. 27.03.2013 dispone la redazione del budget economico annuale e pluriennale. In conformità agli schemi di bilancio allegati alla nota MSE del 12.09.2013 è stato riclassificato il preventivo economico secondo il piano dei conti ministeriale.

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

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

- o costi per acquisizione di servizi e per compensi ad organi di amministrazione e controllo;
- o costi per godimento di beni di terzi;

o oneri diversi di gestione.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 2 comma 3 D.M. 27.03.2013)	2024		2023	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		15.524.289,00		15.345.696,00
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	683.500,00		421.857,00	
c1) contributi dallo Stato	-		-	
c2) contributi da Regione	35.500,00		35.500,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	648.000,00		386.357,00	
c4) contributi dall'Unione Europea	-		-	
d) contributi da privati	-		-	
e) proventi fiscali e parafiscali	10.940.789,00		10.944.089,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.900.000,00		3.979.750,00	
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		561.500,00		574.350,00
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	-		-	
b) altri ricavi e proventi	561.500,00		574.350,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		16.085.789,00		15.920.046,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-		-
7) per servizi		8.350.406,00		6.986.459,42
a) erogazione di servizi istituzionali	6.115.907,00		4.911.839,42	
b) acquisizione di servizi	1.913.879,00		1.766.500,00	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	29.000,00		22.000,00	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	291.620,00		286.120,00	
8) per godimento beni di terzi		28.500,00		20.500,00
9) per il personale		4.801.622,00		4.515.595,00
a) salari e stipendi	3.396.244,50		3.300.244,50	
b) oneri sociali	847.000,00		836.600,00	
c) trattamento fine rapporto	489.207,00		307.500,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	-		-	
e) altri costi	69.170,50		71.250,50	
10) ammortamenti e svalutazioni		3.981.160,00		3.926.660,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	47.500,00		36.000,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	283.000,00		240.000,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	3.650.660,00		3.650.660,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-		-
12) accantonamento per rischi		-		-
13) altri accantonamenti		670.141,00		793.075,18
14) oneri diversi di gestione		1.511.000,00		1.293.132,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-		-	
b) altri oneri diversi di gestione	1.511.000,00		1.293.132,00	
TOTALE COSTI (B)		19.342.829,00		17.535.421,60
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-	3.257.040,00	-	1.615.375,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		13.757,00		13.757,00
16) altri proventi finanziari		17.125,00		17.050,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	-		-	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-		-	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	17.125,00		17.050,00	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	-		-	
17) interessi ed altri oneri finanziari		-		-
a) interessi passivi	-		-	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	-		-	
c) altri interessi ed oneri finanziari	-		-	
17 bis) utili e perdite su cambi		-		-
TOTALE PROVENTI FINANZIARI (15 +16 -17 +17 bis)		30.882,00		30.807,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
18) rivalutazioni		-		-
a) di partecipazioni	-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
19) svalutazioni		-		-
a) di partecipazioni	-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (18 -19)		-		-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n.5)		1.020.000,00		1.020.000,00
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		20.000,00		30.000,00
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21)		1.000.000,00		990.000,00
Risultato prima delle imposte	-	2.226.158,00	-	594.568,60
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate		-		-
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-2.226.158,00		-594.568,60

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2024 - 2026

(art. 1 comma 2 DM 27/03/2013, Allegato 1 nota MiSE 148213 del 12/09/2013)

Le previsioni contenute nel Budget del triennio 2024 -2026 si basano sulle seguenti ipotesi:

- ✓ previsione di pareggio nel 2025 e nel 2026;
- ✓ stime del diritto annuale in linea con il dato 2024;
- ✓ previsione della maggiorazione 20% anche nel 2026;
- ✓ riduzione costi del personale per accantonamenti TFS;
- ✓ tendenziale invarianza degli oneri di funzionamento;
- ✓ interventi economici diretti garantiti alle imprese nel biennio 2025-2026 pari a circa € 8,2 milioni.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013) - allegato n. 1	2024		2025		2026	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		15.524.289,00		15.524.289,00		15.524.289,00
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	683.500,00		683.500,00		683.500,00	
c1) contributi dallo Stato	-		-		-	
c2) contributi da Regione	35.500,00		35.500,00		35.500,00	
c3) contributi da altri enti pubblici	648.000,00		648.000,00		648.000,00	
c4) contributi dall'Unione Europea	-		-		-	
d) contributi da privati	-		-		-	
e) proventi fiscali e parafiscali	10.940.789,00		10.940.789,00		10.940.789,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	3.900.000,00		3.900.000,00		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		561.500,00		561.500,00		561.500,00
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	-		-		-	
b) altri ricavi e proventi	561.500,00		561.500,00		561.500,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		16.085.789,00		16.085.789,00		16.085.789,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-		-		-
7) per servizi		8.350.406,00		6.298.455,00		6.298.455,00
a) erogazione di servizi istituzionali	6.115.907,00		4.100.000,00		4.100.000,00	
b) acquisizione di servizi	1.913.879,00		1.877.835,00		1.877.835,00	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	29.000,00		29.000,00		29.000,00	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	291.620,00		291.620,00		291.620,00	
8) per godimento beni di terzi		28.500,00		28.500,00		28.500,00
9) per il personale		4.801.622,00		4.650.415,00		4.650.415,00
a) salari e stipendi	3.396.244,50		3.396.244,50		3.396.244,50	
b) oneri sociali	847.000,00		847.000,00		847.000,00	
c) trattamento fine rapporto	489.207,00		338.000,00		338.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	-		-		-	
e) altri costi	69.170,50		69.170,50		69.170,50	
10) ammortamenti e svalutazioni		3.981.160,00		3.991.160,00		3.991.160,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	47.500,00		47.500,00		47.500,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	283.000,00		293.000,00		293.000,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	3.650.660,00		3.650.660,00		3.650.660,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-		-		-
12) accantonamento per rischi		-		-		-
13) altri accantonamenti		670.141,00		670.141,00		670.141,00
14) oneri diversi di gestione		1.511.000,00		1.478.000,00		1.478.000,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-		-		-	
b) altri oneri diversi di gestione	1.511.000,00		1.478.000,00		1.478.000,00	
TOTALE COSTI (B)		19.342.829,00		17.116.671,00		17.116.671,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		- 3.257.040,00		- 1.030.882,00		- 1.030.882,00

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013) - allegato n. 1	2023		2024		2025	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		13.757,00		13.757,00		13.757,00
16) altri proventi finanziari		17.125,00		17.125,00		17.125,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	-		-		-	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	17.125,00		17.125,00		17.125,00	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	-		-		-	
17) interessi ed altri oneri finanziari		-		-		-
a) interessi passivi	-		-		-	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	-		-		-	
c) altri interessi ed oneri finanziari	-		-		-	
17 bis) utili e perdite su cambi		-		-		-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15 + 16-17-1-17 bis)		30.882,00		30.882,00		30.882,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
18) rivalutazioni		-		-		-
a) di partecipazioni	-		-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
19) svalutazioni		-		-		-
a) di partecipazioni	-		-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE (18 - 19)		-		-		-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		1.020.000,00		1.020.000,00		1.020.000,00
21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		20.000,00		20.000,00		20.000,00
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 -21)		1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00
Risultato prima delle imposte		- 2.226.158,00		-		-
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-2.226.158,00		0,00		0,00

Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

(art. 9 comma 3 DM 27/3/2013 - All. 3 nota MiSE 148213 del 12/09/2013)

L'analisi compiuta sui flussi finanziari per il 2024, dettagliata negli allegati "previsioni delle entrate" e "previsioni delle spese per missioni e programmi", evidenzia un disavanzo di € 244.522,72 derivante da:

- entrate previste per € 16.648.676,41;
- spese previste per € 16.893.199,13.

Il prospetto di entrata complessivamente mostra un totale di € 16,65 milioni (+€ 35 mila rispetto alle stime di preconsuntivo 2023) e registra rispetto al 2023:

- ✓ + € 276 mila per maggiori incassi da diritto annuale
- ✓ - € 88 mila per prestazione di servizi
- ✓ + € 360 per contributi
- ✓ + € 488 altre entrate
- ✓ - € 1 milione per operazioni finanziarie

Il prospetto di uscita, declinato per missioni e programmi, evidenzia un totale di € 16,89 milioni (- € 692 mila rispetto al dato di preconsuntivo 2023) e registra rispetto al 2023:

- ✓ +€ 261 mila per personale
- ✓ +€ 181 mila per acquisti per servizi;
- ✓ - € 131 mila contributi e trasferimenti
- ✓ + € 289 mila altre spese correnti
- ✓ + € 358 mila investimenti
- ✓ - € 1,6 milioni operazioni finanziarie

ENTRATE 2024								
TIPO ENTRATA	DIRITTI	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	ALTRE ENTRATE CORRENTI	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE DI BENI	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	OPERAZIONI FINANZIARIE	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI
TOTALE ENTRATA PER TIPO	€ 12.450.550,87	€ 227.283,75	€ 731.093,49	€ 790.726,77	€ -	€ -	€ 2.449.021,53	€ -
TOTALE COMPLESSIVO DI ENTRATA ANNO 2024 : € 16.648.676,41								

USCITE 2024							
Codice Missione	Descrizione Missione	Codice Programma	Descrizione programmi Divisioni/Gruppi	COFOG			Funzione ISTITUZIONALE
				1		4	
				SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI		AFFARI ECONOMICI	
				1	3	1	
			Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie fiscali e affari esteri		Servizi generali	Affari generali economici, commerciali e del lavoro	
011	Competitività e sviluppo delle imprese	005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo			€ 4.829.128,40	D
012	Regolazione dei mercati	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori		€ 1.816.720,45	€ 1.647.832,26	C
016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy			€ 713.675,15	D
032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	002	Indirizzo politico	€ 2.787.029,53			A
		003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		€ 2.001.230,73		B
		004	Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni Pubbliche				B
033	Fondi da ripartire	001	Fondi da assegnare				A
		002	Fondi di riserva e speciali				B
90	Servizi per conto terzi e partite di giro	001	Servizi per conto terzi e partite di giro		€ 3.097.582,61		
91	Debiti da finanziamento dell'amministrazione	001	Debiti da finanziamento dell'amministrazione				
TOTALE COMPLESSIVO SPESA ANNO 2024: € 16.893.199,13							

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2024

Pag. 1 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	8.300.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	300.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	60.000,00
1400	Diritti di segreteria	3.585.725,08
1500	Sanzioni amministrative	204.825,79
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	7.705,03
2201	Proventi da verifiche metriche	185,32
2202	Concorsi a premio	80.300,40
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	139.093,00
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	250.000,00
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	35.500,00
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	
3121	Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio	
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio	
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	250.000,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	110.591,69
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2024

Pag. 2 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	10.000,00
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	26.674,00
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	5.000,00
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	16.000,00
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	27.327,80
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	23.426,53
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	11.806,71
4199	Sopravvenienze attive	620.000,00
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	99.600,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	136,53
4204	Interessi attivi da altri	22.000,00
4205	Proventi mobiliari	13.757,00
4499	Altri proventi finanziari	
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2024

Pag. 3 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati	
6201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali	
6202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese	
6203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	
6204	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero	
6301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	
6302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	
6303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	
	OPERAZIONI FINANZIARIE	
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	
7350	Restituzione fondi economici	10.000,00
	Riscossione di crediti	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	110.000,00
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	2.329.021,53

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2024

Pag. 4 / 4

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

16.648.676,41

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 1 / 18

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	384.388,84
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	2.690,03
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	37.293,08
1202	Ritenute erariali a carico del personale	119.681,87
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	4.427,34
1301	Contributi obbligatori per il personale	107.767,38
1302	Contributi aggiuntivi	297,73
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	6.386,89
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.113,51
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	22.948,25
1599	Altri oneri per il personale	504,77
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	12.535,22
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	901,36
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	962,31
2104	Altri materiali di consumo	0,54
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.603,44
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	16.393,44
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	33.339,34
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	25.248,18
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.522,99
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	881,59
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	32.060,61
2117	Utenze e canoni per altri servizi	5.274,65
2118	Riscaldamento e condizionamento	3.761,72
2121	Spese postali e di recapito	42,27
2122	Assicurazioni	5.375,66
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	11.027,22
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.184,37
2298	Altre spese per acquisto di servizi	692.866,76
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	985,61
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	8.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	45.000,00
3199	Contributi e trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Pubbliche locali	2.744,05
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	455.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	2.313.181,39
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	194.803,30
4102	Restituzione diritti di segreteria	388,69
4201	Noleggi	3.148,42
4401	IRAP	30.624,33
4499	Altri tributi	151.674,77

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 2 / 18

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	33,17
5102	Fabbricati	57.000,00
5103	Impianti e macchinari	6.104,05
5104	Mobili e arredi	7.402,54
5149	Altri beni materiali	2.362,59
5152	Hardware	8.741,25
7500	Altre operazioni finanziarie	452,88
TOTALE		4.829.128,40

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 3 / 18

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	447.609,94
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	2.406,87
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	74.586,13
1202	Ritenute erariali a carico del personale	229.524,48
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	8.854,65
1301	Contributi obbligatori per il personale	215.519,79
1302	Contributi aggiuntivi	595,65
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	12.317,59
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	4.442,03
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	20.607,96
1599	Altri oneri per il personale	973,49
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.775,26
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	948,09
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	3.071,19
2104	Altri materiali di consumo	1,05
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	4.764,92
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	1.239,70
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	25.654,84
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.730,94
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	935,86
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	33.033,72
2117	Utenze e canoni per altri servizi	3.977,96
2118	Riscaldamento e condizionamento	3.379,89
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	17,64
2121	Spese postali e di recapito	1.402,75
2122	Assicurazioni	4.837,58
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	10.829,67
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.092,68
2298	Altre spese per acquisto di servizi	360.008,58
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	570,51
4201	Noleggi	3.037,11
4401	IRAP	61.139,80
4499	Altri tributi	181.785,10
4507	Commissioni e Comitati	486,73
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	252,46
5102	Fabbricati	51.000,00
5103	Impianti e macchinari	11.772,09
5104	Mobili e arredi	12.694,91
5149	Altri beni materiali	2.113,99

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 4 / 18

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
5152	Hardware	7.821,07
7500	Altre operazioni finanziarie	905,78
TOTALE		1.816.720,45

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 5 / 18

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	409.908,30
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	2.548,45
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	43.030,42
1202	Ritenute erariali a carico del personale	137.193,47
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.108,52
1301	Contributi obbligatori per il personale	124.344,33
1302	Contributi aggiuntivi	343,71
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	5.018,28
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.282,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	23.875,34
1599	Altri oneri per il personale	396,61
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.717,82
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	7.766,15
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	895,02
2104	Altri materiali di consumo	0,43
2106	Oneri previdenziali e assicurativi su Co.co.co e occasionali	700,60
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.461,68
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	35.184,11
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.039,83
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	812,21
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	29.693,02
2117	Utenze e canoni per altri servizi	12.857,80
2118	Riscaldamento e condizionamento	3.561,56
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	340,63
2121	Spese postali e di recapito	55,04
2122	Assicurazioni	6.075,96
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	10.296,22
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.978,74
2298	Altre spese per acquisto di servizi	478.223,86
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	604,11
4102	Restituzione diritti di segreteria	2.474,75
4201	Noleggi	2.948,33
4401	IRAP	36.503,86
4499	Altri tributi	136.487,24
4507	Commissioni e Comitati	14.386,83
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	19.489,41
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	1.842,03
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	1.271,59
5102	Fabbricati	54.000,00

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 6 / 18

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
5103	Impianti e macchinari	4.796,04
5104	Mobili e arredi	6.063,56
5149	Altri beni materiali	2.238,29
5152	Hardware	8.281,17
7500	Altre operazioni finanziarie	2.734,94
TOTALE		1.647.832,26

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 7 / 18

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	27.561,59
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	141,58
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	2.868,75
1202	Ritenute erariali a carico del personale	8.990,06
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	340,42
1301	Contributi obbligatori per il personale	8.289,52
1302	Contributi aggiuntivi	22,94
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	456,20
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	168,50
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	1.209,19
1599	Altri oneri per il personale	36,06
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	99,02
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	50,05
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	52,57
2104	Altri materiali di consumo	0,05
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	111,76
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	17.983,21
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	4.099,07
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	359,57
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	49,09
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	1.766,51
2117	Utenze e canoni per altri servizi	94,51
2118	Riscaldamento e condizionamento	198,18
2121	Spese postali e di recapito	2,22
2122	Assicurazioni	283,43
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	597,88
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	172,05
2298	Altre spese per acquisto di servizi	335.389,44
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	33,56
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	284.895,46
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	1.456,09
4201	Noleggi	169,72
4401	IRAP	2.351,13
4499	Altri tributi	8.820,56
5102	Fabbricati	3.000,00
5103	Impianti e macchinari	435,99
5104	Mobili e arredi	500,00
5149	Altri beni materiali	124,30
5152	Hardware	460,08

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 8 / 18

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
7500	Altre operazioni finanziarie	34,84
TOTALE		713.675,15

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 9 / 18

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	386.190,29
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	3.822,67
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	60.242,60
1202	Ritenute erariali a carico del personale	187.385,45
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.151,95
1301	Contributi obbligatori per il personale	174.083,31
1302	Contributi aggiuntivi	481,15
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	10.948,97
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	6.094,26
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	22.972,01
1599	Altri oneri per il personale	1.035,32
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.769,72
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	3.263,84
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.756,54
2104	Altri materiali di consumo	0,93
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	4.887,52
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	22.533,29
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	57.537,99
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	35.575,01
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	9.523,27
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.294,53
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	46.793,65
2117	Utenze e canoni per altri servizi	14.069,38
2118	Riscaldamento e condizionamento	5.349,55
2121	Spese postali e di recapito	41.342,41
2122	Assicurazioni	7.646,98
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	15.943,36
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	4.594,23
2126	Spese legali	16.577,35
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	734,50
2298	Altre spese per acquisto di servizi	139.966,71
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	906,15
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	240.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	255.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	59.842,40
3204	Contributi e trasferimenti a famiglie	11.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	43.740,61
4201	Noleggi	5.160,54
4401	IRAP	51.803,57

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 10 / 18

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4499	Altri tributi	228.606,69
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	85.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	160.000,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	150.000,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	31.437,52
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	28.585,85
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	19.402,71
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	2.333,13
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	1.166,64
5102	Fabbricati	81.000,00
5103	Impianti e macchinari	10.464,08
5104	Mobili e arredi	12.241,53
5149	Altri beni materiali	3.357,44
5152	Hardware	12.421,77
7500	Altre operazioni finanziarie	990,16
TOTALE		2.787.029,53

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 11 / 18

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	579.121,36
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	2.548,45
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	68.848,78
1202	Ritenute erariali a carico del personale	216.229,74
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	8.173,45
1301	Contributi obbligatori per il personale	198.942,99
1302	Contributi aggiuntivi	549,87
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	10.492,76
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	4.238,95
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	38.278,48
1599	Altri oneri per il personale	1.067,97
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.828,27
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	949,33
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.143,11
2104	Altri materiali di consumo	0,89
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.316,68
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	108.259,39
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.781,48
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	934,14
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	33.301,61
2117	Utenze e canoni per altri servizi	68.691,05
2118	Riscaldamento e condizionamento	3.573,22
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	94.812,73
2121	Spese postali e di recapito	7.405,18
2122	Assicurazioni	5.111,42
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	11.094,77
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.180,67
2298	Altre spese per acquisto di servizi	193.881,04
2299	Acquisto di beni e servizi derivate da sopravvenienze passive	825,64
4101	Rimborso diritto annuale	1.663,45
4201	Noleggi	3.130,82
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	75,09
4401	IRAP	56.427,43
4499	Altri tributi	179.293,66
5102	Fabbricati	54.000,00
5103	Impianti e macchinari	10.028,08
5104	Mobili e arredi	11.097,46
5149	Altri beni materiali	2.238,29

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 12 / 18

MISSIONE	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
5152	Hardware	8.281,17
7500	Altre operazioni finanziarie	911,86
TOTALE		2.001.230,73

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 13 / 18

MISSIONE	033	Fondi da ripartire
PROGRAMMA	001	Fondi da assegnare
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri
SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
TOTALE		

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 14 / 18

MISSIONE	033	Fondi da ripartire
PROGRAMMA	002	Fondi di riserva e speciali
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
TOTALE		

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 15 / 18

MISSIONE	090	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	001	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	216.821,76
4101	Rimborso diritto annuale	21.402,21
4102	Restituzione diritti di segreteria	955,57
4301	Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche	197,68
4401	IRAP	9.849,00
4402	IRES	60.677,00
4403	I.V.A.	310.189,90
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	6.251,31
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	702,01
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	13.500,00
7405	Concessione di crediti a famiglie	47.800,00
7500	Altre operazioni finanziarie	2.409.236,17
TOTALE		3.097.582,61

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 16 / 18

MISSIONE	091	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
PROGRAMMA	001	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali
SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE

TOTALE

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 17 / 18

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

TOTALE MISSIONE 4.829.128,40

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

TOTALE MISSIONE 1.816.720,45

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

TOTALE MISSIONE 1.647.832,26

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

TOTALE MISSIONE 713.675,15

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

TOTALE MISSIONE 2.787.029,53

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

TOTALE MISSIONE 2.001.230,73

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024**

Pag. 18 / 18

MISSIONE	033	Fondi da ripartire
PROGRAMMA	001	Fondi da assegnare
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

TOTALE
MISSIONE

MISSIONE	033	Fondi da ripartire
PROGRAMMA	002	Fondi di riserva e speciali
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE
MISSIONE

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

TOTALE
MISSIONE 3.097.582,61

MISSIONE	091	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
PROGRAMMA	001	Debiti da finanziamento dell'amministrazione
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE
MISSIONE

TOTALE GENERALE 16.893.199,13

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (P.I.R.A.)

(art. 2 comma 4 DM 27/3/2013 – DPCM 18 settembre 2012)

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

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

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

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

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

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

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

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

In base alla circolare MISE del 12.09.2013, "le spese attribuite alle singole missioni sono quelle direttamente riferibili all'espletamento dei programmi e dei progetti e delle attività loro connessi, comprese quelle relative alle spese di personale e di funzionamento". Al fine di attribuire alle singole missioni la quota di spese di funzionamento e di personale ad esse riferibili, sono stati utilizzati i criteri previsti dal comma 2 art.9 del D.P.R. 254/2005.

Le risorse sono assegnate ad ogni programma/obiettivo strategico per competenza, utilizzando i valori indicati nel preventivo per funzioni istituzionali 2024.

Il presente documento è stato predisposto sulla base del programma pluriennale 2021-2026 (approvato con delibera di Consiglio n. 5 del 12.04.2021 e revisionato con delibera del Consiglio del 7 novembre 2023), della RPP 2024 (approvata

dal Consiglio Camerale con deliberazione del 7.11.2023) e del Preventivo economico 2024 (di cui rappresenta uno degli allegati). Costituisce, insieme con i documenti di programmazione già approvati, un elemento di raccordo con il Piano Integrato di Attività e organizzazione e con i correlati obiettivi, da approvarsi entro il 31 gennaio 2024. Le risultanze degli indicatori qui evidenziati - i risultati conseguiti e gli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni - verranno rendicontate in sede di bilancio consuntivo dell'Ente (giugno 2025); quelle del Piano Integrato di Attività e Organizzazione saranno oggetto della Relazione sulla performance 2024 (giugno 2025).

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

Missione 011	Competitività e sviluppo delle imprese
Programma 005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
Obiettivi strategici	Transizione digitale ed ecologica
	Turismo e promozione del territorio
	Formazione, Lavoro e Imprenditorialità
	Informazione economica
Missione 012	Regolazione dei mercati
Programma 004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
Obiettivi strategici	Transizione burocratica e Semplificazione
	Trasparenza e Regolazione del mercato
Missione 016	Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo
Programma 005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
Obiettivi strategici	Internazionalizzazione
Missione 032	Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche
Programma 002	Indirizzo Politico
Obiettivi strategici	Supporto alla governance (esterna e interna)
	Trasparenza, prevenzione corruzione e privacy
Programma 003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
Obiettivi strategici	Gestione e sviluppo risorse umane
	Salute gestionale e sostenibilità economica dell'Ente

SCHEMA DI RIEPILOGO P.I.R.A. 2024

Missione		011	Competitività e sviluppo delle imprese			
Programma		005	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo			
Risorse programma: € 5.551.879,38						
			Indicatori	Ultimo valore osservato (al 30.09.2023)	Risultato atteso anno 2024	Risorse
Obiettivi	Transizione digitale ed ecologica delle imprese	Imprese assistite per la digitalizzazione e l'adozione di tecnologie 4.0	1001	>= 800	€ 1.576.662,97	
		N. assessment maturità digitale condotti utilizzando gli strumenti a disposizione del PID (selfie 4.0, ZOOM 4.0, Digital skill voyager, PID Cyber Check)	311	>= 250		
		Eventi di informazione e sensibilizzazione su digitale e transizione 4.0 realizzati dal PID	29	>= 15		
		N° corsi di formazione (diretta e/o in rete), seminari informativi e iniziative di diffusione, promozione e divulgazione in materia di ambiente e sviluppo sostenibile	2	>= 5		
		N° soggetti partecipanti a corsi di formazione seminari informativi e iniziative di diffusione, promozione e divulgazione in materia di ambiente e sviluppo sostenibile	59	>= 50		
		Tasso di utilizzo risorse stanziatie (oneri/stanziamenti)	66%	>= 80%		
		Turismo e promozione del territorio (comprese Infrastrutture)	Soggetti coinvolti in iniziative di promozione del territorio (sostegno eventi sul territorio)	87		>= 90
	Soggetti partecipanti ad attività per la qualificazione delle imprese turistiche e culturali del territorio		238	>= 238		
	N° eventi di promozione delle eccellenze produttive (Az. Spec. Promocamera)		10	>= 15		
	Tasso di utilizzo risorse stanziatie (oneri/stanziamenti)		49%	>= 50%		
	Formazione, Lavoro e Imprenditorialità	Studenti coinvolti nei percorsi di orientamento e alternanza scuola-lavoro	1788	>= 850	€ 512.773,90	
		Contatti allo sportello regionale "Servizio Nuove Imprese"	54	>= 150		
		Tasso di utilizzo risorse stanziatie (oneri/stanziamenti)	52%	>= 52%		
	Informazione economica	Indagini statistiche realizzate (c/terzi e altre)	13	>= 14	€ 142.350,62	
		Accessi alle pagine del sito dedicate all'informazione economica	3.598	>= 4.000		

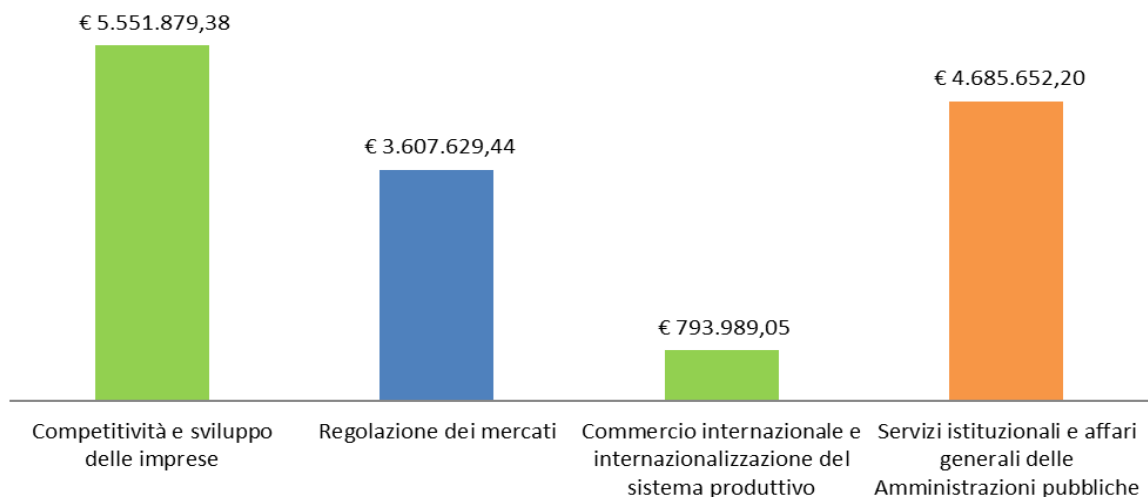
Missione		012	Regolazione dei mercati			
Programma		004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori			
Risorse programma: € 3.607.629,44						
			Indicatori	Ultimo valore osservato (al 30.09.2023)	Risultato atteso anno 2024	Risorse
Obiettivi		Transizione burocratica e semplificazione	Rispetto dei tempi di evasione (5 gg.) delle pratiche Registro Imprese	91%	>= 90%	€ 2.478.886,06
			Tempo medio di lavorazione delle pratiche telematiche Registro Imprese	2,6 gg.	< = 4 gg	
			Grado di rilascio strumenti digitali alle imprese (smart card, token) ogni 100 imprese attive	4,7	>= 5,5	
		Trasparenza e Regolazione del mercato	Mediazioni gestite nell'anno	85	>= 115	€ 1.128.743,38
			Tempo medio evasione istanze cancellazione/annotazione protesti	4,3 gg.	<= 4,5 gg.	
			Tasso di evasione verbali di accertamento	42,0%	>= 50%	
	Verifiche ispettive su strumenti metrici		159	>= 180		

Missione	016	Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo				
Programma	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy				
Risorse programma: € 793.989,05						
		Indicatori	Ultimo valore osservato (al 30.09.2023)	Risultato atteso anno 2024	Risorse	
Obiettivi		Internazionalizzazione delle imprese	Imprese supportate per l'internazionalizzazione	165	>= 250	€ 793.989,05
			N. incontri ed eventi di informazione e orientamento ai mercati	16	>=12	
			Tasso di utilizzo risorse stanziare	69%	>= 70%	

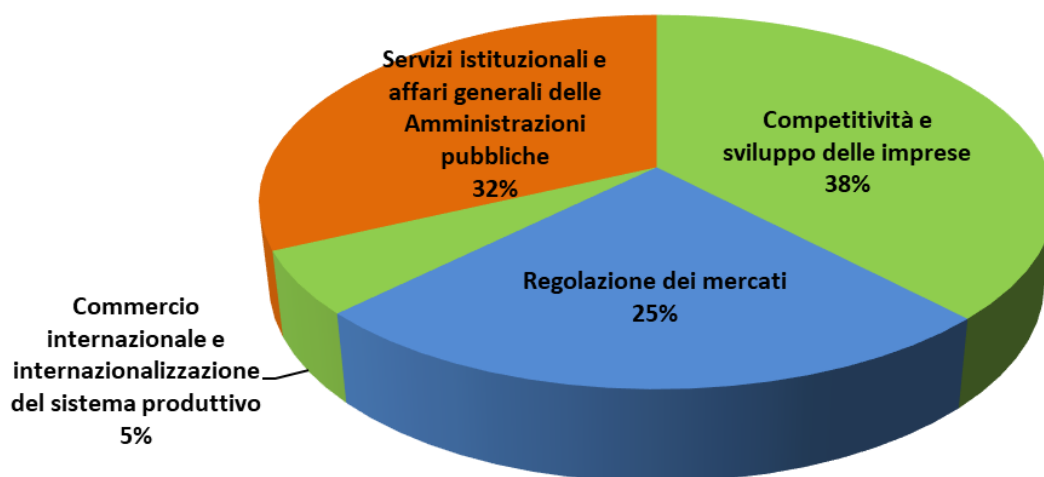
Missione	032	Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche				
Programma	002	Indirizzo Politico				
Risorse programma: € 2.373.373,78						
			Indicatori	Ultimo valore osservato (al 30.09.2023)	Risultato atteso anno 2024	Risorse
Obiettivi		Trasparenza, prevenzione della corruzione e privacy	Indice sintetico di Trasparenza (da monitoraggio OIV)	100%	100%	€ 157.744,35
			Monitoraggi sulla trasparenza	2	>= 3	
			% attuazione misure previste nel PTPCT	79%	100%	
			Aggiornamento Registro dei trattamenti	0	>= 1	
	Supporto alla governance (esterna e interna)	N° nuovi accordi/protocolli/convenzioni	23	>= 15	€ 2.215.629,43	
		Grado di attuazione Piano di comunicazione strategica		>= 90%		
		(Supporto organi, Programmaz.e Controllo, Partecipazioni e quote, Comunicazione. Avvocatura)	% raggiungimento performance generale (sezione operativa)	dato annuale (99% anno 2022)		>= 90%

Programma		003	Servizi e affari generali delle amministrazioni pubbliche			
Risorse programma: € 2.312.278,42						
			Indicatori	Ultimo valore osservato (al 30.09.2023)	Risultato atteso anno 2024	Risorse
Obiettivi		Gestione e sviluppo risorse umane	Grado di copertura delle attività formative dedicate al personale	88%	>= 90%	€ 250.863,73
			Grado di differenziazione premialità	1,32	>= 1,35	
		Salute gestionale e sostenibilità economica dell'Ente	Indice di equilibrio strutturale (Proventi strutturali-Oneri strutturali)/ Proventi strutturali	14,4% (anno 2022)	>= 12,6%	€ 2.061.414,69
			Margine di struttura primario (Patrimonio netto/Immobilizzazioni)	190% (anno 2022)	>= 170%	
			Indice di liquidità immediata (Liquidità immediata/Passività correnti)	1,87 (anno 2022)	>1 e <2	
			Grado di copertura degli interventi economici con contributi di terzi	12,5%	>= 6%	
			Ritardo medio pagamento fatture	-14,8 gg.	<= - 10 gg.	
			Progetti presentati a valere su bandi comunitari, su risorse naz.li, FdP Unioncamere, Microcredito, altri	5 (extra sistema camerale) 100% progetti FdP	>= 3 (extra sistema camerale) 100% progetti FdP	
			Tasso di utilizzo risorse da progetti cofinanziati dal FdP (risorse rendicontate/risorse previste)	100% (anno 2022)	>= 90%	

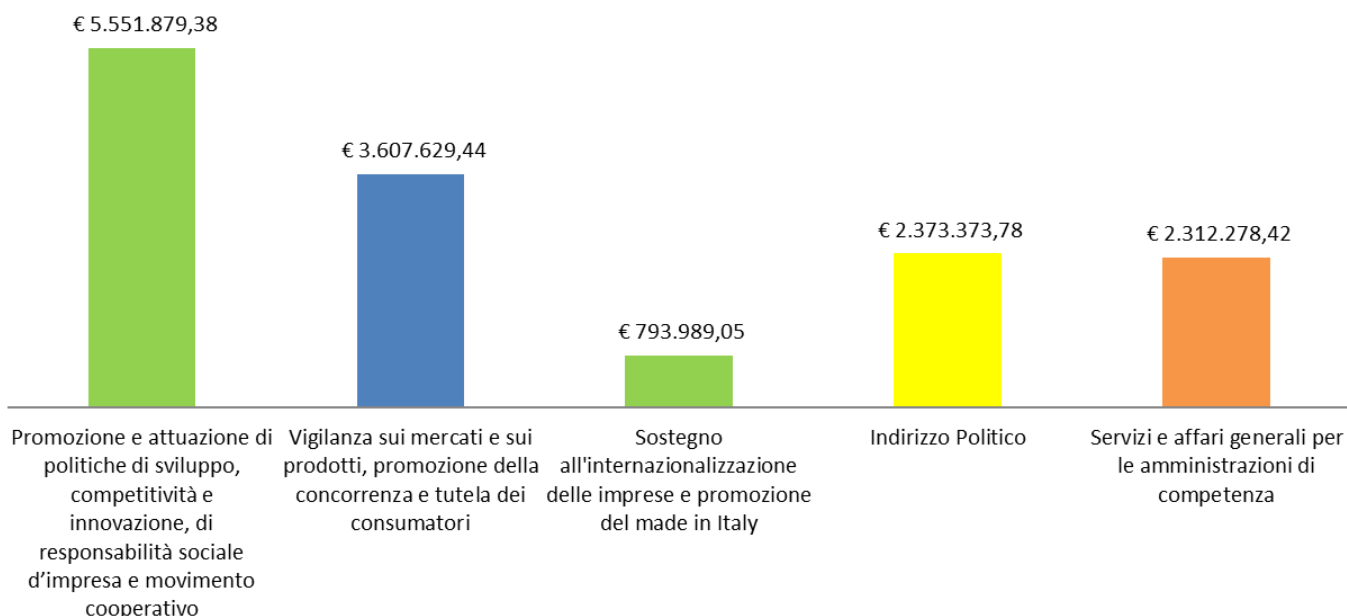
P.I.R.A. 2024 - Distribuzione risorse per Missioni



P.I.R.A. 2024 - Distribuzione risorse per Missioni



P.I.R.A. 2024 - Distribuzione risorse per Programmi



P.I.R.A. ANNO 2024

SCHEDE DI DETTAGLIO

MISSIONE - 011 – Competitività e sviluppo delle imprese

PROGRAMMA - 005 – Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione.....

RISORSE PROGRAMMA: € 5.551.879,38

OBIETTIVO STRATEGICO: Transizione digitale ed ecologica delle imprese

Descrizione	Promuovere un’economia inclusiva e sostenibile attraverso la trasformazione digitale ed ecologica delle imprese. La Camera di commercio dell’Umbria, attraverso il Punto Impresa Digitale (PID), realizza le attività previste nel Progetto “Doppia Transizione: digitale ed ecologica” che è stato approvato dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy, con il coordinamento di Unioncamere e finanziato con la maggiorazione del diritto annuale. Oltre a consolidare e potenziare le azioni già realizzate sulla tematica della digitalizzazione, affronta il tema della doppia transizione, che rappresenta un elemento centrale del cambiamento economico-sociale in atto e assume un ruolo prioritario nelle misure e nei progetti di rilancio del nostro Paese, nell’ambito del PNRR. La Camera di Commercio dell’Umbria opererà anche nel 2024 in sintonia con quanto programmato a livello centrale, ovvero: ✓ continuando ad erogare servizi già consolidati, come; - Eventi formativi e informativi per le imprese sulle soluzioni possibili offerte dalle tecnologie abilitanti di Impresa 4.0 e sulla transizione energetica - CHECK-UP SICUREZZA IT Servizio personalizzato con cui si misura l'esposizione sul web e quindi il rischio di attacchi informatici dell'impresa - Seminari sulla Cybersecurity - Servizio di valutazione della presenza online per migliorare la visibilità del sito aziendale - Sportello agevolazioni - servizio di informazione ed orientamento sulle misure di agevolazione e finanziamento destinate principalmente a sostenere investimenti in digitalizzazione e transizione ecologica - Servizi di mentoring, organizzando incontri tra impresa e mentor, un esperto in una o più tecnologie abilitanti iscritto nell’apposito elenco di Unioncamere - Servizi di valutazione della maturità digitale delle imprese con due strumenti, il Selfi4.0, questionario di autovalutazione che l’impresa può fare da sola, e lo ZOOM4.0, assessment guidato da un digital promoter che dà all’impresa anche un servizio di orientamento verso strutture più specializzate o centri di ricerca pubblici - progetto Eccellenze in Digitale, promosso e organizzato a livello nazionale da Unioncamere e Google, per supportare le imprese attraverso la conoscenza delle tecniche di web e digital marketing sempre più importanti in questo periodo di crisi per migliorare la competitività aziendale - Servizi di valutazione della sostenibilità ambientale, sociale e di governance con lo strumento di self assessment SUSTAINability di Dintec - Sostegno finanziario attraverso la concessione di contributi alle imprese per investimenti finalizzati alla digitalizzazione e alla sostenibilità ambientale - Collegamento tra impresa e ricerca pubblica- sono già in corso i progetti, in collaborazione con CNR e ENEA, "Promo-TT Instrument" e "MIR - Matching Impresa Ricerca", finalizzati a valorizzare la ricerca brevettuale e mettere a disposizione del sistema produttivo i risultati della ricerca pubblica ✓ Realizzando nuove attività: - Academy digitale - “PID-Academy”: percorsi di formazione on demand a disposizione di lavoratori e imprenditori che vogliono formarsi in modo continuativo ed incrementale per affrontare le complesse sfide legate alla doppia transizione - Laboratori tecnologici - “PID-Lab” per consentire alle imprese di “toccare con mano” le tecnologie digitali, confrontandosi con personale esperto capace di illustrare, attraverso attività dimostrative, i vantaggi, le declinazioni operative, i costi di investimento delle diverse soluzioni tecnologiche. Questo nuovo servizio
-------------	--

potrà essere erogato sia attraverso demo-center allestiti all'interno della struttura camerale, sia in partnership con altri enti del territorio (es. Incubatori, Competence Center, FabLab, ITS, Centri tecnologici, Parchi Scientifici, ecc.) attivando rapporti di collaborazione. I Laboratori, integrandosi con l'offerta formativa della PID-Academy, potranno conferire ai PID un rinnovato ruolo nella filiera formativa digitale territoriale - Collaborazione con la rete European Digital Innovation Hub, Seal of Excellence - Progetto di studio e analisi, anche in collaborazione con altri enti e associazioni di categoria, per comprendere le esigenze di digitalizzazione delle imprese Per quanto riguarda specificatamente le attività volte a favorire la transizione ecologica delle imprese umbre, la Camera di Commercio, per rafforzare l'efficacia degli interventi e realizzare utili sinergie progettuali e realizzative, ha sottoscritto un protocollo d'intesa – di durata almeno triennale- con Agenzia Regionale Protezione Ambientale – ARPA Umbria che prevede una collaborazione in materia di economia circolare, di diminuzione di rifiuti, di efficientamento energetico e di CER. Nell'ambito del sistema camerale sono, inoltre, in fase di realizzazione il progetto “Transizione energetica” finanziato dal Fondo di Perequazione di Unioncamere e il progetto “Sostenibilità delle imprese ricettive” finanziato dall'Associazione Mirabilia Network. “Il progetto “Transizione energetica” prevede realizzazione di eventi di informazione e formazione per le imprese sulla transizione energetica e sulle Comunità energetiche rinnovabili, “use case” sull'applicazione dei sistemi di autoproduzione di energia nelle filiere/settori di interesse per il territorio di competenza della Camera, tavoli di confronto per le imprese e gli stakeholder locali sulla transizione energetica e sulle CER e un tavolo di progettazione territoriale finalizzato alla costituzione di CER. Con il progetto “Sostenibilità delle imprese ricettive” si vuole realizzare un'azione pilota con altre quattro Camere di Commercio appartenenti a Mirabilia attraverso la quale un campione di imprese ricettive di ciascun territorio riceve un servizio di assessment secondo criteri ESG e un successivo supporto e assistenza per intraprendere percorsi di miglioramento della loro performance in termini di sostenibilità ambientale, responsabilità sociale e di governance (ESG).								
Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato (30.9.2023)
		2024	2025	2026				
Imprese assistite per digitalizzazione e adozione di tecnologie 4.0	Numero assistite per digitalizzazione e adozione di tecnologie 4.0/1	>= 800	>= 830	>= 850	Efficacia	N.	Rilevazione interna	1.001
Livello di attività di valutazione della maturità digitale delle imprese	N. assessment maturità digitale condotti utilizzando gli strumenti a disposizione del PID (selfie 4.0, ZOOM 4.0, Digital skill voyager, PID Cyber Check) / 1	>= 250	>= 280	>= 300	Efficacia	N.	Rilevazione interna	311
Eventi realizzati su digitale e transizione 4.0	N° eventi di informazione e sensibilizzazione su digitale e transizione 4.0 realizzati dal PID/1	>= 15	>= 18	>= 20	Efficacia	N.	Rilevazione interna	29
Eventi realizzati su ambiente e sviluppo sostenibile	N° corsi di formazione (diretta e/o in rete), seminari informativi e iniziative di diffusione, promozione e divulgazione in materia di ambiente e sviluppo sostenibile	>=5	>= 7	>= 8	Efficacia	N.	Rilevazione interna	2
Soggetti coinvolti su ambiente e sviluppo sostenibile	N° soggetti partecipanti a corsi di formazione seminari informativi e iniziative di diffusione, promozione e divulgazione in materia di ambiente e sviluppo sostenibile	>=50	>= 70	>= 80	Efficacia	N.	Rilevazione interna	59
Tasso utilizzo risorse stanziate	Oneri/Risorse stanziate	>= 80%	>= 80%	>= 80%	Efficienza gestionale	%	Bilancio consuntivo	66%

Risorse	€ 1.576.662,97
---------	----------------

OBIETTIVO STRATEGICO: Formazione, Lavoro e Imprenditorialità

Descrizione	Avvicinare le nuove generazioni alle esigenze di un mercato del lavoro in costante evoluzione, che richiede nuove professionalità e competenze, a partire da quelle digitali. Supportare gli Istituti Scolastici Secondari sia nelle attività poste in essere in base alle Linee guida per l'Orientamento fissate dal DM n. 328/2022 che attraverso l'offerta di PCTO qualificati negli ambiti in cui opera il sistema camerale. Tenuta del Registro dell'Alternanza Scuola Lavoro. Supporto all'incontro tra domanda e offerta di lavoro e sostegno alla transizione dalla scuola e dall'università al lavoro, attraverso attività di supporto alla progettazione e sviluppo di percorsi di alternanza scuola-lavoro congiuntamente a scuole e imprese, fungendo da raccordo tra le rispettive esigenze, attività laboratoriali sui temi dell'Orientamento (CVLAB), della transizione digitale ed ecologica (DIGITLAB, GREENLAB), imprenditorialità (Impresa in Azione, Idee in Azione) e Turismo e Cultura (Mirabilia Bootcamp). Implementazione di una serie di servizi di certificazione delle competenze acquisite dagli studenti a valle di percorsi di PCTO (percorsi per le competenze trasversali e l'orientamento, già alternanza scuola-lavoro) co-progettati da scuole e imprese in base a protocolli d'Intesa sottoscritti da Unioncamere e da diverse organizzazioni imprenditoriali di settore (Federmeccanica, FIPE, Confindustria moda), svolgendo un'azione di coordinamento per promuovere la collaborazione tra le associazioni imprenditoriali e gli istituti scolastici in modo da consentire una migliore programmazione dei corsi da offrire ai giovani e un inserimento in aziende che operano in settori in cui si registrano i maggiori fabbisogni occupazionali. Per favorire l'incontro tra domanda e offerta di lavoro per ridurre il mismatch, di particolare interesse sarà il nuovo ruolo della Camera dell'Umbria nell'ambito del placement, offerto con l'utilizzo di un'apposita piattaforma nazionale fruibile dalle imprese e contenente profili e c.v. dettagliati di giovani in uscita dai percorsi formativi scolastici. L'azione di placement sarà supportata dalla realizzazione di percorsi di alternanza e orientamento mirati e appositamente realizzati anche in funzione delle indicazioni ricevute nelle indagini Excelsior gestite dal sistema camerale, in cui gli imprenditori indicano la domanda di lavoro locale nelle sue varie caratteristiche, con specifico riferimento ai vari settori caratterizzanti il sistema economico locale, e i motivi delle difficoltà di reperimento di alcune qualifiche. L'Ente camerale opererà per rafforzare i rapporti di collaborazione con gli ITS, promuovere questo tipo di offerta formativa a vantaggio di micro, piccole e medie imprese, incentivare lo sviluppo di competenze imprenditive e imprenditoriali nei percorsi ITS, supportare la dimensione internazionale dei percorsi ITS anche grazie alla rete camerale italiana all'estero. Nell'ambito della formazione Universitaria, proseguirà la collaborazione con l'Ateneo per la realizzazione del progetto Improve Your Talent, per il quale saranno predisposti ulteriori strumenti concordati con l'Università di Perugia per incrementare i tirocini presso le sedi delle Camere di Commercio Italiane all'estero, operanti nel territorio dell'Unione Europea, finalizzati ad acquisire una conoscenza diretta del mondo del lavoro, potenziare la conoscenza delle altre lingue comunitarie e familiarizzare con metodologie di lavoro e ambienti internazionali. Sostegno al sistema imprenditoriale e alle nuove imprese, nell'offrire loro supporto in fase di start-up e, prima ancora, fornendo servizi di orientamento e formazione per giovani aspiranti imprenditori attraverso il "Servizio nuove imprese" in sinergia con le iniziative di sistema coordinate da Unioncamere. Anche tramite la gestione dei Comitati per l'imprenditoria femminile e giovanile, la Camera dell'Umbria supporterà le imprese attraverso azioni mirate sia ad assicurare risposte adeguate in termini di informazione e promozione sia a garantire specifici servizi di sostegno (in particolare formazione e assistenza tecnica) ad una ripresa equa e sostenibile che presti attenzione alle pari opportunità di genere, nonché generazionali e territoriali e di accompagnamento all'imprenditorialità femminile e all'occupazione. La Camera di Commercio dell'Umbria, in sinergia con Unioncamere, sarà uno dei punti di riferimento sul territorio nell'attuazione della certificazione della parità di genere nelle Pmi prevista dalla Strategia nazionale per le pari opportunità 2021-2026 e dalle iniziative del Pnrr, per assicurare il rispetto dei principi costituzionali di parità e uguaglianza, l'adozione di misure per favorire l'occupazione e l'imprenditoria femminile, le pari opportunità nell'accesso al lavoro, la parità reddituale, il pari
-------------	--

accesso alle opportunità di carriera e di formazione, l’attuazione del congedo di paternità in linea con le migliori pratiche europee, la promozione di politiche di welfare a sostegno del “lavoro silenzioso” di chi si dedica alla cura della famiglia. Oltre ad agevolare l’accesso ai servizi, la strategia d’azione per le start-up non potrà prescindere dallo sviluppo di azioni di supporto per l’individuazione di forme di finanziamento che ne possano sostenere la crescita.								
Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato (30.9.2023)
		2024	2025	2026				
Studenti coinvolti nei percorsi di orientamento e alternanza Scuola/lavoro	Numero studenti coinvolti nei percorsi di orientamento e alternanza scuola-lavoro/1	>= 850	>= 900	>= 950	Efficacia	N.	Rilevazione interna	1.788
Tasso di utilizzo risorse stanziate	Oneri/Risorse stanziate	>= 70%	>= 75%	>= 80%	Efficienza gestionale	%	Bilancio consuntivo	52%
Contatti allo Sportello “Servizio nuove imprese”	N° contatti allo Sportello regionale “Servizio nuove imprese” / 1	>= 150	>= 155	>= 160	Efficacia	N.	Rilevazione interna	54
Risorse	€ 512.773,90							

OBIETTIVO STRATEGICO: Turismo e Promozione del territorio	
Descrizione	Consolidare le azioni positive intraprese negli ultimi anni, puntando sul consolidamento del percorso di concertazione già intrapreso dalla Camera di Commercio sulla rafforzata collaborazione con la Regione Umbria, Anci, Università e Associazioni di settore al fine di sviluppare una Destination Management Organization (DMO) “smart” cioè che punta principalmente alla valorizzazione dei dati raccolti dai sistemi regionali e camerali, riconoscendo il turismo come uno dei settori più inclini all'utilizzo di dati informativi, con la creazione di ecosistemi digitali, metodologie di ricerca, strumenti di raccolta e interpretazione dei dati statistici, a vantaggio del territorio e delle imprese del settore turistico. Promuovere la crescita qualitativa nella transizione digitale del turismo, nonché l'integrazione e l'innovazione dei processi turistici, con una visione strategica d'insieme. Collaborazione con l'Università degli Studi di Perugia per la creazione di figure professionali dedicate al turismo cultura, anche tramite la realizzazione della seconda edizione del Master di primo livello in “Management del Patrimonio culturale per lo sviluppo turistico”. Sinergia sempre più stretta con la Regione Umbria, al fine di promuovere la Brand Identity regionale "Umbria Cuore Verde", valorizzando al contempo le specificità dei vari territori regionali. Sviluppo di progetti di marketing turistico integrato, promozione della destagionalizzazione dei flussi turistici e sostegno a progetti relativi al turismo e alla cultura, all'artigianato di qualità, ai prodotti agroalimentari di eccellenza attraverso concorsi ed eventi nazionali, mediante nuovi strumenti di collaborazione pubblico-privata. Potenziamento delle principali filiere turistiche e di prodotto già operative nel territorio regionale, sfruttando i punti di forza e di attrazione della regione, le peculiarità dei vari territori e il ricco patrimonio storico-artistico. Per il 2024, è confermata la realizzazione del Premio giornalistico internazionale "Raccontami l'Umbria", con un focus su articoli e video che mettono in evidenza le eccellenze artistiche, culturali, ambientali, enogastronomiche e economiche dell'Umbria, contribuendo alla loro diffusione sia in Italia che nel mondo. Inoltre, si continuerà a promuovere i territori e i percorsi nei siti Patrimonio dell'Umanità UNESCO tramite l'associazione Mirabilia Network.

Nel contesto della **valorizzazione del territorio**, la Camera di Commercio svolge un ruolo importante come **aggregatore e catalizzatore a livello locale per la progettazione e l'implementazione di iniziative di sviluppo territoriale**.

SVILUPPO INFRASTRUTTURE

Ruolo di stimolo e raccordo, fornendo ai Governi centrali e locali un contributo per una migliore strategia sulle infrastrutture, contribuendo a disegnare una strategia di medio lungo periodo e una più efficace pianificazione e veloce realizzazione degli interventi infrastrutturali necessari. Il progetto strategico e il Libro Bianco scaturiti dal programma Infrastrutture hanno evidenziato una serie di priorità infrastrutturali espresse dal sistema imprenditoriale umbro, in primis la nuova **stazione** per i treni sulla linea **ferroviaria** di Alta velocità/Alta capacità che unisce Milano a Salerno, definita **Media Etruria** al confine tra la nostra e la regione Toscana

Altro tema infrastrutturale che vede direttamente coinvolta la Camera dell'Umbria è quello dell'**Aeroporto internazionale S.Francesco di Assisi**, del quale detiene una partecipazione al capitale sociale del 10% e per il quale viene assicurato il sostegno con un contributo in conto esercizio di oltre 500.000 euro annui

Infine, l'**asse viario Umbria-Marche Quadrilatero**, per il quale, a partire dal 2008 la Camera di Commercio di Perugia ha destinato, con un impegno trentennale, parte della maggiorazione del diritto annuale pagato dalle imprese, sostenendo in tal modo un rilevante impegno economico che grava tuttora sul bilancio camerale, nonostante la riduzione del gettito del diritto annuale dovuta sempre al taglio imposto dal D.L.90/2014 2014 e nonostante i lavori infrastrutturali siano pressoché completati. Sarebbe auspicabile che la Camera riuscisse a liberarsi almeno parzialmente dall'impegno economico, per destinare parte delle risorse ad altre linee di intervento.

Con la costituzione della Camera dell'Umbria è giunto a compimento anche il processo di liquidazione di Unioncamere Umbria, la quale tra i propri asset patrimoniali deteneva una partecipazione in Umbriafiere pari al 30% del capitale. Pertanto l'ente camerale si trova a partecipare in maniera importante al principale centro fieristico regionale.

Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato (30.9.2023)
		2024	2025	2026				
Soggetti coinvolti in iniziative di promozione del territorio (sostegno eventi sul territorio)	N° soggetti coinvolti in iniziative di promozione del territorio/1	>=90	>= 95	>= 100	Efficacia	N.	Rilevazione interna	87
Soggetti partecipanti ad attività per la qualificazione delle imprese turistiche e culturali del territorio	N° soggetti partecipanti ad attività per la qualificazione delle imprese turistiche e culturali del territorio /1	>=238	>= 240	>= 250	Efficacia	N.	Rilevazione interna	238
Eventi di promozione delle eccellenze produttive (Az. Spec. Promocamera)	N° eventi di promozione delle eccellenze produttive / 1	>= 15	>=15	>=15	Efficacia	N.	Rilevazione interna	10
Tasso di utilizzo risorse stanziare	Oneri/Risorse stanziare	>= 50%	>= 60%	>= 60%	Efficienza gestionale	%	Bilancio consuntivo	49%
Risorse	€ 3.320.091,89							

OBIETTIVO STRATEGICO: Informazione economica

Descrizione	La definizione di misure di politica economica e di interventi concreti, efficaci e sostenibili per il rilancio delle imprese e dei territori passa attraverso la conoscenza e l’analisi delle dinamiche dei fenomeni economici. Su questo la Camera di Commercio è in grado di fornire un contributo rilevante, attraverso la valorizzazione del patrimonio informativo delle proprie banche dati , in primis, il Registro delle Imprese. Rientra in questo ambito lo sviluppo di osservatori economici per valorizzare, integrare e analizzare dati, rafforzando la capacità di risposta delle Amministrazioni titolari della programmazione alle esigenze delle imprese e dei territori, per lo sviluppo e il sostegno alla competitività delle stesse. Ne rappresentano esempi qualificanti l’indagine Excelsior , gli osservatori economici congiunturali , l’Osservatorio regionale sull’economia del turismo, delle destinazioni turistiche e dei relativi prodotti turistici attraverso l’implementazione degli ecosistemi digitali SIMOO (Sistema Informativo Mappa delle Opportunità e delle Offerte) e Turismo Big Data. L’attuale emergenza impone però un forte cambiamento nell’attività di osservazione dei fenomeni economici, che dovrà rispondere sempre più all’obiettivo strategico di offrire, in maniera tempestiva, un contributo conoscitivo per la definizione di misure di politica economica e di interventi concreti ed efficaci per il sostegno e il rilancio delle imprese e dei territori , che permettano di passare da una chiave di lettura di tipo “statistico” e tradizionale – che legge e analizza fatti già accaduti e le dinamiche che si sono già realizzate – a uno sguardo in grado di interpretare e cogliere anticipatamente il cambiamento.								
	Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato (30.9.2023)
			2024	2025	2026				
	Indagini statistiche realizzate (c/terzi e altre)	N° indagini statistiche realizzate (c/terzi e altre)	>= 14	>= 14	>= 14	Efficacia	N.	Rilevazione interna	13
	Accessi alle pagine del sito dedicate all'informazione economica	N° accessi alle pagine del sito dedicate all'informazione economica	>= 4.000	>= 4.100	>= 4.200	Efficacia	N.	Statistiche sito	3.598
Risorse	€ 142.350,62								

MISSIONE - 012 - Regolazione dei mercati

PROGRAMMA - 004 - Vigilanza

RISORSE PROGRAMMA: € 3.607.629,44

OBIETTIVO STRATEGICO: Transizione burocratica e semplificazione

Descrizione	La competitività delle imprese e la capacità di attrazione di un territorio dipendono anche dalla qualità complessiva dell'azione amministrativa e dal grado di semplificazione raggiunto. Il digitale può costituire un punto di svolta. L'Ente camerale deve allora farsi promotore e facilitatore di innovazione, ponendo al centro della propria azione i bisogni che il digitale deve soddisfare.
-------------	---

In attuazione delle strategie europee sul digitale, l'AgID (Agenzia per l'Italia digitale) ha definito il **piano triennale per l'informatica nella PA**. Il sistema camerale, tramite Unioncamere, partecipa in prima linea alla sua attuazione, contribuendo al buon funzionamento dell'ecosistema 'Sviluppo e sostenibilità', che vede nel Registro Imprese il suo nodo principale.

Il **Registro Imprese** costituisce la dorsale italiana dei dati sulle imprese, tanto che il CAD (Codice dell'amministrazione digitale) lo inserisce tra le banche dati di interesse nazionale. A questo scopo, il primo impegno sarà proprio il **miglioramento continuo del Registro, dall'usabilità delle piattaforme, alla massima qualità dei dati presenti**. Nell'ottica del miglioramento continuo del Registro si inseriscono le attività volta alla **cancellazione d'ufficio** di imprese, individuali e societarie, che presentino elementi sintomatici di inattività ai sensi delle normative in vigore per le varie forme giuridiche e la cancellazione delle PEC non valide, con conseguente attribuzione di un domicilio digitale valido solo per le comunicazioni in entrata da parte di pubbliche amministrazioni e irrogazione di una sanzione amministrativa. Anche l'entrata in vigore della normativa sul **titolare effettivo**, i cui dati dovranno essere comunicati al Registro Imprese e potranno essere consultati dai soggetti accreditati, persegue l'obiettivo del miglioramento della qualità dei dati del Registro.

Il Fascicolo digitale e il Cassetto digitale dell'imprenditore non sono utilizzati ancora al massimo delle loro potenzialità. L'impegno della Camera dovrà essere rivolto alla **promozione del cassetto digitale**, sia presso le imprese e sia per sensibilizzare altre PA ad alimentarlo, in modo che esso costituisca sempre più un hub di riferimento per gli imprenditori. La Camera dell'Umbria si impegnerà in **azioni di sensibilizzazione e di impulso all'utilizzo di piattaforme uniche ed interoperabili**, promuovendo in particolare presso la Regione dell'Umbria e i Comuni l'interscambio di dati e l'utilizzo di programmi che consentano di interfacciare le diverse piattaforme utilizzate dalle pubbliche amministrazioni, anche in tema, ad esempio, di gestione del SUAP.

La Camera di Commercio offre, inoltre, alle imprese una pluralità **di servizi online e di strumenti digitali a disposizione degli imprenditori**, che anche per i prossimi anni saranno in continua crescita ed evoluzione, in un'ottica di semplificazione delle attività amministrative. Verrà, inoltre, esteso il **sistema di prenotazione on-line dei servizi camerali**, avviato nella seconda parte del 2022.

Si proseguirà lungo il percorso già tracciato di **digitalizzazione e dematerializzazione dei flussi di lavoro**, in conformità alle indicazioni contenute nelle Linee Guida e nel Piano Triennale per la Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione emanati da AGID e al Piano di Transizione digitale della Camera di Commercio dell'Umbria, approvato dalla Giunta camerale.

La digitalizzazione dei processi richiederà la contestuale riorganizzazione degli stessi e lo **sviluppo delle necessarie competenze digitali**.

Per questo motivo, nell'anno 2024 si intende proseguire nel percorso di transizione digitale puntando in particolare su un programma di formazione, rivolto al personale camerale, in modo da innalzare e diffondere le competenze digitali. Rientra in questo ambito anche il rispetto delle norme in materia di accessibilità dei servizi digitali, disciplinato dalla Legge n. 4 del 9 gennaio 2004 e s.mm.ii..

La forte spinta alla digitalizzazione non deve tuttavia far perdere il rapporto diretto con l'utente finale, ma integrarsi con esso e arricchirlo. A tal fine l'Ente dovrà mettersi al servizio dell'utente non solo nella fase di offerta dei servizi digitali e di rilascio degli strumenti abilitanti (come Spid e la Firma digitale remota), ma anche essere loro tutor e accompagnatore per l'utilizzo. Emerge quindi la necessità di **valorizzare l'accoglienza in un'ottica di migliore indirizzamento e guida ai molteplici servizi, in grado di accompagnare e orientare gli utenti**.

Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato (30.9.2023)
		2024	2025	2026				
Rispetto dei tempi di evasione (5 giorni) delle pratiche Registro Imprese	Numero pratiche ricevute nell'anno ed evase nei 5 gg. dalla protocollazione (escluso periodo di sospensione)/Numero totale pratiche ricevute nell'anno	>= 90 %	>= 90%	>= 90%	Efficacia	%	Infocamere	91%
Tempo medio di lavorazione delle pratiche telematiche Reg. Imprese	Numero medio gg. intercorrenti tra la data di protocollazione e l'iscrizione (escluso periodo di sospensione)/1	<= 4 gg.	<= 4 gg.	<= 4 gg.	Efficienza temporale	gg.	Infocamere	2,6 gg.

Grado di rilascio strumenti digitali alle imprese	N° strumenti digitali (smart card, token) rilasciati o rinnovati alle imprese ogni 100 imprese attive	>= 5,5	>= 5,6	>= 5,7	Efficacia	%	Infocamere	4,7
Risorse	€ 2.478.886,06							

OBBIETTIVO STRATEGICO: Trasparenza e Regolazione del mercato

Descrizione	La competitività delle imprese e di un territorio dipende anche dalla presenza di un mercato che segue un percorso virtuoso, rispettoso delle regole e lontano da comportamenti illegali che possono condizionarlo. La Camera di Commercio dell'Umbria intende partecipare a questa sfida come concreta opportunità di crescita competitiva, presidiandone i principali step: -assicurare il corretto funzionamento del mercato, tramite una crescente vigilanza sulla sicurezza dei prodotti, gli strumenti di misura, l'anticontraffazione e la messa a disposizione di altri enti di controllo e delle Forze dell'Ordine degli strumenti conoscitivi e di indagine di cui dispone il sistema camerale, a partire dai dati del Registro Imprese e dell'Albo Gestori Ambientali. Inoltre l'attività sanzionatoria avrà un forte incremento, derivante dalle nuove norme sul domicilio digitale e sul titolare effettivo. -garantire maggiore trasparenza del mercato, attraverso la rilevazione dell'andamento dei prezzi all'ingrosso, dei prezzi degli immobili, la redazione del listino settimanale di Borsa merci nonché la pubblicazione del Listino quindicinale dei prezzi dei prodotti Petroliferi, con la finalità di facilitare la circolazione delle informazioni, quale presupposto essenziale per lo sviluppo di un mercato efficiente. Obiettivo essenziale sarà la valorizzazione del ruolo della Borsa Merci e della Borsa Immobiliare anche attraverso eventi, convegni, tavole rotonde allo scopo di far conoscere in maniera sempre più approfondita i servizi offerti dalle sopra dette istituzioni camerali; - offrire servizi di risoluzione alternativa delle controversie civili e commerciali, quali arbitrato e mediazione. Le controversie, che coinvolgono imprese, consumatori, privati e la stessa Pubblica Amministrazione, costituiscono un ostacolo allo sviluppo e al buon funzionamento di un'economia sana, pertanto la possibilità di risolvere le liti con tempi molto più brevi e a costi ben più contenuti con modalità alternative rispetto al tribunale ordinario risulta determinante. Arbitrato e mediazione rappresentano il fulcro di questa attività.							
-------------	---	--	--	--	--	--	--	--

Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato (30.9.2023)
		2024	2025	2026				
Procedure di mediazione gestite	Numero di procedure di mediazione gestite nell'anno	>=115	>= 120	>= 120	Efficacia	N.	ConciliaCamera	85
Tempo medio evasione istanze cancellazione/ annotazione protesti	Numero medio giorni intercorrenti tra data di presentazione istanza di cancellazione/ sospensione e la data di effettiva cancellazione/sospensione	<= 4,5 gg.	<= 4,5 gg.	<= 4,5 gg.	Efficienza temporale	N.	Protocollo GEDOC-REPR	4,3 gg.
Tasso di evasione verbali di accertamento	Numero di verbali di accertamento istruiti (lavorati dall'ufficio sanzioni) nell'anno N / / Numero di verbali di accertamento ricevuti dagli organi di vigilanza esterni ed interni (Vigili urbani, Guardia di Finanza, polizia, carabinieri, RI/REA/AIA e Ufficio Metrico della Camera di commercio) nell'anno N + numero di verbali "pendenti" al 01/01 dello stesso anno	>= 50%	>=60 %	>=70 %	Efficacia	%	Rilevazione interna	42%

Verifiche ispettive su strumenti metrici	Numero verifiche ispettive su strumenti metrici effettuate nell'anno	>= 180	>= 190	>= 200	Efficacia	N.	Banca dati marchi e brevetti	159
Risorse	€ 1.128.743,38							

MISSIONE - 016 – Commercio Internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo

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

RISORSE PROGRAMMA: € 793.989,05

OBIETTIVO STRATEGICO : Internazionalizzazione delle imprese

Descrizione	Rafforzare la presenza all'estero delle imprese già attive sui mercati globali, assistendole nell'individuazione di nuove opportunità di business nei mercati già serviti o nello scouting di nuovi mercati; individuare, formare e avviare all'export le PMI attualmente operanti sul solo mercato domestico (le cosiddette "potenziali esportatrici") e quelle che solo occasionalmente hanno esportato negli ultimi anni; infine, digitalizzare le imprese come strumento di accesso ai mercati internazionali. Offrire informazione, formazione, supporto organizzativo e assistenza alle piccole e medie imprese per la preparazione ai mercati internazionali, attraverso: - la partecipazione al progetto pluriennale nazionale Sostegno all'export delle PMI (SEI), promosso dall'Unioncamere nazionale in collaborazione con Promos, per favorire l'avvicinamento delle imprese ai mercati esteri e rafforzarne la presenza; - un costante raccordo con le azioni messe in campo dall'ICE in particolare con lo sportello Export Flying Desk e dal Gruppo CDP, nonché con Promos Italia e le Camere di Commercio Italiane all'estero, con la Regione dell'Umbria e la sua partecipata Sviluppo Umbria SpA. - il rafforzamento della partecipazione attiva nei network esistenti sul tema della innovazione e della digitalizzazione (ad esempio la rete EEN) ma anche quella nei network nascenti (in primis la rete degli European Digital Innovation Hub), anche attraverso il rafforzamento delle partnership con le associazioni di categoria e i competence center italiani più attivi. - il rafforzamento della collaborazione con le Camere di Commercio Italiane all'Estero (CCIE) per promuovere in ambito regionale presso le imprese i servizi offerti dalle CCIE, riprendendo i modelli già sperimentati negli ultimi anni per la costruzione di progetti di orientamento e di tirocinio da svolgersi all'estero (es. il progetto "Improve Your Talent") o sviluppando nuove iniziative.							
-------------	---	--	--	--	--	--	--	--

Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato (30.9.2023)
		2024	2025	2026				
Imprese supportate nell'internazionalizzazione	Numero imprese supportate nell'internazionalizzazione/1	>= 250	>= 270	>= 280	Efficacia	N.	Rilevazione interna	165
Incontri ed eventi di informazione e orientamento ai mercati	Numero incontri ed eventi di informazione e orientamento ai mercati	>=12	>= 14	>= 16	Efficacia	N.	Rilevazione interna	16
Tasso di utilizzo risorse stanziare	Oneri/Risorse stanziare	>= 70%	>= 70%	>=75%	Efficienza gestionale	%	Bilancio consuntivo	69%

Risorse	€ 793.989,05
---------	--------------

MISSIONE - 032 - Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche

PROGRAMMA - 002 - Indirizzo politico

RISORSE PROGRAMMA: € 2.373.373,78

OBBIETTIVO STRATEGICO: Trasparenza, prevenzione della corruzione e privacy

Descrizione	Perseguire un elevato livello di compliance normativa, attraverso: a) lo viluppo progressivo di un sistema di misure finalizzate alla prevenzione della corruzione e alla promozione di maggiori livelli di trasparenza e di interventi formativi volti a favorire la cultura della legalità e dell’integrità, che si traducano in obiettivi organizzativi e individuali, secondo la logica di integrazione degli strumenti programmatori prevista dal Piano Integrato di Attività e di Organizzazione (PIAO) e dalla stessa “legge anticorruzione” (n. 190/2012), tenendo conto delle indicazioni fornite dall’ANAC, in particolare attraverso il Piano Nazionale Anticorruzione e assicurando una politica attiva di informazione e trasparenza dell’organizzazione e delle sue decisioni e attività nei confronti di tutti gli stakeholder; b) lo sviluppo progressivo e il costante adeguamento di un sistema di gestione dei dati personali conforme al Regolamento UE 2016/679 (GDPR) e al Codice privacy nazionale, attraverso gli opportuni strumenti organizzativi e gestionali e i necessari interventi formativi per gli incaricati del trattamento, che consenta un adeguato livello di protezione degli interessati.							
	Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte
% attuazione misure previste nel PTPCT	Numero misure di prevenzione della corruzione attuate/Numero misure previste nel PTPCT	100%	100%	100%	Efficacia	%	Rilevazione interna	79%
Indice sintetico di trasparenza dell’amministrazione	Media punteggi assegnati dall’OIV in sede di monitoraggio annuale/Punteggio massimo teorico	100%	100%	100%	Efficacia	%	Certificazione OIV	100%
Monitoraggi sulla trasparenza	Numero monitoraggi sulla trasparenza	>= 3	>= 3	>= 3	Efficacia	%	Rilevazione interna	2
Aggiornamento Registro dei trattamenti	N° aggiornamenti Registro trattamenti	>= 1	>= 1	>= 1	Efficacia	N.	Rilevazione interna	0

Risorse		€ 157.744,35						
OBIETTIVO STRATEGICO: Supporto alla governance (esterna e interna)								
Descrizione	Il processo di riforma del sistema camerale ha impattato fortemente nel sistema di governance sia esterna, finalizzata ad orientare le decisioni e a favorire l'integrazione degli enti strumentali, sia interistituzionale, finalizzata ad orientare la cooperazione sinergica dei vari soggetti pubblici e privati operanti sul territorio. La capacità di contribuire al miglioramento del benessere di un territorio dipende sempre più dalla qualità delle interazioni tra i diversi attori, pubblici e privati. Lavorare insieme genera vantaggi non raggiungibili attraverso l'azione del singolo, amplificando l'impatto delle performance dei singoli attori grazie al loro allineamento verso obiettivi comuni. Ciò rende sempre più necessario il rafforzamento delle alleanze e la costruzione di nuove: da un nuovo Patto con le istituzioni pubbliche del territorio, per delineare spazi di azione e sinergie, ad un nuovo Patto tra sistema imprenditoriale, sistema formativo e Università, sul fronte dell'occupazione, dell'innovazione e della crescita economica. L'ambito territoriale allargato all'intera regione sarà l'occasione per approfondire i rapporti di collaborazione con la Regione, nel rispetto dei rispettivi ruoli e nella piena condivisione di azioni per il raggiungimento di obiettivi comuni, anche attraverso la creazione di gruppi di lavoro in grado di operare, con tempestività e in assenza di burocrazia e sovrastrutture, sui temi dell'internazionalizzazione delle imprese, dell'innovazione e della digitalizzazione, del turismo, del supporto al placement e all'orientamento al lavoro e alle professioni, della semplificazione amministrativa, della finanza alternativa al credito e della sostenibilità ambientale. Nel supporto alla governance interna le finalità sono: orientare la macchina organizzativa al raggiungimento degli obiettivi prefissati dall'organo politico, rendendola quanto più efficace ed efficiente possibile e migliorando la qualità dei servizi e degli impatti attesi dai diversi stakeholder; completare, laddove non ancora perfezionato, il processo di unificazione e di omogeneizzazione dei servizi resi dalle due sedi provinciali, diffondere un'immagine coerente e organica, di un'unica grande Camera di Commercio, radicata sul territorio e rappresentativa del Sistema imprenditoriale nel suo insieme; agevolare l'accesso ai servizi, potenziando i canali digitali, e garantire al contempo la multicanalità, differenziando i flussi di comunicazione a seconda della relazione e della conoscenza dell'utente, puntando alla massima soddisfazione nella fruizione dei servizi e alla massima efficacia dell'agire istituzionale. La comunicazione strategica dovrà essere dunque l'elemento facilitatore della relazione con l'utente e rispondere in maniera tempestiva, personalizzata ed efficiente alle sue uniche e specifiche necessità.							
Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato (30.9.2023)
		2024	2025	2026				
Nuovi accordi/protocolli/convenz.	N° nuovi accordi/protocolli/convenz./ 1	>= 15	>= 15	>= 15	Efficacia	N.	Rilevazione interna	23
Grado di attuazione Piano di Comunicazione strategica	% attuazione Piano di Comunicazione strategica	>= 90%	>= 90%	>= 90%	Efficacia	%	Rilevazione interna	
% raggiungimento performance generale (sezione operativa)	Media ponderata performance obiettivi operativi P.I.A.O.	>= 90%	>= 92%	>= 94%	Efficacia	%	Validazione OIV Relazione sulla Performance	Dato annuale (99% (anno 2022))
Risorse		€ 2.215.629,43						

MISSIONE - 032 - Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche

PROGRAMMA - 003 - Servizi e affari generali delle amministrazioni pubbliche

RISORSE PROGRAMMA: € 2.312.278,42

OBIETTIVO STRATEGICO: Gestione e sviluppo risorse umane

Descrizione

L'intervenuto processo di fusione fra le Camere di Commercio di Perugia e Terni ha portato ad una rideterminazione della dotazione organica del nuovo Ente camerale, che rappresenta una sfida e una tappa fondamentale per riorganizzare tutta la struttura, in un'ottica di semplificazione e di **valorizzazione delle professionalità**: dopo un primo assetto provvisorio stabilito a seguito della fusione dei due enti camerali umbri, è stato avviato un piano di riorganizzazione, **modernizzando l'articolazione organizzativa**, implementando il **potenziamento delle professionalità camerali** con percorsi formativi finalizzati a garantire la loro rifocalizzazione.

La formazione dovrà assicurare, oltre allo sviluppo di competenze di taglio specialistico, il potenziamento delle competenze relative alle tecnologie digitali e delle cosiddette soft skills (ossia abilità relazionali e competenze personali quali l'autonomia, la flessibilità, la capacità di problem solving, l'attitudine al lavoro in team, la gestione dello stress, l'efficacia comunicativa ecc.), sempre più fondamentali per una gestione dei processi efficace e di qualità.

Occorrerà allineare ai cambiamenti in atto la cultura e i comportamenti all'interno dell'organizzazione, portando al centro dell'attenzione i destinatari dei servizi e puntando ad una **crescita della presenza di collaboratori giovani**, sempre più necessaria a seguito della progressiva riduzione del personale in servizio per pensionamenti e processi di mobilità a cui non ha fatto seguito l'attivazione di procedure di reclutamento.

Sarà necessario individuare i fabbisogni professionali considerando non più esclusivamente le conoscenze teoriche dei dipendenti (sapere), ma anche le capacità tecniche (saper fare) e comportamentali (saper essere). In tale contesto è stato avviato un processo di **definizione dei nuovi profili professionali**, accompagnata dal nuovo sistema di classificazione del personale introdotto dal nuovo CCNL per il triennio 2019-2021; tale sistema sarà orientato a sviluppare un nuovo modello organizzativo che impone un ripensamento complessivo delle descrizioni del lavoro a seguito della forte evoluzione delle conoscenze e delle tecnologie necessarie nell'attuale contesto lavorativo, e si focalizza sull'individuazione e strutturazione di lavori che si svolgono all'interno delle Camere di Commercio e delle relative competenze necessarie per svolgerli in modo adeguato.

L'Ente inoltre è impegnato nella presentazione di un programma di intervento di Servizio Civile Nazionale che partirà nell'anno 2024 dal titolo "Educazione e promozione del turismo sostenibile e sociale" e che coinvolgerà 12 volontari.

Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato (30.9.2023)
		2024	2025	2026				
Grado di copertura delle attività formative	Numero unità di personale dipendente beneficiario di almeno un corso di formazione / Numero totale dipendenti camerali	>= 90%	>= 90%	>= 90%	Efficacia	%	Sw monitoraggio misure	88%
Grado di differenziazione premialità	Premio massimo/Premio medio	>= 1,35	>= 1,35	>= 1,35	Efficacia	N.	Sipert	1,32

Risorse	€ 250.863,73								

OBIETTIVO STRATEGICO: Salute gestionale e sostenibilità economica dell'Ente

Descrizione	Per accrescere la probabilità di conseguire la mission e gli obiettivi strategici funzionali alla stessa, è fondamentale <u>presidiare la salute economico-finanziaria e patrimoniale dell'ente</u> , ovvero la fluidità finanziaria, la redditività economica, la solidità patrimoniale.
	In questa fase di taglio alle risorse e di ridefinizione delle circoscrizioni territoriali e delle funzioni, appare quanto mai strategico <u>migliorare l'efficacia di impiego delle risorse</u> attraverso analisi e valutazione di quelle destinate ai servizi, allo scopo di massimizzare la parte destinata alla promozione economica del territorio, assicurando nel contempo la solidità patrimoniale e l'equilibrio.
	Dal lato delle fonti di finanziamento, occorre efficientare la riscossione delle entrate, in particolare quelle da diritto annuale, e ricercare nuove fonti, anche attraverso attività e progetti in convenzione/cofinanziamento, in ambito sia europeo che nazionale, sia attraverso l'adesione a progetti di sistema promossi da Unioncamere e cofinanziati dal Fondo di Perequazione.
	In tema di efficientamento della riscossione delle entrate, dall'esame dei dati emersi sull'andamento della riscossione del diritto annuale, si registra una sostanziale invarianza degli incassi in termini di riscossione spontanea, mentre sono nettamente in calo gli incassi riversati dagli agenti della riscossione a fronte dell'emissione dei ruoli coattivi. Le cause dei mancati pagamenti sono sia di natura fisiologica, collegate alla complessa congiuntura economica in atto, che di natura patologica; in quest'ultimo caso la condotta del contribuente preordinata all'obiettivo di non pagare i tributi è avallata dai continui provvedimenti di definizione agevolata (rottamazione) e stralcio dei carichi affidati all'agente della riscossione.
	L'Ente da diversi anni ha messo in campo iniziative volte a contrastarne, in qualche misura, l'evasione del diritto annuale, attraverso la prosecuzione del programma per ridurre la morosità nei pagamenti del diritto annuale e favorire il suo recupero nelle varie fasi del pagamento spontaneo, sollecito al ravvedimento operoso, pre-ruolo e gestione ruolo, integrando in maniera sinergica da un lato i risultati derivanti dall'attività di cancellazione d'ufficio di imprese non più operative e dall'altro l'assegnazione d'ufficio di un domicilio digitale.

Indicatore	Algoritmo	Target			Tipologia	Unità misura	Fonte	Ultimo valore osservato (30.9.2023)
		2024	2025	2026				
Indice di equilibrio strutturale	(Proventi strutturali – Oneri strutturali)*100/Proventi strutturali	>= 12,6%	In base al preventivo 2025	In base al preventivo 2026	Salute economica	%	Consuntivo	14,4% (anno 2022)
Margine di struttura primario	Patrimonio netto * 100 / Immobilizzazioni	>= 170%	In base al preventivo 2025	In base al preventivo 2026	Salute economica	%	Consuntivo	190% (anno 2022)
Indice di liquidità immediata	Liquidità immediata/Passività correnti	>1 e <2	>1 e <2	>1 e <2	Salute economica	N.	Consuntivo	1,87 (anno 2022)
Ritardo medio dei pagamenti ponderato in base all'importo delle fatture	Ritardo medio dei pagamenti ponderato in base all'importo delle fatture	<= - 10 gg.	<= - 10 gg.	<= - 10 gg.	Efficienza temporale	N.	CON 2 / Piattaforma certificazione crediti	- 14,8 gg.

Progetti presentati a valere su bandi comunitari, risorse naz.li, FdP Unioncamere, Microcredito e altri	Numero progetti presentati a valere su bandi comunitari, risorse naz.li, FdP Unioncamere, Microcredito e altri	>= 3 (extra sistema camerale) 100% progetti FdP	>= 3 (extra sistema camerale) 100% progetti FdP	>= 3 (extra sistema camerale) 100% progetti FdP	Efficacia	%	Consuntivo	5 (extra sistema camerale) 100% progetti FdP
Tasso di utilizzo risorse da progetti cofinanziati dal FdP	Contributi rendicontati e riconosciuti/ Contributi approvati	>= 90%	>= 90%	>= 90%	Efficienza gestionale	%	Consuntivo	100% (anno 2022)
Grado di copertura degli Interventi economici con contributi di terzi	Contributi da terzi ricevuti a fini promozionali nell'anno "n" (Contributi da F/do perequativo per progetti + Contributi da Regioni e Enti locali per attività promozionale + Contributi a progetti e attività promozionale) / Interventi economici	>= 6%	>= 7%	>= 7%	Salute economica	%	Consuntivo	12,5% (anno 2022)
Risorse	€ 2.061.414,69							

INTEGRAZIONE CON I DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

Il Piano degli Indicatori dei Risultati Attesi di bilancio (PIRA) evidenzia gli obiettivi strategici da perseguire nel triennio di riferimento rispetto ai programmi di spesa del bilancio dell'Ente camerale e ne misura i risultati. Costituisce, insieme con i documenti di programmazione già approvati (Programma Pluriennale di Mandato 2021-2026 e RPP 2024), un elemento di raccordo con il Piano Integrato di Attività e organizzazione (P.I.A.O.) 2024-2026 e con i correlati obiettivi.

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

Il Piano Integrato di Attività e organizzazione (P.I.A.O.), strumento programmatico triennale aggiornato annualmente, in coerenza con le risorse assegnate, integra il PIRA ed esplicita, gli obiettivi, gli indicatori e i target dell'anno di riferimento, su cui poi si baserà la misurazione, la valutazione e la rendicontazione della *performance* organizzativa realizzata dall'Ente.

Si evidenzia in questa sede, secondo le linee generali di programmazione dell'Ente su cui si basa il P.I.A.O. attualmente in fase di definizione (linee che a loro volta discendono dalla Relazione Previsionale e Programmatica 2024), la collocazione di missioni e programmi all'interno del P.I.A.O., attraverso la tabella di raccordo che segue.

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

ABELLA DI RACCORDO P.I.R.A – PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE – SOTTOSEZIONE PERFORMANCE

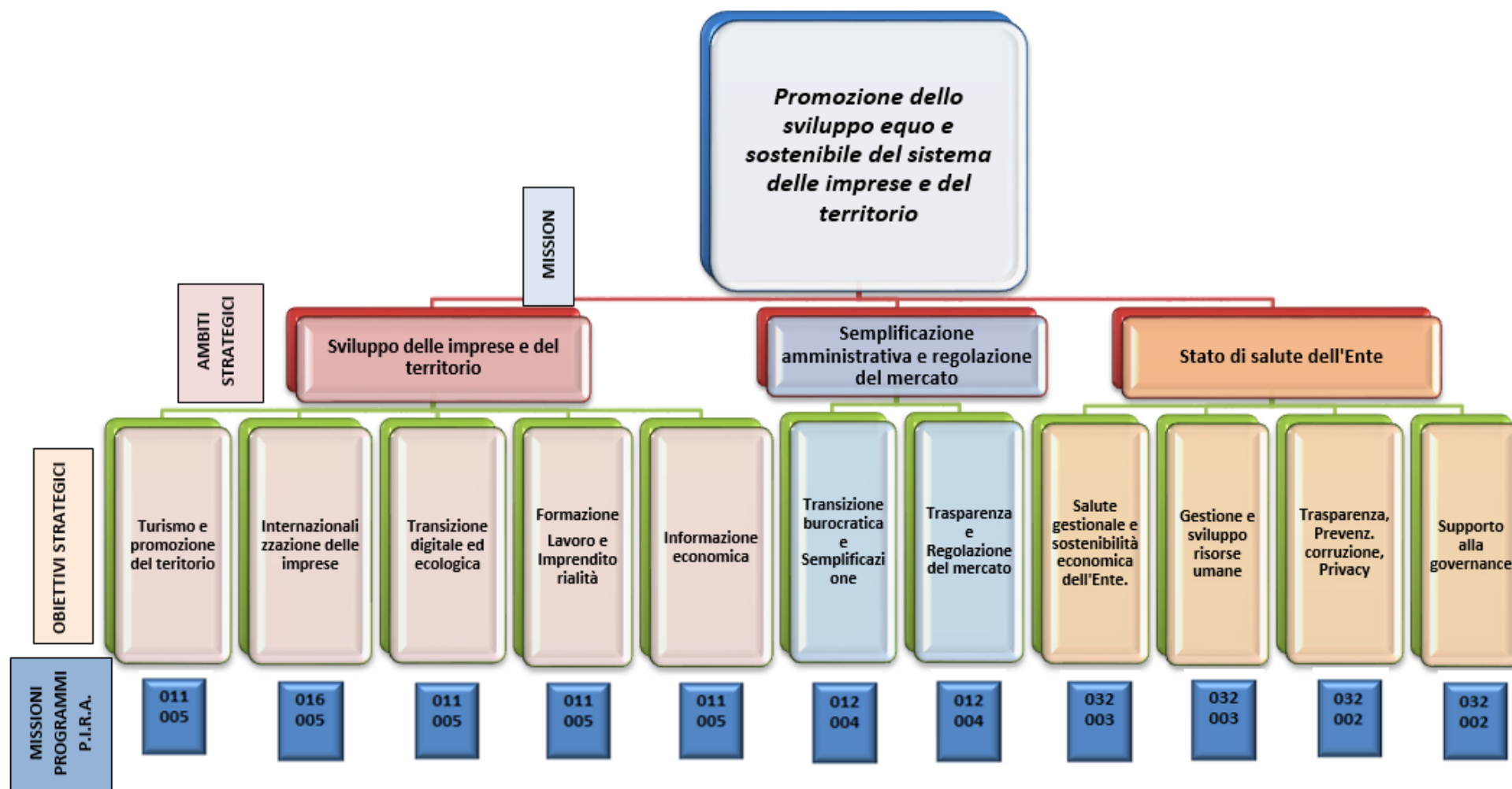


TABELLA DI RACCORDO P.I.R.A – PREVENTIVO ANNUALE PER FUNZIONI

MISSIONI	PROGRAMMI	RISORSE PROGRAMMA	OBIETTIVI STRATEGICI	RISORSE OBIETTIVO STRATEGICO	FUNZIONE ISTITUZIONALE
011 - Competitività e sviluppo delle imprese	005 - Promozione e attuazione politiche di sviluppo, competitività e innovazione,	€ 5.551.879,38	Transizione digitale ed ecologica delle imprese	€ 1.576.662,97	D - Studio, formazione, informazione e promozione economica (esclusa Internazionalizzazione)
			Turismo e promozione del territorio	€ 3.320.091,89	
			Formazione, Lavoro e Imprenditorialità	€ 512.773,90	
			Informazione economica	€ 142.350,62	
012 - Regolazione dei mercati	004 - Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione concorrenza e tutela consumatori - Servizi generali	€ 3.607.629,44	Transizione burocratica e semplificazione	€ 2.478.886,06	C - Anagrafe
	004 - Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione concorrenza e tutela consumatori - Affari economici		Trasparenza e Regolazione del mercato	€ 1.128.743,38	C - Regolazione del mercato
016 - Commercio internazionale	005 - Sostegno all'internazionalizzazione	€ 793.989,05	Internazionalizzazione	€ 793.989,05	D - Studio, formazione, informazione e promozione economica
032 - Servizi istituzionali e generali delle pubbliche amministrazioni	002 - Indirizzo politico	€ 2.373.373,78	Trasparenza, prevenzione della corruzione e privacy	€ 157.744,35	A - Segreteria Generale e organi istituzionali
			Supporto alla governance (esterna e interna)	€ 2.215.629,43	
	003 - Servizi e affari generali delle amministrazioni pubbliche	€ 2.312.278,42	Gestione e sviluppo risorse umane	€ 250.863,73	B - Servizi di supporto
			Salute gestionale e sostenibilità economica dell'Ente	€ 2.061.414,69	



CAMERA DI COMMERCIO
DELL'UMBRIA



Programma pluriennale manutenzioni

Camera di Commercio dell'Umbria

2024-2026

Perugia, 28/11/2023



Il patrimonio immobiliare della Camera di Commercio dell'Umbria

A seguito dell'accorpamento delle Camere di Commercio di Perugia e Terni il patrimonio immobiliare di proprietà della Camera di Commercio dell'Umbria risulta così composto:

PROVINCIA DI PERUGIA

UBICAZIONE	UTILIZZO ATTUALE	SUPERFICIE TOTALE (MQ)	SUPERFICIE UFFICI (MQ)	IN COMODATO (MQ)	ALTRI USI (MQ)	IN LOCAZIONE (MQ)
Via Cacciatori delle Alpi, 42 - 06121 Perugia	SEDE LEGALE CCIAA UMBRIA - UFFICI	12631	3908	200	7965	
Via Catanelli, 70 Ponte San Giovanni - 06135 Perugia	IN LOCAZIONE PARZIALE A TERZI- A DISPOSIZIONE ENTE MAGAZZINI/ARCHIVI/DEPOSITI	3026	-	-	775	2251
Centro Servizi Galeazzo Alessi - Via Mazzini, 9 - 06121 Perugia	centro espositivo e conferenze	607	-	-	607	-
Via A. Migliorati, Loc.tà S.Andrea delle Fratte S.Sisto - 06132 Perugia	magazzino/archivi	690	-	-	690	-



PROVINCIA DI TERNI

UBICAZIONE	UTILIZZO ATTUALE	SUPERFICIE TOTALE (MQ)	SUPERFICIE UFFICI (MQ)	IN COMODATO (MQ)	ALTRI USI	IN LOCAZIONE (MQ)
Largo Don Giovanni Minzoni, 6 TERNI	SEDE UFFICI TERNI	4800 mc	949		1760	
Largo Don Giovanni Minzoni, 6 TERNI	TORRINO DELL'OROLOGIO					
Via Ludovico Antonio Muratori snc TERNI	AREA URBANA E N. 13 GARAGES SITI IN TERNI VIA MURATORI SNC	830			830	
Via Giovanni Salvatori 1H Orvieto TR	UFFICIO ORVIETO	130				
Via Giovanni Salvatori 1L Orvieto TR	GARAGE	24			24	
Via Giovanni Salvatori 1L Orvieto TR	GARAGE	26			26	



Il patrimonio immobiliare necessita di costante manutenzione di tipo ordinario, legata prevalentemente alla gestione e conduzione e alle attività svolte nelle varie sedi e qualora necessario anche di attività di manutenzione straordinaria.

Di seguito sono riepilogate le attività di manutenzione straordinaria realizzate fino al 30.11.2023 e/o già programmate fino al 31.12.2023, che hanno riguardato in particolare la sede di Terni per ammodernamento rete LAN e wireless e per interventi di estrema urgenza o programmati necessari per la messa in sicurezza e/o la ristrutturazione e il ripristino di parti dell'edificio.

MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI SEDE DI PERUGIA ANNO 2023	IMPORTO AFFIDAMENTO (IVA INCLUSA)
MANUTENZIONI STRAORDINARIE SEDE DI PERUGIA E MAGAZZINO/ARCHIVIO DI PERUGIA S. ANDREA DELLE FRATTE	15.189,00 €
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI SEDE DI TERNI ANNO 2023	
MANUTENZIONI STRAORDINARIE SCOPERTI E SALA CONFERENZE	32.803,06 €
CABLAGGIO IN FIBRA OTTICA RETE INTERNET SEDE DI TERNI	38.968,92 €
MANUTENZIONI AFFIDATE/ESEGUITE O DA ESEGUIRE ENTRO 2023	86.960,98 €



PROGRAMMAZIONE 2024-2026

Ai fini di una corretta programmazione degli investimenti è necessario procedere con approvazione del programma triennale 2024/2026 al fine di ottemperare alle disposizioni normative che prevedono l'obbligo di comunicazione al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, del piano triennale delle manutenzioni immobili per gli interventi di valore unitario uguale o superiore a € 100.000,00 (IVA esclusa).

Dalla ricognizione effettuata è emersa l'esigenza di risolvere alcune problematiche degli immobili dovute prevalentemente alla data di costruzione degli stessi, e anche a seguito delle attività e sopralluoghi realizzati nel corso dell'anno 2023 è in questa fase possibile programmare gli interventi sulla base di computi metrici più attendibili.

Di seguito:

- il dettaglio delle manutenzioni straordinarie la cui realizzazione è prevista per il triennio 2024/2026 di importo stimato uguale o maggiore di € 100.000,00 (IVA esclusa) che confluiranno nell'aggiornamento della programmazione triennale oggetto di apposita comunicazione al Ministero e relative schede;
- il dettaglio delle manutenzioni straordinarie di importo inferiore a € 100.000 (IVA esclusa) la cui realizzazione è comunque prevista nel periodo 2024/2026, salvo varianti in corso d'opera.

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE CAMERA DI COMMERCIO I.A.A. DELL'UMBRIA (CCIAA UMBRIA) - AREA FINANZA, GESTIONE E LEGISLATIVO - UOC PROVVEDITORATO QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA SCHEDA A				
TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale *
	Primo anno *	Secondo anno *	Terzo anno *	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	€ -	€ -	€ -	-
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	-	-	-	-
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	-	-	-	-
stanziamenti di bilancio	€ 230.000,00	€ 170.000,00	€ 100.000,00	€ 500.000,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto- legge 31 ottobre 1991, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990 n. 403	-	-	-	-
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs 50/2016		€ -	€ -	€ -
altra tipologia	-	-	-	-
totale	€ 230.000	€ 170.000	€ 100.000	€ 500.000
<i>* migliaia</i>				
		Il referente del programma		
		Dr. Mario Pera		

[illegible]



MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI SEDI IN PROVINCIA DI PERUGIA (2024/2026)	IMPORTO STIMATO (IVA INCLUSA)	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VASCA ACCUMULO ACQUA PER FUNZIONAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO ARCHIVI E GARAGE SEDE CAMERALE	40.000,00 €	Comprensivo di lavori già affidati ad Umbra Acque e in attesa di preventivi per lavori su impianto idrico e antincendio a valle dei nuovi contrattori.
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE PERUGIA VIA MIGLIORATI S. ANDREA DELLE FRATTE (PER ADEGUAMENTO A NORMATIVA ANTINCENDIO E RILASCIO CPI-RIPARAZIONE TETTO PER INFILTRAZIONI ACQUA)	50.000,00 €	PRIMA STIMA APPROSSIMATIVA - IMPORTO COMPENSIVO DI LAVORI GIA' AFFIDATI ED ESEGUITI NEL 2023 PER € 15.189
INSTALLAZIONE NUOVO IMPIANTO DI VIDEO SORVEGLIANZA SEDE DI PERUGIA	80.000,00 €	STIMA BASATA SU RELAZIONE TECNICO/ECONOMICA ESEGUITA DA LEONARDO SPA SOCIETA' AFFIDATARIA DELLA CONVENZIONE CONSIP- IN CORSO DI VERIFICA PER VALUTAZIONE DELLA CONGRUITA' DEL
MANUTENZIONE STRAORDINARIA N. 3 ASCENSORI SEDE DI PERUGIA (STIMA APPROSSIMATIVA)	80.000,00 €	PREVENTIVO
MANUTENZIONE IMPIANTO CLIMATIZZAZIONE CENTRO ALESSI (SOSTITUZIONE CALDAIA NON FUNZIONANTE)	30.000,00 €	ESEGUITI SOPRALLUOGHI PER FATTIBILITA' TECNICA- IN ATTESA DI COMPUTO METRICO
MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI SEDI IN PROVINCIA DI TERNI (2024/2026)		
TINTEGGIATURA DI PARTE DEGLI UFFICI DELL'EDIFICIO CAMERALE (STIMA APPR.)	15.000,00 €	
MANUTENZIONE IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA CON SOSTITUZ TELECAMERE DANNEGGIATE	5.000,00 €	
STIMA TOTALE LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PLURIENNALE	300.000,00 €	

Allegato "A" alla delibera n. 428 del 27.11.2023

Promocamera Azienda Speciale Camera di Commercio dell'Umbria

Allegato G PREVENTIVO ECONOMICO AZIENDE SPECIALI (previsto dall' art. 67, comma 1 D.P.R. 254 del 2 novembre 2005)



		Percentuale sul tot. Ricavi per aree	A 29,18	B 70,82	
Voci di Costo / Ricavo	Valori Complessivi		Quadro destinazione programmatica delle risorse		
	Previsione consuntivo al 31.12.2023	Preventivo anno 2024	Gestione strutture camerali, servizio nuove imprese, ecc.	Promozione e sostegno alla cultura d'impresa, alla valorizzazione del territorio e delle attività economiche	Costi di struttura per funzionamento
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
A) Ricavi ordinari					
1) Proventi da servizi	52.000,00	49.000,00		49.000,00	
2) Altri proventi e rimborsi	4.500,00	6.000,00		6.000,00	
3) Contributo progetti pluriennali					
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	4.000,00	2.000,00		2.000,00	
5) Altri contributi Unioncamere per progetti	40.000,00	40.000,00		40.000,00	
6) Contributo Camera di Commercio dell'Umbria	435.000,00	455.000,00	161.078,40	293.921,60	
7) Risconto anno 2022	52.000,00				
8) - Risconto anno 2023	30.000,00				
Totale (A)	557.500,00	552.000,00	161.078,40	390.921,60	-
B) Costi di struttura					
9) Organi istituzionali (x ricavi > + 500.000)	13.500,00	14.000,00			14.000,00
10) Personale	310.000,00	271.000,00	121.500,00	149.500,00	
11) Funzionamento	20.000,00	16.000,00	5.078,40	10.921,60	
12) Ammortamenti e accantonamenti	1.000,00	1.000,00			1.000,00
13) imposte e tasse di competenza	8.500,00	9.000,00	4.500,00	4.500,00	
Totale (B)	353.000,00	311.000,00	131.078,40	164.921,60	15.000,00
C) Costi Istituzionali					
14) Spese per progetti ed iniziative:					
a) Settore agroalimentare e enogastronomico	140.000,00	131.000,00		131.000,00	
b) Valorizzazione del territorio e delle attività economiche	45.000,00	70.000,00		70.000,00	
c) Raccontami L'Umbria	9.093,33	10.000,00		10.000,00	
d) Sviluppo imprenditoria	5.000,00	25.000,00	25.000,00		
e) Gestione infrastrutture e servizi vari	3.000,00	5.000,00	5.000,00		
Totale (C)	202.093,33	241.000,00	30.000,00	211.000,00	
Utile dell'esercizio	2.406,67	0,00			
Totale a pareggio	557.500,00	552.000,00	161.078,40	375.921,60	15.000,00

Il Presidente
Renato Cesca



AZIENDA SPECIALE PROMOCAMERA
BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2024
RELAZIONE PROGRAMMATICA

Nel corso del tempo, Promocamera ha vissuto numerose trasformazioni, sia per quanto riguarda tematiche e metodologie di lavoro sia per le modifiche inerenti la pianta organica del personale, dimostrando sempre la capacità di trarre il meglio.

La forza dell'Azienda Speciale, nel corso degli anni, è stata quella di creare collegamenti tra le varie attività, in modo da arricchirle di azioni sempre legate, addirittura "concatenate" tra loro. La capacità di far interagire i progetti ha permesso che l'Azienda Speciale potesse, nel corso degli anni, svolgere una molteplice diversità di attività e lavori.

Tutto ciò si riflette anche per la programmazione delle attività che Promocamera andrà a realizzare nel 2024, alla luce del consolidato ruolo che viene svolto nell'attuazione di iniziative, progetti e programmi che si riconducono sempre più direttamente alle finalità dell'ente camerale. Quindi in linea con il percorso già tracciato negli anni, le attività saranno indirizzate alla promozione, al sostegno e all'animazione dell'economia regionale con l'inserimento, rispetto all'anno precedente, di nuovi potenziamenti su specifiche aree di intervento. In particolare saranno volte alla valorizzazione del territorio, del patrimonio artistico, del turismo, delle produzioni alimentari, agroalimentari ed enogastronomiche di eccellenza ed alla promozione delle imprese, favorendo ogni forma di interscambio e di cooperazione.

Per raggiungere tali obiettivi, Promocamera si adopererà per mantenere un elevato standard secondo un attento sistema di pianificazione, accentuando le riconosciute caratteristiche di flessibilità, snellezza operativa, capacità di adattamento, ma soprattutto volontà di miglioramento, doti più che mai necessarie per facilitare il lavoro degli amministratori nell'individuazione dei compiti da assegnare alla stessa Azienda Speciale.

Le attività di Promocamera si concentreranno, dunque, nello sviluppo, accompagnamento e valorizzazione di settori dell'economia locale e che, schematicamente, possono così riassumersi:

- Valorizzazione del patrimonio culturale alimentare ed enogastronomico
- Cultura di impresa
- Valorizzazione del territorio e delle attività economiche
- Gestione di infrastrutture e servizi



Dallo schema esemplificativo rimangono fuori tutte le attività connesse all'amministrazione ed ai vari adempimenti (privacy, anticorruzione, amministrazione trasparente, controllo gestione, gestione del personale ecc.) connesse, ed a volte propedeutiche, alla progettazione.

In relazione alle quattro aree di intervento sopra riportate, si evidenziano le principali iniziative previste, avvalorate dopo un attento esame delle passate progettualità, privilegiando quelle per le quali è stato rilevato un interessante riscontro di soddisfazione da parte delle imprese, che comunque non precludono altre sfide ed opportunità:

a) Valorizzazione del patrimonio culturale alimentare ed enogastronomico

Azioni di qualificazione della filiera agroalimentare e della produzione di eccellenza per renderle più competitive e farle diventare un fattore fondamentale nello sviluppo economico. Quindi azioni di tutela e valorizzazione del patrimonio tipico, partendo da prodotti strategici del territorio sui quali si è già concentrata l'attività dell'azienda speciale come, ad esempio, olio, vino, birra, tartufo, formaggio, panificazione, carne, zafferano, pesce di lago, torta di pasqua, torta al testo, porchetta, legumi e prodotti dell'orto, anche prevedendo il completamento delle pubblicazioni in corso, con la realizzazione di una nuova proposta editoriale sul tema delle acque termali e minerali. E' in previsione una ristampa delle precedenti pubblicazioni, compresi i prodotti video con un equilibrio tra le due province.

Di rilievo, la programmazione, organizzazione, gestione e realizzazione di concorsi e rassegne, e relative azioni promozionali, quali:

- la XXXII edizione del premio nazionale "Ercole Olivario", concorso principe per la valorizzazione delle eccellenze olearie territoriali italiane. Ad integrazione del concorso principale si confermano le due nuove linee progettuali e precisamente concorso sulle "Olive da Tavola" (IV edizione) e il concorso "ExtraCuoca"(IV edizione), diretto alle cuoche professioniste. Prendendo spunto dalla buona riuscita delle attività e dalla buona risposta delle aziende all'organizzazione di momenti promozionali, si cercheranno di riproporre le positive iniziative svolte in Italia e all'estero, queste ultime in stretto collegamento con la programmazione di ICE e delle Camere di Commercio Italiane all'Estero. In fase di consolidamento la collaborazione con la Borsa Merci Telematica, l'iniziativa di Charity con l'Associazione Baschirotto ed il potenziamento delle attività svolte con le Città dell'Olio volte alla realizzazione di una "Carta degli Oli"
- la XXV edizione del Premio "Oro Verde dell'Umbria", premio regionale che seleziona i migliori oli extravergini di oliva a denominazione di origine umbra. Previsione di momenti promozionali e potenziamento della collaborazione con le Strade della Dop Umbria



- La XI edizione del Premio Cerevisia, premio nazionale volto a valorizzare le birre di qualità e conseguenti azioni promozionali.
- la III edizione del concorso enologico regionale sul vino, "L'Umbria del Vino", che, in base all'autorizzazione del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali, si prefigge lo scopo di selezionare e promuovere i migliori vini umbri sia a livello nazionale che internazionale
- la III edizione della rassegna "L'Umbria dei Formaggi", iniziativa per valorizzare i formaggi regionali favorendone la conoscenza verso i consumatori stimolando nel contempo i produttori verso un percorso di costante miglioramento del prodotto.

Di interesse, inoltre:

- a) la gestione dell'attività di segreteria e funzionamento della commissione di degustazione che effettua l'analisi organolettica dei vini propedeutica per il riconoscimento della qualifica DOC e DOCG. Tale fase completa il servizio in questo campo dove Promocamera provvede anche al prelievo diretto dei vini presso le aziende unitamente alla predisposizione con le dovute avvedutezze della sala di degustazione.
- b) la collaborazione nella gestione della borsa merci che settimanalmente si tiene presso la sede camerale di Perugia
- c) interventi diretti o in collaborazione relativamente ad altri prodotti alimentari, agroalimentari ed enogastronomici.

b) Cultura d'impresa:

L'area, che potrebbe subire variazioni essendo in via di ridefinizione in base all'organigramma camerale e di Promocamera, prevede prevalentemente interventi sul tema della nascita di nuove imprese, soprattutto giovanili e femminili. È previsto anche un potenziamento con il consolidamento del servizio di informazioni su bandi e agevolazioni pubblici per tutte le imprese. Tali linee di azione si possono suddividere in tre macro aree di intervento:

1) Sportelli

- *Servizio nuove imprese:* promozione di nuova imprenditorialità mediante la gestione di uno sportello di primo orientamento: intercettazione di progetti di start up, valutazione della business idea, informazione sugli adempimenti burocratici e sulle forme di finanziamento, analisi degli obblighi, autorizzazioni, divieti, permessi, certificazioni e simili. Supporto per i bisogni informativi/formativi e di mentoring degli aspiranti imprenditori
- *Sportello dell'Ente Nazionale Microcredito:* informazione sullo strumento finanziario, gestione dello sportello per verifica requisiti, primo accompagnamento utente, contatti con



tutor e sportello bancario: fasi operative dirette all'ottenimento del fondo di garanzia per il "microcredito imprenditoriale"

- *Sportello informativo per le imprese già attive*: informazioni in vari settori, specie quelli degli adempimenti burocratici e delle opportunità di finanziamento

2) *Comitati*

Comitato per l'imprenditorialità femminile: sostegno allo sviluppo e qualificazione dell'imprenditoria femminile, gestione della segreteria operativa e realizzazione delle azioni programmate. Organizzazione di eventi e convegni a tema, orientamento alle imprese femminili su bandi e avvisi pubblici, coordinamento di ricerche e studi, supporto agli enti locali nella valorizzazione del tessuto imprenditoriale rosa, attività di comunicazione dedicata.

3) *Approfondimenti tecnici*

Organizzazione e gestione di seminari, pillole informative, testimonianze in aula, colloqui tra aspiranti imprenditori ed imprenditori dello stesso settore, promozione di studi, corsi, giornate di studio.

c) Valorizzazione del territorio e delle attività economiche

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

- Convenzione con la Regione Umbria per la gestione nello sviluppo del nuovo "brand system Cuore Verde dell'Umbria", che prevede la realizzazione di una piattaforma web per la ricezione delle domande, la creazione della documentazione di riferimento, la fase dei controlli dei requisiti richiesti per l'ottenimento del marchio e la successiva comunicazione
- Potenziamento dell'attività di supporto alle iniziative camerali, come, ad esempio, collaborazione nell'organizzazione del premio "Raccontami l'Umbria"
- collaborazione con enti e associazioni di categoria in azioni a sostegno dell'animazione nei centri storici
- gestione del sito www.promocameraumbria.it e social
- potenziamento dell'azione sui siti gestiti direttamente dell'azienda speciale: www.ercoleolivario.it, www.premiocerevisia.com, www.tipicamenteumbria.it, www.extracuoca.it, e social di riferimento, nonché rafforzamento della collaborazione con altri portali di promozione turistica

d) Gestione di infrastrutture e servizi



- a) autista per la Presidenza e Direzione di Promocamera e della Camera di Commercio dell'Umbria
- b) gestione tecnica e logistica del Centro Congressi e del Centro Servizi Galeazzo Alessi (sede di Perugia)
- c) collaborazione nella gestione della sala rossa e della sala polivalente e della Sala del Consiglio (sede di Perugia)
- d) ricerca pratiche camerali presso gli archivi
- e) supporto agli uffici camerali per l'organizzazione di eventi, anche nella gestione dei fornitori
- f) funzioni di rappresentanza e assistenza alla presidenza e direzione camerale.

L'azienda si presenta dunque con una serie di iniziative che la identificano sempre di più come un organismo cui l'ente camerale affida direttamente una parte significativa della propria attività. Si tratta, per il prossimo anno, di un programma di attività ampio e articolato, e suscettibile di continua evoluzione, che il personale, sono convinto, è in grado di realizzare con le doti di serietà e capacità professionale che lo hanno sempre caratterizzato negli anni. Posso affermare inoltre che, anche in questa fase di evoluzione, il personale sta lavorando in autonomia e con spirito di squadra al fine di assicurare non solo continuità delle attività, ma anche un loro costante miglioramento.

Il Presidente
Renato Cesca



Allegato "B" alla delibera n.428 del 27.11.23

AZIENDA SPECIALE PROMOCAMERA

Preventivo Economico per l'esercizio 2024

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il preventivo economico dell'Azienda Speciale per l'esercizio 2024 è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato G, art. 67, comma 1, del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254.

I dati riportati nella colonna "Previsione consuntivo al 31.12.2023" derivano dai dati contabili al 30.09.2023 con proiezione al 31 dicembre 2023.

QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE:

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

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

Al fine di dare adeguata evidenza all'obiettivo di assicurare la copertura dei costi strutturali mediante l'acquisizione di risorse proprie, come previsto dall'art. 65, comma 2, del D.P.R. n. 254/2005, al prospetto di bilancio è stata aggiunta una colonna che riporta i costi individuati come costi di struttura per funzionamento e precisamente costo organi statutari € 14.000,00 e spese per ammortamenti e accantonamenti per € 1.000,00 a fronte di risorse proprie previste per € 49.000,00.

I costi di struttura (lettera B) del Preventivo 2024, sono stati assegnati alle due aree di operatività identificate come sopra. Più in dettaglio, gli oneri per il personale - voce 10) del prospetto - sono stati ripartiti nelle colonne del quadro di destinazione delle risorse in base al reale impegno di ciascun dipendente a favore di ciascuna area, come dal prospetto seguente :

Promocamera - Ripartizione carichi di lavoro 2024

A		B	
Dipendenti	Gestione strutture, Sportelli per le imprese ecc.	Promozione e sostegno alle imprese	
Livello Quadro			
Livello Primo	75% € 45.375,00	25% € 15.125,00	60500,00
Livello Terzo	42% € 10.500,00	58% € 14.500,00	25000,00
Livello Secondo PT	3% € 1.125,00	97% € 36.375,00	37500,00
Livello Secondo PT	16% € 6.000,00	84% € 31.500,00	37500,00
Livello Secondo PT	10% € 3.750,00	90% € 33.750,00	37500,00
Livello IV	50% € 18.250,00	50% € 18.250,00	36500,00
Livello IV	100% € 36.500,00		36500,00
Totali	€ 121.500,00	€ 149.500,00	€ 271.000,00

Totale costo personale arrotondato € 271.000,00.

Le spese di funzionamento - voce 11) del prospetto di bilancio - sono state ripartite in base all'incidenza dei rispettivi ricavi sul contributo camerale della Camera di Commercio dell'Umbria, e precisamente:

- A) Attività e servizi istituzionali per la CCIAA 29,18%
- B) Promozione e sostegno alle imprese 70,82%

A) RICAVI ORDINARI:

1) Proventi da servizi:

Proventi per il servizio di prelievo campioni vino per l'etichettatura DOC e DOCG e per la gestione della relativa Commissione € 8.000,00; ricavi provenienti da quote partecipative di aziende per il Premio Nazionale Ercole Olivario edizione 2024 per € 35.000,00; Ricavi Provenienti da quote relative al Concorso Umbria del Vino edizione 2024 € 6.000,00 per un totale di € 49.000,00.

2) Altri proventi e rimborsi € 6.000,00 e riguarda l'importo che sarà pagato dal Banab (Banco Nazionale di assaggio delle birre) per la realizzazione del Premio Cerevisia 2024.

4) Contributi regionali o da altri enti pubblici € 2.000,00 e riguardano i contributi provenienti da Unioni regionali del sistema camerale per l'edizione 2024 di Ercole Olivario.

5) Contributo Unioncamere Nazionale per il progetto Ercole Olivario 2024 per € 40.000,00.

6) Contributo Camera di Commercio

Il contributo che la Camera di Commercio dell'Umbria ha deciso di assegnare per l'esercizio 2023 è stabilito in € 455.000,00 e riguarda i seguenti progetti ed attività:

a) ATTIVITA' e SERVIZI:

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

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

- Gestione siti e social ,Tipicamenteumbria, Ercole Olivario, Premio Cerevisia, L'Umbria del Vino, ExtraCuoca, Promocamera;
- Cultura e sostegno alle eccellenze del settore agroalimentare ed enogastronomico (Ercole Olivario, Olive da Tavola, Extra Cuoca, Oro Verde dell'Umbria, Premio Cerevisia, L'Umbria

del Vino. Eccellenze territoriali come Formaggi , Porchetta , Vino, Pane, Tartufo, Torta di Pasqua, Zafferano, Pesce del Lago, Porchetta, Ortaggi e Legumi.

- Extra alimentare: Interventi per la promozione e rivitalizzazione dei Centri Storici.

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

B) COSTI DI STRUTTURA:

9) Organi istituzionali per € 14.000,00 e riguardano i compensi ed i rimborsi spese al Collegio dei Revisori dei Conti. Si fa presente che con il Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico pubblicato in G.U. n.29 il 5/2/2020 e recepito dalla Giunta Camerale con Delibera n. 59 del 4 settembre 2020, sono cambiati i parametri delle indennità ai Componenti del Collegio dei Revisori. I nuovi compensi sono stabiliti in base al volume dei Ricavi ordinari approvati nell'anno precedente. Per il 2024 l'Azienda Speciale prevede di superare la soglia dei 500.000,00 ricavi ordinari e pertanto viene messo a bilancio preventivo 2024 per il Presidente del Collegio euro 4.900,00 e euro 3.800,00 a ciascuno dei componenti effettivi.

La carica di Presidente del Consiglio di Amministrazione è gratuita. Ai Consiglieri partecipanti alle sedute del Consiglio di Amministrazione ed ai componenti il Collegio di Revisori dei Conti viene riconosciuto un gettone di presenza pari a € 30,00 lorde.

10) Costo del personale, compresi contributi sociali, oneri riflessi e t.f.r. € 271.000,00. Si prevede per il 2024 che il personale di Promocamera, come da prospetto sopra esposto, sarà composto di 7 unità, di cui 4 dipendenti a tempo pieno e 3 dipendenti a part time.

11) Spese di funzionamento per complessive € 16.000,00 così dettagliate:

- € 1.000,00 spese telefoniche e postali;

- € 7.000,00 spese per l'elaborazione del trattamento economico mensile del personale dipendente e non (sindaci revisori e gettone di presenza per Consiglieri), consulenza normativa di riferimento e spese per l'elaborazione dei dati contabili e la tenuta dei registri obbligatori in base alle leggi tributarie, fatturazione elettronica;
- € 4.300,00 per il servizio di Responsabile della protezione dei dati (RPD/DPO) affidato ad Unioncamere;
- € 1.000,00 medico competente
- € 600,00 spese di cancelleria;
- € 500,00 spese bancarie;
- € 500,00 spese assicurazione;
- € 500,00 canone annuale fotocopiatrice
- € 600,00 spese varie.

12) Ammortamenti e accantonamenti € 1.000,00, stimati in base alla consistenza dei beni di proprietà e in relazione al relativo grado di obsolescenza;

13) Inoltre è stata inserita la voce imposte e tasse di competenza, (Irap) per € 9.000,00.

C) COSTI ISTITUZIONALI

Le attività programmate per l'anno 2024 sono:

- Settore agroalimentare ed enogastronomico € 131.000,00
- Valorizzazione del territorio € 70.000,00
- Raccontami L'Umbria € 10.000,00
- Sviluppo imprenditoria € 25.000,00
- Gestione infrastrutture e servizi vari per la CCIAA € 5.000,00

Si fa inoltre presente che l'azienda nel bilancio d'esercizio 2022 ha rilevato un risconto passivo di € 52.000,00, si tratta di risorse che sono state trasferite nell'anno 2023 necessarie per ultimare progetti iniziati nel 2022.

Qualora anche nell'esercizio 2023 si dovesse verificare tale circostanza, Promocamera per il 2024 potrebbe contare su risorse aggiuntive.

Il preventivo 2024 di Promocamera è stato compilato, come prevede la norma, in forma prudentiale.

Il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi generali della contabilità economica e risponde ai requisiti della veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza in conformità a quanto previsto dal D.P.R. 02.11.2005 n. 254.

Non sono state operate compensazioni di partite, né sono state rappresentate voci di entrata per le quali si profila incerta la possibilità di riscossione.

Perugia, 13 novembre 2023

Il Responsabile Amministrativo

Maria Gabriella Taddeo

Il Direttore di Promocamera

Federico Sisti

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N.71 DEL 21 NOVEMBRE 2023

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti Preventivo economico esercizio anno 2024 Azienda Speciale "Promocamera"

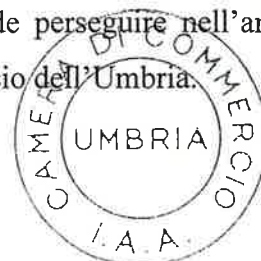
Il giorno 21 novembre 2023, alle ore 16.00, il Collegio dei revisori dei conti ha proceduto all'esame del Preventivo economico per l'esercizio 2024 predisposto dall'Azienda speciale Promocamera in base a quanto previsto dall'articolo 67, comma 1, del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, corredato della Relazione illustrativa sottoscritta dal Direttore dell'Azienda, Dott. Federico Sisti e dalla responsabile dell'ufficio amministrativo Maria Gabriella Taddeo, volta a fornire informazioni di dettaglio in merito agli importi relativi alle singole voci di onere e di provento indicati nel preventivo economico in esame. La predetta documentazione, insieme alla Relazione previsionale e programmatica per l'esercizio 2024 predisposta dal Presidente di Promocamera, dott. Renato Cesca, è stata trasmessa al Collegio dei revisori via e-mail in data 13 novembre 2023.

Il Preventivo economico relativo all'esercizio 2024 - redatto secondo lo schema di cui all'Allegato G) previsto dal richiamato articolo 67, comma 1, del D.P.R. n. 254/2005, recante "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" ed in conformità con le istruzioni contenute nella Circolare n. 3612/C, prot. n.7617 del 26/07/2007 - Direzione Generale per il Commercio, le Assicurazioni e i Servizi - del Ministero dello Sviluppo Economico - reca, in sezioni sovrapposte, i "ricavi" e i "costi" previsti per l'esercizio 2024.

Esso espone una situazione di pareggio così rappresentata:

Totale ricavi	€ 552.000,00
Totale costi	€ 552.000,00
Utile/Perdita	€. 0,00
Totale a pareggio	€ 552.000,00

Il Preventivo economico 2024 in esame è stato redatto in coerenza, altresì, con la Relazione programmatica per l'anno 2024 predisposta dal Presidente dell'Azienda volta ad illustrare le linee programmatiche e strategiche di intervento che l'Azienda intende perseguire nell'anno 2024 in coerenza con le esigenze e le indicazioni della Camera di Commercio dell'Umbria.



Dalla suddetta Relazione emerge che le attività che Promocamera andrà a realizzare nel 2024, alla luce del consolidato ruolo che viene svolto nell'attuazione di iniziative, progetti e programmi che si riconducono sempre più direttamente alle finalità dell'ente camerale e quindi in linea con il percorso già tracciato negli anni, saranno indirizzate alla promozione, al sostegno e all'animazione dell'economia regionale con l'inserimento, rispetto all'anno precedente, di nuovi potenziamenti su specifiche aree di intervento. In particolare, le attività, saranno volte alla valorizzazione del territorio, del patrimonio artistico, del turismo, delle produzioni alimentari, agroalimentari ed enogastronomiche di eccellenza ed alla promozione delle imprese, favorendo ogni forma di interscambio e di cooperazione.

La Relazione illustrativa al Preventivo economico per l'esercizio 2024 evidenzia che detto preventivo è stato redatto, come prevede la norma, in forma prudenziale.

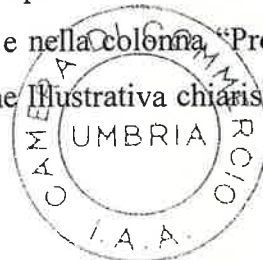
Nella Relazione illustrativa in parola è esposto il "Quadro di destinazione programmatica delle risorse" individuando due principali aree operative, in conformità alle finalità istituzionali e alle attività svolte da Promocamera:

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

Il Preventivo economico in esame da evidenza all'obiettivo di assicurare la copertura dei costi strutturali mediante l'acquisizione di risorse proprie (ai sensi dell'articolo 65, comma 2, del D.P.R. n. 254/2005, e come indicato, altresì, nella richiamata Circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C del 26.7.2007).

A tale fine, al prospetto di bilancio è stata aggiunta una colonna nella quale è riportata la quota-parte dei costi di struttura per funzionamento rappresentati, in particolare, dal costo relativo agli organi istituzionali che ammontano, per l'anno 2024, a € 14.000,00 e dal costo per ammortamenti e accantonamenti che ammontano a € 1.000,00 a fronte di risorse proprie (proventi da servizi) previste nell'esercizio 2024 per € 49.000,00.

Nel predetto "Quadro di destinazione programmatica delle risorse" i costi di struttura (Lettera B) e i ricavi ordinari (Lettera A) del Preventivo 2024 sono stati assegnati alle suddette due aree di operatività. In particolare, per quanto riguarda la Lettera B) **Costi di struttura** e, nello specifico, il *Personale*, voce 10) del Prospetto di Bilancio, pari a € 271.000,00 - ripartiti nella colonna "Gestione strutture camerali, servizio nuove imprese, ecc." (€ 121.500,00) e nella colonna "Promozione e sostegno alla cultura d'impresa, ecc." (€ 149.500,00) - la Relazione illustrativa chiarisce che detti



oneri sono ripartiti in base al reale impegno di ciascun dipendente a favore di ciascuna area di operatività.

Le spese di *Funzionamento* - voce 11) del Prospetto di bilancio - sono state ripartite in base all'incidenza dei rispettivi ricavi sul contributo camerale della Camera di Commercio dell'Umbria e precisamente:

- A) Attività e servizi istituzionali per la CCIAA 29,18%
- B) Promozione e sostegno alla cultura d'impresa ecc. 70,82%

Passando alla disamina della Lettera **A) Ricavi ordinari** del richiamato Prospetto di Bilancio, il Collegio accerta che il totale dei ricavi del preventivo 2024 è pari a € 552.000,00. Rispetto alla previsione consuntivo al 31.12.2023 (pari a € 557.500,00) si mostra una sostanziale parità. In particolare:

- voce 1) "*Proventi da servizi*" riporta un importo pari a € 49.000,00, di cui Proventi per il servizio di prelievo campioni vino per l'etichettatura DOC e DOCG per € 8.000,00; ricavi provenienti da quote partecipative di aziende per il Premio Nazionale Ercole Olivario edizione 2024 per € 35.000,00 e € 6.000,00 per le quote relative al concorso regionale L'Umbria del Vino edizione 2024.
Rispetto alla previsione consuntivo al 31.12.2023 (pari a € 52.000,00) il preventivo 2024 evidenzia una riduzione prudenziale di circa il 6%.
- Voce 2) Altri proventi e rimborsi riguardano l'organizzazione del Premio Cerevisia per € 6.000,00.
- voce 4) "*Contributi regionali o da altri enti pubblici*" riporta un importo pari a € 2.000,00 relativo ad importi concessi da varie Unioncamere del territorio nazionale per il Premio Ercole Olivario 2024.
- voce 5) "*Altri contributi Unioncamere per progetti*" riporta un contributo di € 40.000,00 per la realizzazione del premio nazionale Ercole Olivario, in linea con il valore previsto a consuntivo 2023.
- voce 6) "*Contributo della Camera di commercio*" riporta l'importo di € 455.000,00 (superiore a quello del 2023 per un contributo aggiuntivo necessario alla realizzazione delle attività programmate per il Comitato Imprenditoria femminile).

Il predetto contributo in conto esercizio della Camera di Commercio dell'Umbria per l'anno 2024 è finalizzato alla realizzazione dei seguenti progetti ed attività affidate all'Azienda:



a) ATTIVITA' e SERVIZI:

- Gestione Centro Servizi Galeazzo Alessi, Centro Congressi, Borsa Merci, Sale riunioni, infrastrutture, gestione logistica vari uffici/magazzini camerali, collaborazione per manutenzioni ordinarie, supporto presidenza e direzione camerale.
- Collaborazione a progetto con uffici camerali .
- Raccontami l'Umbria.
- Servizio prelievi campioni vini e gestione Commissione per rilascio certificazioni vini DOC e DOCG.
- Servizio di autista per la Presidenza e la Direzione della Camera di Commercio.
- Sportello Nuove Imprese, Comitato imprenditoria femminile, Sportello Ente Microcredito, organizzazione di seminari tematici anche a pagamento.

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

- Gestione siti e social ,Tipicamenteumbria, Ercole Olivario, Premio Cerevisia, L'Umbria del Vino, ExtraCuoca, Promocamera;
- Cultura e sostegno alle eccellenze del settore agroalimentare ed enogastronomico (Ercole Olivario, Olive da Tavola, Extra Cuoca, Oro Verde dell'Umbria, Premio Cerevisia, L'Umbria del Vino. Eccellenze territoriali come Formaggi , Porchetta , Vino, Pane, Tartufo, Torta di Pasqua, Zafferano, Pesce del Lago, Porchetta, Ortaggi e Legumi.
- Extra alimentare: Interventi per la promozione e rivitalizzazione dei Centri Storici.

La Relazione Illustrativa precisa che la Camera di Commercio di Perugia provvederà a corrispondere il richiamato contributo di € 455.000,00 all'Azienda speciale Promocamera per la realizzazione delle suindicate attività, servizi e iniziative in relazione allo stato di avanzamento dei lavori e alle effettive esigenze di liquidità dell'Azienda speciale.

Passando alla disamina della voce **"B) Costi di struttura"**, il Collegio accerta che il totale dei costi del preventivo 2024 è pari a € 311.000,00. Rispetto alla previsione a consuntivo al 31.12.2023 (pari a € 353.000,00) mostra una diminuzione che riguarda però sostanzialmente il pensionamento di un dipendente;

La Relazione evidenzia che i richiamati costi di struttura totali sono così ripartiti:

- voce 9) *"Organi istituzionali"*: € 14.000,00, riguarda i compensi e i rimborsi spese al Collegio dei Revisori dei conti. La carica di Presidente del Consiglio di Amministrazione è gratuita. Ai Consiglieri partecipanti alle sedute del Consiglio di Amministrazione viene riconosciuto un gettone di presenza pari a € 30,00 lorde;
- voce 10) *"Personale"*: € 271.000,00, riguarda il personale dipendente compresi contributi sociali, oneri riflessi e tfr.;
- voce 11) *"Funzionamento"*: € 16.000,00, riguarda spese per telefono, posta, Servizio RPD/DPO Privacy, elaborazione del trattamento economico del personale dipendente, elaborazione dati contabili, cancelleria, spese bancarie ecc. Tale voce è in diminuzione rispetto al preconsuntivo al 31.12.2023.
- voce 12) *"Ammortamenti e accantonamenti"*: € 1.000,00, importo stimato in base alla consistenza dei beni di proprietà e in relazione al relativo grado di obsolescenza;
- voce 13) *"Imposte e tasse di competenza"* - IRAP: € 9.000,00.

Tali costi sono stati suddivisi per nelle due macro aree di attività del quadro di destinazione delle risorse in percentuale ai relativi ricavi.

Quanto alla Lettera C) **"Costi istituzionali" – Spese per progetti e iniziative**, il Collegio accerta che il totale ammonta a € 241.000,00, le cui voci sono rappresentate da:

- a) *"Settore agroalimentare ed enogastronomico"* € 131.000,00
- b) *"Valorizzazione del territorio"* € 70.000,00
- c) Raccontami l'Umbria € 10.000,00
- d) *"Sviluppo imprenditoria"* € 25.000,00
- d) *"Gestione infrastrutture e servizi vari per la CCIAA"* € 5.000,00.

Al riguardo, il Collegio riscontra un aumento rispetto alla previsione consuntivo 2023 (pari a circa € 40.000,00).

Da ultimo, la Relazione illustrativa evidenzia che l'Azienda, nel bilancio d'esercizio 2023, ha registrato un risconto passivo di € 52.000,00 avente ad oggetto risorse assegnate all'Azienda per

progetti iniziati nell'anno 2022 ma che sono proseguiti e sono stati ultimati nell'esercizio 2023. Qualora anche nell'esercizio 2023 si dovesse verificare tale evenienza, Promocamera potrebbe contare su risorse aggiuntive per l'esercizio 2024.

A conclusione dell'esame il Collegio, nel condividere il criterio utilizzato dall'Azienda speciale in merito all'imputazione dei costi di struttura di natura generale, ritiene che i costi e i ricavi allocati nelle poste di bilancio siano attendibili ed evidenzino l'attività gestionale che l'Azienda speciale prevede di svolgere nel corso dell'esercizio 2024 così come traspare dalla Relazione del Direttore.

Atteso quanto sopra, il Collegio, ai sensi dell'articolo 73 del D.P.R. n. 254/2005, esprime parere favorevole sullo schema di Preventivo economico per l'anno 2024 dell'Azienda speciale Promocamera della Camera di Commercio dell'Umbria.

La riunione termina alle ore 17.30,
Perugia, 21 novembre 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

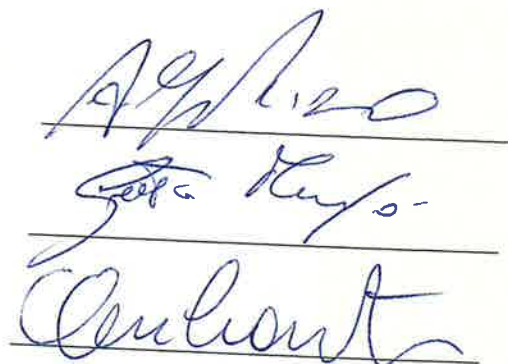
dott. Alfonso Rizzo

COMPONENTE

dott. Gaetano Munafo'

COMPONENTE

dott.ssa Clementina Francesca Romana Cavuoti



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO PREVENTIVO
DELL'ANNO 2024**

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 30 del D.P.R. n. 254/2005 e dell'art. 20 del D. Lgs. n.123/2011 e ss.mm.ii.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso in esame il preventivo dell'anno 2024, corredato dalla relazione, predisposto con delibera di Giunta del 28.11.2023.

Il progetto previsionale di Bilancio preventivo anno 2024 presentato è composto dai seguenti documenti:

- preventivo economico, redatto ai sensi dell'articolo 6 del D.P.R. n. 254/2005, e redatto secondo lo schema dell'allegato A) al D.P.R. medesimo;
- budget economico annuale, deliberato in termini di competenza economica, redatto secondo lo schema allegato al decreto 27 marzo 2013;
- budget economico pluriennale, sulla base dello stesso modello previsto per quello annuale, la cui competenza copre un periodo di tre anni in relazione alle strategie delineate dagli organi di vertice dell'ente;
- prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa articolato, quest'ultimo, per missioni e programmi ai sensi dell'articolo 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013 così come meglio individuati, per le Camere di Commercio, dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota n.148123 del 12.9.2013;
- prospetti Siope di Entrate per titoli e prospetti di Spesa articolati per Missioni e Programmi;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto ai sensi dell'articolo 19 del d.lgs. n. 91/2011 e secondo le linee guida definite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 18 settembre 2012;
- programma manutenzioni 2024 -2026 redatto ai sensi del D.M. del 16.03.2012;

In allegato alla documentazione sopra citata è stato altresì trasmesso il preventivo economico 2024 dell'Azienda Speciale Promocamera approvato dai propri organi nella seduta del 27.11.2023.

I citati documenti sono corredati dalla relazione illustrativa redatta ai sensi dell'articolo 7 del D.P.R. n. 254/2005 e sottoscritta dal Presidente dell'Ente Ing. Giorgio Mencaroni.

I valori riportati nei prospetti della previsione sono analizzati tenendo conto, dei documenti e delle disposizioni normative di seguito elencate:

- Programma Pluriennale di mandato 2021-2026, approvato dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 5 del 12 aprile 2021 ed aggiornato con deliberazione n. 10 del 7 novembre 2023;



- Relazione Previsionale e Programmatica per l'anno 2024 prevista dall'articolo 5 del suddetto D.P.R. n. 254/2005, approvata dal Consiglio Camerale con deliberazione n. 11 del 7 novembre 2023;
- nota MISE n. 88550 del 25 marzo 2020 emanata d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato - che ha fornito le prime indicazioni operative sull'applicazione dei limiti di spesa di cui ai commi 591-600 della legge di bilancio 2020 agli Enti del sistema camerale;
- Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. "legge di bilancio 2020") in materia di contenimento e razionalizzazione della spesa, sentenza della Corte Costituzionale n. 210/2022 pubblicata in data 14.10.2022 e Circolari MEF-RGS n. 23 del 19.05.2022 e n. 29 del 03.11.2023;
- Decreto Legge 30 dicembre 2021 n. 228 contenente il superamento del regime di gratuità per gli organi degli Enti camerali che hanno completato le procedure di accorpamento e Decreto MIMIT 13 marzo 2023;

In attesa di ulteriori indicazioni che potranno essere emanate a seguito dell'approvazione della legge di Bilancio 2024 sono state mantenute le prescrizioni vigenti in materia di contenimento e razionalizzazione della spesa disposte dalla Legge di Bilancio 2020 n. 160 del 27.12.2019, come anche illustrate dalle circolari MEF-RGS n.34 del 19/12/2019, n. 9 del 21.04.2020.

Il **preventivo 2024 "Allegato A")** predisposto secondo il dettato dell'articolo 6, comma 1. del D.P.R. n. 254/2005 riporta i seguenti valori:

GESTIONE CORRENTE	
Proventi correnti	16.085.789,00
Oneri correnti	19.342.829,00
Risultato della gestione corrente	-3.257.040,00
GESTIONE FINANZIARIA	
Proventi finanziari	30.882,00
Oneri finanziari	-
Risultato della gestione finanziaria	30.882,00
GESTIONE STRAORDINARIA	
Proventi straordinari	1.020.000,00
Oneri straordinari	20.000,00
Risultato della gestione straordinaria	1.000.000,00
Avanzo/Disavanzo economico di esercizio	-2.226.158,00

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	
Immobilizzazioni immateriali	35.000,00
Immobilizzazioni materiali	625.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	10.000,00
Totale investimenti	670.000,00

Le somme riportate nel preventivo 2024 a titolo di proventi, oneri e investimenti sono state imputate alle seguenti quattro funzioni istituzionali:

Funzione A titolata “*Organi istituzionali e segreteria generale*”;

Funzione B titolata “*Servizi di supporto*”;

Funzione C titolata “*Anagrafe e servizi di Regolamentazione del mercato*”;

Funzione D titolata “*Studio, formazione, informazione e promozione economica*”.

Il Collegio analizza le voci che compongono il preventivo e ne riporta, di seguito, le risultanze:

GESTIONE CORRENTE (Euro -3.257.040,00)

A) Proventi correnti (euro 16.085.789,00)

1) Diritto Annuale (euro 10.940.789,00)

La previsione 2024 per proventi da diritto annuale è in linea con il dato dell'esercizio precedente e comprende la maggiorazione del diritto annuale per il triennio 2023-2025, approvata dal Consiglio camerale con delibera n. 21 del 25.10.2022 ed autorizzata con un Decreto MIMIT 23 febbraio 2023.

<i>Diritto annuale</i>	<i>Preventivo 2024</i>
<i>Diritto annuale</i>	8.264.405,00
<i>Restituzione diritto annuale</i>	-4.000,00
<i>Sanzioni da diritto annuale</i>	915.434,00
<i>Interessi moratori diritto annuale anno corrente</i>	112.069,00
<i>Diritto annuale incremento 20%</i>	1.652.881,00
Totale diritto annuale	10.940.789,00

Tale voce ha un peso del 68% rispetto all'importo complessivo dei Proventi correnti. La stima degli introiti di tale categoria è stata effettuata tenendo conto delle tabelle trasmesse da Infocamere, opportunamente rettificata e/o integrata con le previsioni delle iscrizioni, delle cessazioni e tenuto conto del trend della congiuntura economica provinciale.

2) Diritti di segreteria (euro 3.900.000,00)

La stima di tali proventi risulta effettuata tenendo conto degli incassi 2023, ponderata con gli scenari posti a base delle previsioni 2024. Tale voce, pari al 24% dei Proventi correnti previsti per il 2024 è stimata in riduzione del 2% rispetto al dato di preconsuntivo 2023, anno che dovrebbe registrare il maggiore impatto degli adempimenti legati ai nuovi obblighi di comunicazione del titolare effettivo e del domicilio digitale.

3) Contributi, trasferimenti ed altre entrate (euro 1.020.000,00)

La stima dei contributi è stata determinata considerando i contributi e/o trasferimenti per interventi cofinanziati da terzi che si presume di conseguire con ragionevole certezza. Tra i contributi e le altre entrate ricorrenti si segnalano: i contributi per iniziative promozionali realizzate in compartecipazione con altri Enti e con Unioncamere, il recupero oneri generali e di personale per la tenuta dell'Albo Nazionale Gestori Ambientali, le locazioni attive ed il rimborso spese di gestione relative ad immobili di proprietà.

4) Proventi da gestione di beni e servizi (euro 225.000,00)

Gli importi previsti in tale voce si riferiscono all'attività di vendita di beni e/o prestazione di servizi specifici. Al riguardo non si evidenzia alcuna sostanziale variazione rispetto al preconsuntivo 2023. Le principali componenti di tale aggregato sono costituite dai ricavi da procedure di conciliazione e arbitrato, rilascio dispositivi per firma digitale, concorsi a premio e vidimazione formulari rifiuti.

5) Variazione delle rimanenze (euro -)

Tale voce accoglie le variazioni tra le rimanenze iniziali e le rimanenze finali. Si prevede un'invarianza dei valori.

B) Oneri correnti (euro 19.342.829,00)

Gli oneri correnti comprendono i costi del personale, gli oneri di funzionamento, gli interventi economici nonché gli accantonamenti e gli ammortamenti.

Gli oneri previsti per la "gestione del personale", per il "funzionamento" e per gli "interventi economici" assorbono il 76% degli oneri correnti complessivi. La restante parte riguarda le poste di integrazione per ammortamenti e accantonamenti.

6) Personale (euro 4.801.622,00)

Tale voce, con una incidenza del 24,82% sul totale oneri correnti, include il costo per le retribuzioni ordinarie, straordinarie, il trattamento accessorio e le indennità di posizione e di risultato, nonché gli oneri previdenziali, assicurativi ed il trattamento di fine rapporto di competenza. Si è tenuto conto, altresì, in via precauzionale, dell'ipotesi di rinnovo del contratto della dirigenza per il triennio 2019-2021 e dell'ipotesi del rinnovo contrattuale 2022-2024 per il comparto i cui aumenti sono stati previsti nel d.l. 18 ottobre 2023, n. 145 cd. "decreto anticipi".

La previsione è stata formulata sulla base della stima del personale in forza al 31.12.2024.

7) Funzionamento (euro 3.773.999,00)

La categoria dei costi di funzionamento ha un peso relativo del 19,5% sul totale degli oneri correnti. La previsione complessiva registra un aumento del +11% rispetto al dato aggregato della gestione 2023.

Le previsioni di spesa degli oneri di funzionamento sono state predisposte alla luce della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. "legge di bilancio 2020") che prevede un limite complessivo di spesa sostenibile con riferimento alla categoria "acquisizione di beni e servizi" riferito alla media del triennio 2016-2018.

In mancanza di indicazioni diverse da parte del MEF per l'esercizio 2024 il calcolo del limite di spesa ai sensi della L. 160/2019 comma 591, è stato effettuato ai sensi della Nota MISE n. 88550 del 25/3/2020, delle note MEF n. 23 del 19.05.2022, n. 42 del 07.12.2022, n. 29 del 03.11.2023, dei chiarimenti Unioncamere, al netto dei consumi energetici, della spesa per i buoni pasto e dei nuovi emolumenti previsti per gli organi camerali e viene confermato nell'importo determinato in sede di aggiornamento del preventivo 2023.

Per l'esercizio 2024 il limite di spesa ammonta ad euro 1.792.000,68. Tale limite è stato calcolato come valore medio dei costi sostenuti negli anni 2016-2017-2018 per le seguenti voci: "per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci", "acquisizione di servizi", "consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro", e "compensi organi amministrazione e controllo". A fronte del suddetto limite, la CCIAA dell'Umbria prevede per il 2024 spese per acquisto di beni e servizi pari ad euro 1.756.379,00 .

Oneri per mezzi di trasporto (euro 5.379,00)

Il Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66 convertito, con modificazioni, in legge 23 giugno 2014, n. 89 all'articolo 15, comma 2, prevede un'ulteriore riduzione della spesa massima che le Amministrazioni Pubbliche, inserite nel conto economico consolidato, possono annualmente sostenere per le autovetture, portando il tetto di spesa al 30% di quanto sostenuto nel 2011. In applicazione di tale norma, il limite massimo di spesa è di euro 5.379,00 (pari al 30% di euro 17.928,91 che era la spesa sostenuta nell'esercizio 2011).

Le misure di contenimento sopra descritte si collegano con gli obblighi di versamento dei tagli di spesa a favore del bilancio dello Stato che recentemente sono stati 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 2020, che per quanto concerne gli obblighi futuri.

8) Interventi economici (euro 6.115.907,00)

Il preventivo 2024 destina al sistema economico di riferimento della Camera di commercio oltre € 6,1 milioni: Tale voce incide sul totale degli oneri correnti per il 31,6%.

Per l'anno 2024 le risorse destinate alla realizzazione dei progetti della maggiorazione del diritto annuale 20% ammontano ad € 1.197.707,00.

9) Ammortamenti e accantonamenti (euro 4.651.301,00)

I costi previsti per la categoria Ammortamenti e accantonamenti presentano il 24% degli oneri correnti.

La voce comprende:



- ammortamenti per circa € 330 mila in relazione alla quota annua calcolata sugli investimenti patrimoniali già effettuati e su quelli che si prevede di realizzare nel corso dell'esercizio 2024;
- accantonamento per svalutazioni crediti da diritto annuale per € 3,65 milioni, pari ad una percentuale media di mancate riscossioni del 89,5%;
- accantonamento al fondo oneri futuri per circa € 670 mila per eventuali oneri "Tagliaspese" in caso di reiterazione dell'obbligo in seguito alla citata sentenza della Corte costituzionale. Tale accantonamento è stato quantificato sulla base delle seguenti disposizioni di legge:
 - euro 666.267,40 da versare al capo X capitolo 3422 del bilancio dello Stato entro il 30 giugno, ai sensi dell'art. 1, comma 594, legge 160/2019 - allegato A;
 - euro 3.872,79 da versare al capo X capitolo 3422 del bilancio dello Stato entro il 30 giugno ai sensi del D.L. 78/2010 convertito in Legge 122/2010, art.6, comma 14.

RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE

Per l'esercizio in esame si prevede un risultato della gestione corrente in **disavanzo per un ammontare di euro -3.257.040,00**. Il predetto disavanzo trova parziale copertura nelle altre componenti di ricavo, non correlate alla gestione caratteristica, che sono state inserite nel preventivo in esame come di seguito evidenziate.

La differenza rispetto alla previsione relativa all'esercizio precedente è determinata da incremento dei proventi correnti + Euro 165 mila dovuto in particolare all'incremento della voce contributi e da un incremento degli oneri correnti + Euro 1,8 milioni così distribuiti: maggiori spese di personale per euro 286 mila, maggiori oneri di funzionamento euro 385 mila, maggiori spese per interventi economici per euro 1,2 milioni.

GESTIONE FINANZIARIA (euro 30.882,00)

10) Proventi finanziari (euro 30.882,00)

Con riferimento ai proventi finanziari, si prevede un saldo positivo di 30.882 euro, derivanti prevalentemente da interessi attivi su prestiti concessi ai dipendenti a valere sulla quota maturata a titolo di indennità di anzianità e da proventi mobiliari.

11) Oneri finanziari (euro 0,00)

Non si prevede la maturazione di interessi passivi.

RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA

Il risultato di tale gestione, previsto in euro 30.882,00, ha assunto un ruolo decrescente nel tempo a seguito dell'assoggettamento delle CCIAA al sistema di Tesoreria unica.

GESTIONE STRAORDINARIA (1.000.000,00)

12) Proventi straordinari (euro 1.020.000,00)

Sono legati prevalentemente al rimborso delle somme versate a favore del bilancio dello Sato in applicazione delle norme di contenimento per la finanza pubblica "Tagliaspese" nell'anno 2018 ed all'adeguamento dei fondi di svalutazione crediti diritto annuale degli anni precedenti dovuto a maggiori incassi rispetto alle previsioni e alla rettifica dei crediti diritto annuale iscritti a bilancio negli anni precedenti

13) Oneri straordinari (euro 20.000,00)

Sono previste sopravvenienze passive di limitato importo legate alle gestioni delle Camere soppresse.

RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA

Con riferimento al risultato della Gestione straordinaria, si prevede per il 2024 un risultato positivo di euro 1.000.000,00.

RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO

Per il 2024 si prevede un disavanzo economico d'esercizio pari ad euro 2.226.158 che sarà coperto mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio al 31.12.2022 come risulta dal seguente prospetto:

Totale Patrimonio netto al netto delle riserve al 31.12.2022	16.284.988
- Immobilizzazioni immateriali	- 33.294
- Immobilizzazioni materiali	- 6.487.339
- Partecipazioni al netto riserve	-633.356
Avanzo al 31.12.2022 disponibile	9.130.999
- Disavanzo preventivo 2023	-594.569
- Investimenti 2023	-470.000
- Disavanzo preventivo 2024	-2.226.158
- Investimenti 2024	-670.000
- Disavanzo preventivo 2025	-
- Disavanzo preventivo 2026	-
Avanzo disponibile	5.639.802

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano per l'anno 2024 prevede l'impiego di risorse per euro 670.000,00 suddivise tra immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Le immobilizzazioni immateriali (pari ad euro 35.000,00) riguardano l'acquisizione di software, licenze d'uso di programmi informatici ed oneri pluriennali e d'impianto.

La previsione relativa alle immobilizzazioni materiali, pari ad euro 635.000,00 riguarda gli interventi di manutenzione straordinaria dei fabbricati per euro 400.000,00, impianti per euro 100.000,00 ed ulteriori € 125.000 per attrezzature informatiche ed arredi.

Analisi degli ulteriori prospetti predisposti in attuazione del Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 27 marzo 2013, pubblicato in GU del 12 aprile 2013.

Unitamente ai prospetti previsti dal D.P.R. n. 254/2005, la Camera di commercio, conformemente al decreto ministeriale del 27 marzo 2013 ed alla circolare MISE n 148123 del 12 settembre 2013, ha predisposto il budget economico annuale, il budget economico pluriennale e il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa articolato per missioni e programmi

Budget economico annuale (art. 2, comma 3, D.M. 27 marzo 2013)

Il prospetto è riclassificato secondo le indicazioni contenute nella circolare MISE n. 148123/2013 e riporta, in forma scalare, le previsioni dei ricavi e dei costi di competenza dell'esercizio 2024.

VOCI	BUDGET anno 2023	BUDGET anno 2024	DIFFERENZA (2024-2023)
Conto Economico			
Valore della Produzione	15.920.046,00	16.085.789,00	165.743,00
Costi della Produzione	17.535.421,60	19.342.829,00	1.807.407,40
Diff.za tra valore e costi della produzione	-1.615.375,60	-3.257.040,00	-1.641.664,40
Proventi e Oneri finanziari	30.807,00	30.882,00	75,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
Proventi e Oneri straordinari	990.000,00	1.000.000,00	10.000,00
Risultato prima delle imposte	-594.568,60	-2.226.158,00	-1.631.589,40
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e antic.te	-	-	-
Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	-594.568,60	-2.226.158,00	-1.631.589,40

Budget economico pluriennale (art. 1, comma 2, D.M. 27 marzo 2013)

Il prospetto riporta, in forma scalare, le previsioni dei ricavi e dei costi di competenza del triennio 2024-2026. Dall'esame dei prospetti il Collegio rileva che la programmata riduzione dei costi della produzione per gli esercizi 2025 e 2026, minimizza il ricorso all'utilizzo delle riserve patrimonializzate, perseguendo al termine del triennio un sostanziale pareggio di bilancio.

VOCI	BUDGET anno 2024	BUDGET anno 2025	BUDGET anno 2026
Conto Economico			
Valore della Produzione	16.085.789,00	16.085.789,00	16.085.789,00
Costi della Produzione	19.342.829,00	17.116.671,00	17.116.671,00
Diff.za tra valore e costi della produzione	-3.257.040,00	-1.030.882,00	-1.030.882,00
Proventi e Oneri finanziari	30.882,00	30.882,00	30.882,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
Proventi e Oneri straordinari	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Risultato prima delle imposte	-2.226.158,00	-	-
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e antic.te	-	-	-
Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	-2.226.158,00	-	-

Previsioni di entrata e di uscita anno 2024

Il prospetto predisposto presenta una previsione di entrate per euro 16.648.676,41 e di uscite per euro 16.893.199,13 con un saldo negativo di euro 244.522,72.

La previsione è stata effettuata sia sulla base dell'analisi del flusso di incassi registrati nell'esercizio precedente sia in relazione agli scenari posti a base del budget previsionale.

Il prospetto di previsione delle spese è stato correttamente articolato per missioni e programmi in coerenza con le indicazioni del Ministero dello Sviluppo Economico e del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Piano degli indicatori

Il piano degli indicatori include gli obiettivi strategici della Camera di commercio per l'anno 2024. Coerentemente alle missioni e programmi su cui è concentrata l'azione della Camera di commercio, sono stati definiti gli obiettivi da perseguire ed individuati gli indicatori per misurarne il grado di raggiungimento.

Il Collegio dei revisori si riserva di integrare la presente relazione in fase di Variazione di Bilancio con le eventuali considerazioni/adempimenti che dovessero derivare dalla Legge di Bilancio per l'anno 2024.

OSSERVAZIONI FINALI

Il Collegio, sulla base dei dati acquisiti, osserva che la riduzione del disavanzo stimato per l'esercizio 2023 rispetto al Preventivo assestato 2023 è dovuta alla mancata realizzazione di interventi promozionali che si prevede di realizzare nell'esercizio 2024.

Tale circostanza consente di poter utilizzare una parte degli avanzi realizzati negli esercizi 2021 e 2022 che si prevede andrà a compensare il disavanzo esposto nel Preventivo economico 2024.

Tenuto conto di tutto quanto esposto nella presente relazione, delle informazioni contenute nella relazione di accompagnamento al bilancio di Previsione 2024, considerata l'attendibilità dei proventi, degli oneri e degli investimenti nonché la previsione di disavanzo economico di euro 2.226.158,00 che trova copertura mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato, esprime:

parere favorevole

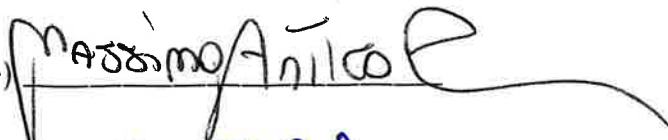
all'approvazione del Preventivo economico dell'anno 2024, ai sensi dell'art. 30 del D.P.R. n. 254/2005.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio Manca (Presidente)



Dott. Massimo Anticoli (Componente)



Dott.ssa Marcella Galvani (Componente)

