

**CAMERA DI COMMERCIO
DELL'UMBRIA
Collegio dei Revisori dei Conti
Relazione al preventivo 2021
dal 29.01.2021 al 31.12.2021
Art. 30 D.P.R. 254/2005**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

Verifica del pareggio economico

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

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

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

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

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

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

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

Verifica delle voci di bilancio

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

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

- tra i **proventi correnti**:

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

- per l'esercizio 2021 gli importi da versare in riferimento al diritto annuale, sono pari a quelli definiti per l'anno 2014 ridotti del 50%. Il MISE ha autorizzato per gli esercizi 2020 – 2022 l'aumento del 10% della misura del diritto annuale per la Camera di Commercio di Perugia e del 20% per la Camera di Commercio di Terni. La nota prot. 105995 del 01/07/2015 del MISE sulle Camere accorpate, ha previsto che nei bilanci delle Camere estinte, il provento e l'accantonamento al fondo svalutazione crediti saranno calcolati considerando l'importo determinato per l'intero esercizio rateizzato in base ai mesi di competenza (1 dodicesimo). I valori riportati nel bilancio preventivo economico del periodo 29/01/2021 – 31/12/2021 sono pari a 11 dodicesimi di quanto previsto su base annuale. Per il periodo 29/01/2021 – 31/12/2021 si stima che il **diritto annuale** sarà pari a **Euro 9.358.950,00** e la voce è a sua volta suddivisa nei seguenti sottoconti:
 - diritto annuale, il cui importo è stato quantificato in € 7.068.000 secondo la nota del Ministero dello Sviluppo Economico, del 6 agosto 2009;

- restituzione diritto annuale (€ - 2.000,00) – rappresenta la cifra che si prevede di dover restituire in seguito a erronei versamenti effettuati alla Camera di commercio di Perugia nel corso del 2021;
- sanzioni amministrative diritto annuale (€ 853.000,00) – indica l'importo delle sanzioni amministrative che l'Ente prevede di incassare a seguito della notifica delle cartelle esattoriali;
- interessi attivi diritto annuale (€ 22.950,00) – indica l'importo degli interessi attivi calcolati fino alla data del 31 dicembre 2021 al tasso legale attualmente in vigore sui crediti residui per diritto annuale per i quali non è stato emesso il ruolo coattivo;
- diritto annuale incremento 20% (€ 1.417.000,00).

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

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

- Si stima che l'importo complessivo dei **diritti di segreteria** sarà pari ad **Euro 3.214.550,00**. Nell'attesa di conoscere le novità che verranno introdotte sulla base del riformato art. 18 della Legge n. 580/1993, la previsione per l'anno 2021 viene effettuata tenendo conto della stima dell'ammontare che si prevede di incassare nell'anno 2020.
- Con riferimento ai **contributi, trasferimenti e altre entrate**, si osserva che la stima relativamente al periodo 29/01/2021 – 31/12/2021 ammonta ad **Euro 484.500,00**. Sono stati considerati i contributi e/o trasferimenti che si presume di conseguire con ragionevole certezza.

Lo stanziamento complessivo accoglie le seguenti previsioni:

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

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

Nello specifico si segnala che :

- la voce **Contributi e trasferimenti** accoglie gli stanziamenti relativi a convenzioni stipulate con Unioncamere in merito alle funzioni di vigilanza del mercato;
 - la voce **Contributi fondo perequativo** non è stata valorizzata perché in corso di definizione il nuovo regolamento;
 - la previsione **Contributo spese funzionamento A.I.A.** considera la quota del contributo erogato dalla Regione per il personale trasferito alla Camera per la gestione dell'Albo;
 - la voce **Altri contributi e recuperi diversi** riguarda gli importi che verranno rimborsati all'Ente a seguito del distacco di un dipendente presso un'altra amministrazione con decorrenza dal 01/01/2021 ed altri rimborsi e recuperi di varia natura (rimborsi Istat, Excelsior).
 - la voce **Rimborso spese gestione Albo Gestori Ambientali** accoglie il rimborso a carico del Ministero dell'Ambiente degli oneri sostenuti per il funzionamento dell'Albo e della Commissione;
 - è stata, inoltre, valorizzata la voce **Affitti attivi** con la locazione dell'immobile di Via Catanelli a Perugia.
- La voce **proventi da gestione di beni e servizi** ha già subito una pesante riduzione nel corso degli ultimi anni a seguito del trasferimento agli organismi accreditati delle attività di verifica periodica degli strumenti di misura a decorrere dal 17/03/2019. Non è previsto al momento un incremento dei proventi commerciali a seguito della ridefinizione delle funzioni operata con decreto MISE del 7 marzo 2019 e si è in attesa di conoscere con maggiore certezza gli effetti derivanti dall'attuazione della disciplina delle crisi di impresa e della conseguente istituzione degli OCRI.
- Non viene iscritto nessuno stanziamento per la vendita delle etichette vini DOC e DOCG in quanto nonostante sia stato dilazionato il piano di cessione a favore degli organismi di controllo (rif determinazione n. 368/2011) gli incassi sono di scarsa entità.
- La stima dei proventi per il periodo 29/01/2021 – 31/12/2021 ammonta ad **Euro 107.660,00** e si compone delle seguenti previsioni dettagliate:

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

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

Gli oneri **correnti**:

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

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

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

➤ **la spesa per il personale**, comprensiva delle competenze al personale, gli oneri sociali e assistenziali, l'accantonamento per indennità di fine esercizio e trattamento di fine rapporto e gli altri costi del personale è pari ad **Euro 3.339.710,82**.

La previsione in via prudenziale (al lordo di aspettative, congedi, ecc. non retribuiti) tiene conto del personale in servizio alla data dell'accorpamento e che nel corso dell'esercizio è prevista la cessazione dal servizio di n. 3 dipendenti.

Nel dettaglio la previsione risulta come segue:

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

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

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

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

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

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

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

- La previsione per un totale di Euro 790.990,00 di oneri sociali include i contributi a carico dell'Ente sugli emolumenti spettanti al personale e per i premi assicurativi INAIL, calcolato secondo le aliquote vigenti: per l'ex Enpdep (0,093%), l'ex CPDEL (23,8%), fondo PERSEO (1%).
 - Gli accantonamenti al Fondo I.F.R. e T.F.R sono stati calcolati sulla base del personale presumibilmente in servizio al 31.12.2021 e sulla base delle disposizioni vigenti sopra richiamate.
 - La previsione complessiva pari a Euro 55.195,51 comprende: gli oneri per interventi assistenziali – welfare integrativo (Euro 45.220,51); la voce "Spese per il personale distaccato" relativa al rimborso a seguito di riparto delle spese per il personale camerale distaccato presso il Ministero dello Sviluppo Economico ai sensi dell'art. 3, comma 2, legge 25 luglio 1971 n. 557 e il rimborso delle spese sostenute a carico del "Fondo Comune" per il personale statale dei ruoli UU.PP.I.C.A. in servizio al citato ministero (Euro 5.000,00); altre spese per il personale per tassa iscrizione ordini, contributo ARAN, ecc. (Euro 475,00); "Rimborso spese personale in aspettativa sindacale" si riferisce al rimborso dei costi ripartiti da Unioncamere per il personale collocato in aspettativa per motivi sindacali (€ 4.500,00).
- Gli **oneri di funzionamento**, per complessivi **Euro 3.970.547,00** riguardano le prestazioni di servizi, il godimento di beni di terzi, gli oneri diversi di gestione, le quote associative e gli organi istituzionali.

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

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

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

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

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

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

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

Tra gli oneri di funzionamento abbiamo la seguente distinzione:

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

relativi documenti fiscali.

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

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa:

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

| | | | |
|--------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| Totale prestazione di servizi | 1.829.929,00 | 48.023,00 | 1.781.906,00 |
|--------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

dettaglio dello stanziamento di Euro 51.000,00:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La voce **accantonamenti** comprende:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

giudica

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

esprime

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

Perugia lì, 8 aprile 2021

Il Collegio dei revisori dei conti

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