



Camera di Commercio
Perugia



Aggiornamento bilancio preventivo **2020**

(Approvato con delibera del Consiglio Camerale n. 3 del 04.05.2020)

Premessa

Il presente progetto di aggiornamento è stato predisposto dalla Giunta camerale d'urgenza, alla luce della attuale situazione di crisi legata al coronavirus Covid-2019 ed alla necessità di individuare gli interventi ritenuti necessari a sostegno dell'economia del territorio.

L'articolo 125 del d.l. 17.04.2020 n. 18 "Cura Italia" prevede la possibilità per le Camere di Commercio di realizzare specifici interventi per migliorare le condizioni di accesso al credito delle piccole e medie imprese, al fine di contrastare le difficoltà finanziarie prodotte dalla diffusione dell'epidemia da Covid-19.

Al fine di mettere a disposizione risorse aggiuntive in questo momento di estrema difficoltà del nostro sistema economico utilizzando le modalità e gli strumenti messi a punto dal decreto "Cura Italia" si procederà ad aggiornare le previsioni di bilancio ricorrendo all'utilizzo degli avanzi patrimonializzati, attraverso la metodologia descritta nella nota Unioncamere n. 7700 del 27 marzo 2020 al fine di individuare la quota di liquidità disponibile per l'effettuazione di interventi economici straordinari, nel rispetto della salvaguardia dell'equilibrio finanziario dell'Ente.

Il provvedimento di variazione al preventivo economico 2020 deve tener conto inoltre di una serie di novità intervenute successivamente alla data di approvazione del documento previsionale; novità che riguardano in particolare:

a) la legge 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. "legge di bilancio 2020") che prevede alcune importanti disposizioni per la predisposizione dei bilanci delle Camere di commercio per l'esercizio 2020 in materia di:

- limite di spesa sostenibile con riferimento alla categoria "acquisizione di beni e servizi" e contestuale soppressione di tutta una serie di misure legislative di contenimento preesistenti per alcune tipologie di spese presenti in tale categoria (con esclusione di quelle relative al personale);
- versamento di un importo aggiuntivo del 10% al bilancio dello Stato calcolato sull'importo complessivamente già dovuto alla data del 31 dicembre 2018;
- riduzione del 10% (e per talune tipologie di spesa del 5%) da apportare agli stanziamenti nel preventivo economico 2020 relativi alla gestione delle strutture informatiche.

b) la recente nota del Ministero dello Sviluppo Economico 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 rinviando, ad una successiva nota, l'approfondimento delle disposizioni in materia di riduzione da apportare alle spese stanziare nel preventivo economico 2020 relativamente alla gestione delle strutture informatiche, di cui ai commi 610 e 611;

e) il decreto del Ministro dello Sviluppo Economico del 12 marzo 2020 sull'incremento delle misure del diritto annuale per il triennio 2020-2022 – per la Camera di Commercio di Perugia l'incremento è del 10% - e la successiva nota n.90048 del 27 marzo 2020 con la quale lo stesso Ministero ha fornito alle Camere di commercio alcune preliminari indicazioni operative tra le quali quelle di assestare il preventivo economico per tener conto dei nuovi oneri e proventi.

Si ricorda che anche per l'aggiornamento del 2020 si applica al sistema camerale il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili" per l'applicazione del quale il Ministero dello Sviluppo Economico ha fornito, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, omogenee indicazioni in merito all'applicazione della nuova normativa.

Sulla base delle indicazioni fornite e in attuazione di quanto disposto dall'articolo 4 del decreto del Ministero Economia e Finanze del 27 marzo 2013, recante "Criteri e modalità per la predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica", il procedimento di revisione deve essere effettuato con le modalità indicate all'articolo 2, comma 3 per l'adozione del budget economico annuale.

Oltre agli schemi e ai documenti di programmazione annuale previsti dal Regolamento di contabilità, sono stati aggiornati e proposti in allegato, in analogia a quanto operato in sede di redazione del preventivo 2020, gli ulteriori schemi e documenti previsti dal citato DM 27 marzo 2013:

- budget economico annuale aggiornato;
- budget economico triennale aggiornato;
- prospetto annuale delle previsioni aggiornate di entrata e di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;

La presente proposta di aggiornamento tiene conto altresì dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale disposti in corso d'anno alla data del 14.04.2020.

In merito a questi ultimi provvedimenti, di cui si riporta un elenco in coda al presente documento, si rappresenta che gli stessi naturalmente non hanno comportato una modifica del risultato di esercizio previsto a preventivo trattandosi tecnicamente di storni contabili o di variazioni in entrata ed uscita di pari importo approvati dalla Giunta Camerale.

L'utilizzo degli avanzi patrimonializzati per interventi straordinari, nell'ambito della quota di liquidità disponibile nel rispetto dell'equilibrio finanziario dell'Ente, è stata stimata in 1,5 milioni di euro.

	2017	2018	2019	I trim. 2020	2020	I trim. 2021	II trim. 2021
Fondo cassa al 1° gennaio (inizio periodo)	16.334.240,73	15.908.704,52	16.353.019,04	15.855.225,00	14.861.125,17	6.371.709,26	4.389.059,26
DIRITTI	8.933.053,73	9.132.689,51	8.640.641,57	815.126,79	1.877.000,00	439.500,00	489.500,00
ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	191.224,09	102.802,69	98.325,05	12.692,12	25.000,00	11.500,00	11.500,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	337.790,49	301.153,99	292.971,81	115.735,85	175.000,00	70.000,00	20.000,00
ALTRE ENTRATE CORRENTI	151.328,33	231.121,45	317.182,01	37.354,86	177.709,00	54.800,00	36.700,00
OPERAZIONI FINANZIARIE	2.046.412,09	2.017.000,45	2.121.264,44	393.865,37	2.145.500,00	380.000,00	350.000,00
OPERAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	171.940,16	200.000,00	-	-
Riscossioni nell'anno	11.659.808,73	11.784.768,09	11.470.384,88	1.546.715,15	4.600.209,00	955.800,00	907.700,00
PERSONALE	2.980.761,38	3.028.934,03	3.405.358,92	809.432,53	3.784.224,91	849.500,00	773.500,00
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.534.759,84	1.488.809,72	1.812.779,69	505.979,64	2.076.700,00	610.450,00	584.450,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	4.713.035,62	3.834.069,25	3.672.218,81	736.789,50	3.945.000,00	911.000,00	1.291.000,00
ALTRE SPESE CORRENTI	1.107.217,16	1.186.269,09	1.276.003,97	141.471,99	1.350.700,00	167.500,00	749.500,00
INVESTIMENTI FISSI	9.647,77	-	42.163,52	33.072,54	208.000,00	75.000,00	75.000,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI	-	-	-	-	-	-	-
OPERAZIONI FINANZIARIE	1.739.923,17	1.802.371,48	1.759.654,01	313.927,65	1.525.000,00	325.000,00	320.000,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	-	-	-	141,13	200.000,00	-	-
Pagamenti dell'anno	12.085.344,94	11.340.453,57	11.968.178,92	2.540.814,98	13.089.624,91	2.938.450,00	3.793.450,00
Fondo cassa al 31 dicembre (fine periodo)	15.908.704,52	16.353.019,04	15.855.225,00	14.861.125,17	6.371.709,26	4.389.059,26	1.503.309,26

Sulla base della proposta di seguito illustrata il risultato economico dell'esercizio risulta in perdita per € 2.211.947,18, con un incremento del disavanzo di € 1.352.710,82 rispetto al dato previsionale. Sulla base di quanto previsto dall'art. 2, comma 2, del D.P.R. 254/2005, tale importo è coperto mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati al 31.12.2018 (€ 12.616.418,30), avanzi che si ridurranno in sede approvazione del bilancio d'esercizio 2019 per effetto di un disavanzo di circa 900 mila euro sulla base dei dati forniti attualmente dalla struttura di competenza.

La sostenibilità del disavanzo iscritto con la presente variazione è garantita dall'analisi delle disponibilità liquide prospettiche, mentre un quadro più approfondito delle disponibilità effettivamente disponibili anche dal punto della sostenibilità economico patrimoniale potrà essere reso solo dopo l'approvazione del bilancio d'esercizio al 31.12.2019 in corso di predisposizione ed il cui termine di approvazione è stato spostato al 30 giugno 2020 dal d.l. 17.03.2020 n. 18 "Cura Italia".

Preventivo economico 2020 – Aggiornamento

(modello A) DPR 254/2005)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Valori complessivi			
	Preventivo 2020	Variazioni al 14 aprile	Variazioni aggiornamento	Preventivo 2020 aggiornato
GESTIONE CORRENTE				
A) Proventi correnti				
1) DIRITTO ANNUALE	7.447.000,00	-	618.000,00	8.065.000,00
2) DIRITTI DI SEGRETERIA	2.677.000,00	-	-	2.677.000,00
3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	463.700,00	34.404,00	-	498.104,00
4) PROVENTI GESTIONE SERVIZI	83.500,00	-	-	83.500,00
5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-	-	-
Totale proventi correnti (A)	10.671.200,00	34.404,00	618.000,00	11.323.604,00
B) Oneri correnti				
6) PERSONALE	3.220.885,39	-11.358,80	-	3.209.526,59
7) FUNZIONAMENTO	3.408.500,97	3.858,80	-399.789,18	3.012.570,59
8) INTERVENTI ECONOMICI	2.247.000,00	41.904,00	3.151.900,00	5.440.804,00
9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	2.666.200,00	-	209.000,00	2.875.200,00
Totale oneri correnti	11.542.586,36	34.404,00	2.961.110,82	14.538.101,18
Risultato della gestione corrente (A- B)	-871.386,36	-	-2.343.110,82	-3.214.497,18
C) GESTIONE FINANZIARIA				
10) PROVENTI FINANZIARI	12.150,00	-	-	12.150,00
11) ONERI FINANZIARI	-	-	-	-
Risultato della gestione finanziaria	12.150,00	-	-	12.150,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA				
12) PROVENTI STRAORDINARI	-	-	990.400,00	990.400,00
13) ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-
Risultato della gestione straordinaria	-	-	990.400,00	990.400,00
RIVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE	-	-	-	-
SVALUTAZIONE ATTIVO PATRIMONIALE	-	-	-	-
Differenza rettifiche di valore attività finanziaria	-	-	-	-
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	-859.236,36	-	-1.352.710,82	-2.211.947,18

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO				FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	BUDGET INIZIALE ANNO 2020	VARIAZIONI	PREVENTIVO ANNO 2020	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	7.447.000,00	618.000,00	8.065.000,00		6.829.000,00	61.800,00	1.174.200,00	8.065.000,00
2 Diritti di Segreteria	2.677.000,00	0,00	2.677.000,00			2.677.000,00		2.677.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	463.700,00	34.404,00	498.104,00	500,00	110.700,00	230.000,00	156.904,00	498.104,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	83.500,00	0,00	83.500,00	25.000,00	200,00	58.300,00		83.500,00
5 Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00
Totale proventi correnti A	10.671.200,00	652.404,00	11.323.604,00	25.500,00	6.939.900,00	3.027.100,00	1.331.104,00	11.323.604,00
B) Oneri Correnti								
6 Personale	-3.220.885,39	-11.358,80	-3.209.526,59	-673.077,35	-893.434,40	-1.257.979,24	-385.035,60	-3.209.526,59
7 Funzionamento	-3.408.500,97	-395.930,38	-3.012.570,59	-936.065,88	-647.697,09	-1.209.609,97	-219.197,65	-3.012.570,59
8 Interventi economici	-2.247.000,00	3.193.804,00	-5.440.804,00	-118.000,00		-82.000,00	-5.240.804,00	-5.440.804,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.666.200,00	-209.000,00	-2.875.200,00	-45.666,07	-2.367.858,84	-95.835,65	-365.839,44	-2.875.200,00
Totale Oneri Correnti B	-11.542.586,36	2.995.514,82	-14.538.101,18	-1.772.809,30	-3.908.990,32	-2.645.424,86	-6.210.876,70	-14.538.101,18
Risultato della gestione corrente A-B	-871.386,36	2.343.110,82	-3.214.497,18	-1.747.309,30	3.030.909,68	381.675,14	-4.879.772,70	-3.214.497,18
C) GESTIONE FINANZIARIA								
10 Proventi finanziari	12.150,00	0,00	12.150,00	3.273,80	4.406,52	2.812,60	1.657,08	12.150,00
11 Oneri finanziari								
Risultato della gestione finanziaria	12.150,00	0,00	12.150,00	3.273,80	4.406,52	2.812,60	1.657,08	12.150,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA								
12 Proventi straordinari		990.400,00	990.400,00				990.400,00	990.400,00
13 Oneri straordinari								
Risultato della gestione straordinaria		0,00	990.400,00				990.400,00	990.400,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	-859.236,36	1.352.710,82	-2.211.947,18	-1.744.035,50	3.035.316,20	384.487,74	-3.887.715,62	-2.211.947,18
PIANO DEGLI INVESTIMENTI								
E Immobilizzazioni Immateriali	10.000,00	110.000,00	120.000,00	8.637,82	78.538,46	25.913,46	6.910,26	120.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	200.000,00	20.000,00	220.000,00	54.436,31	50.810,59	78.358,39	36.394,71	220.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00				20.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	230.000,00	130.000,00	360.000,00	83.074,13	129.349,05	104.271,85	43.304,97	360.000,00

Relazione illustrativa all'aggiornamento

Proventi correnti

➤ **DIRITTO ANNUALE: + € 618.000,00**

La previsione viene aggiornata esclusivamente per inserire la maggiorazione del 10% del diritto annuale senza alcuna variazione dei proventi per sanzioni ed interessi.

La maggiorazione disposta dal Consiglio camerale con delibera n. 11 del 12.12.2019 è stata approvata con decreto MiSe del 12.03.2020 nella misura del 10% essendo già confermato l'ulteriore incremento del 10% deciso dalla Camera con delibera consiliare n. 3 del 17.03.2008, con un impegno trentennale, per il finanziamento del progetto infrastrutturale "Asse viario Marche – Umbria e Quadrilatero di penetrazione".

	PROVENTI	Preventivo	Variazioni al 14 aprile	Aggiornamento	Preventivo Aggiornato
310004	Diritto annuale incremento 20%	618.000,00	-	618.000,00	1.236.000,00

Oneri correnti

➤ **FUNZIONAMENTO: - € 399.789,18**

L'aggiornamento delle previsioni è stato predisposto alla luce della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. "legge di bilancio 2020") che prevede un limite complessivo di spesa sostenibile con riferimento alla categoria "acquisizione di beni e servizi".

Le novità riguardano:

- limite di spesa sostenibile con riferimento alla categoria "acquisizione di beni e servizi" e contestuale soppressione di tutta una serie di misure legislative di contenimento preesistenti per alcune tipologie di spese presenti in tale categoria e riportate nell'allegato A alla stessa legge; restano pertanto fermi i vincoli attualmente esistenti in materia di personale, nonché tutte le norme di contenimento non contemplate nell'allegato "A" annesso alla legge per le quali, ove previsto, continuerà ad essere applicato il versamento al bilancio dello Stato;
- versamento di un importo aggiuntivo del 10% al bilancio dello Stato calcolato sull'importo complessivamente già dovuto alla data del 31 dicembre 2018;
- riduzione del 10% (e per talune tipologie di spesa del 5%) da apportare agli stanziamenti nel preventivo economico 2020 relativi alla gestione delle strutture informatiche.

In proposito appare utile evidenziare che non trova più applicazione l'art. 18, comma 6, della legge n. 580 del 29.12.1993 in quanto inserito nel suddetto allegato "A": "Al fine di garantire la partecipazione del sistema camerale agli obiettivi di contenimento di finanza pubblica e ai relativi risparmi di spesa applicabili, ciascuna camera di commercio, l'Unioncamere e le singole unioni regionali possono effettuare variazioni compensative tra le diverse tipologie di spesa, garantendo il conseguimento dei predetti obiettivi e l'eventuale versamento dei risparmi al bilancio dello Stato. Il collegio dei revisori dei conti dei singoli enti attesta il conseguimento degli obiettivi di risparmio e le modalità' compensative tra le diverse tipologie di spesa."

La recente nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 88550 del 25 marzo 2020 emanata d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – ha fornito le prime indicazioni operative sull'applicazione dei limiti di spesa di cui ai commi 591-600 della legge di bilancio 2020 agli enti del sistema camerale rinviando, ad una successiva nota, l'approfondimento delle disposizioni in materia di riduzione da apportare alle

spese stanziare nel preventivo economico 2020 relativamente alla gestione delle strutture informatiche, di cui ai commi 610 e 611. In particolare:

- ha escluso, dal limite di spesa dell'esercizio 2020 e dalla base imponibile della media del triennio 2016-2018, gli interventi economici iscritti nella voce B7a) del budget economico e del conto economico di cui al decreto ministeriale 27 marzo 2013 allegati al preventivo economico 2020 e ai bilanci d'esercizio 2016-2018;
- ha escluso dai proventi la quota destinata alla realizzazione dei progetti finanziati con l'incremento del diritto annuale del 20%, di cui all'articolo 18, comma 10, della legge n. 580/93 e tutti i valori economici derivanti da fondi e trasferimenti comunitari, nazionali e regionali vincolati, sulla base di accordi/convenzioni/protocolli, all'effettuazione di iniziative o alla realizzazione di progetti (contestualmente ha escluso dal calcolo del valore medio di cui al comma 591, i costi relativi alle attività finanziate con gli stessi ricavi finalizzati);
- ha previsto, per le Camere di commercio in squilibrio strutturale ai sensi dell'articolo 1, comma 784, della legge 27 dicembre 2017, n. 205, la creazione di un accantonamento in bilancio per l'importo da versare ai sensi del comma 594;
- ha stabilito che, in caso di fusioni e accorpamenti di enti, il limite di spesa di cui al comma 591, i ricavi di cui al comma 593 e il versamento di cui al comma 594 siano determinati nella misura pari alla somma degli importi previsti per ciascuna Camera di commercio coinvolta nei citati processi.

Per effetto di tali indicazioni le spese per acquisizioni di beni e servizi da prendere come riferimento per la verifica del rispetto del limite previsto dal comma 591 sono quelle presenti nelle voci b6), b7b) b7c), b7d) e b8) del documento di budget economico di cui al decreto ministeriale del 27 marzo 2013 allegato al preventivo economico 2020 e quelle iscritte nei conti economici, di cui allo stesso decreto, approvati e allegati ai bilanci d'esercizio 2016-2018.

A tal proposito, la scelta compiuta con la recente legge di riforma del sistema camerale, in materia di espletamento di funzioni in regime di libero mercato e la mappatura dei servizi camerali introdotta recentemente dal Ministero dello sviluppo economico con il decreto del 7 marzo 2019, confermano, da tempo, una linea evolutiva dei processi camerali che attende di essere recepita, dal punto di vista amministrativo, con il nuovo ordinamento economico e finanziario che sostituirà l'attuale d.P.R. 254/05. L'introduzione delle tariffe e la possibilità di effettuare determinate attività in regime di cofinanziamento con altri soggetti, attestano un ampliamento dei compiti delle Camere di commercio verso la produzione di servizi offerti alle imprese su domanda. Nelle more delle modifiche che verranno introdotte con la ormai prossima riforma dell'ordinamento contabile, nel rispetto della "ratio" della norma di contenimento e conformandosi alle direttive fornite dal Ministero dello sviluppo economico con la sopra citata nota n. 88550 del 25 marzo 2020, appare necessario, pertanto, analizzare la natura dei costi di struttura previsti nell'esercizio 2020 (tra i quali quelli relativi alla gestione del settore informatico) per valutare se alcuni di essi, proprio per effetto della loro autonoma copertura finanziaria e dell'appartenenza alle categorie dei servizi amministrativi alle imprese e agli ambiti prioritari d'intervento programmatico, trovano una più corretta destinazione contabile all'interno della voce della promozione economica.

Occorrerà, inoltre, escludere la quota parte dei costi per consumi intermedi coperti da proventi vincolati sulla base di accordi/convenzioni/protocolli ai sensi del comma 593.

Lo stesso comma prevede la possibilità di superare il limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 *"In presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento"*.

La concreta applicazione di tale disposizione risulta verificabile solo dopo la formale approvazione del bilancio d'esercizio 2019.

Per la Camera di commercio di Perugia sulla base delle indicazioni fornite è stata accertata la seguente situazione:

	2016	2017	2018	Media	Preventivo economico 2020	Riduzione budget 2020
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	-	-	-	446.924,36
7) per servizi	1.652.524,89	1.572.882,43	1.474.949,54	1.566.785,62	2.007.759,77	
b) acquisizione di servizi	1.428.439,80	1.471.490,61	1.369.673,51	1.423.201,31	1.882.259,77	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	28.312,15	29.532,20	27.886,74	28.577,03	39.000,00	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	195.772,94	71.859,62	77.389,29	115.007,28	86.500,00	
8) per godimento beni di terzi	13.446,25	14.965,04	16.138,08	14.849,79	20.800,00	
Totale	1.665.971,14	1.587.847,47	1.491.087,62	1.581.635,41	2.028.559,77	

La riduzione della spesa per l'acquisizione di beni e servizi a preventivo 2020 sarà attuata con il presente aggiornamento del documento previsionale attraverso una riduzione degli stanziamenti generalizzata ed attraverso la riclassificazione contabile di alcuni oneri direttamente riferibili alla realizzazione dei programmi di attività e dei progetti finalizzati a sostenere lo sviluppo economico del territorio e, pertanto, strettamente strumentali alla "mission istituzionale".

Come già evidenziato in sede di predisposizione del preventivo 2020 la capacità di spesa per consumi intermedi dell'Ente era stata quasi integralmente consumata a seguito della previsione tra gli oneri di funzionamento di quota parte dei costi connessi al trasferimento dei compiti e funzioni dell'Unioncamere regionale il cui contributo veniva invece rilevato tra le quote associative.

Al pari degli oneri per servizi riferibili ad interventi di promozione economica corrisposti alle società di sistema, anche i costi relativi alla società *in house* Intercam afferenti alla realizzazione di interventi di promozione economica e/o all'espletamento dei compiti e delle funzioni della Unioncamere Umbria trasferiti alla Camera di Perugia saranno contabilizzati tra gli interventi promozionali come già avviene per gli oneri direttamente riferibili alla realizzazione dei progetti finanziati con la maggiorazione del diritto annuale.

	ONERI	Preventivo	Variazioni al 14 aprile	Aggiornamento	Preventivo Aggiornato
325000	Oneri Telefonici	9.000,00	-	- 2.000,00	7.000,00
325003	Spese consumo energia elettrica	65.000,00	-	- 15.000,00	50.000,00
325010	Oneri Pulizie Locali	80.000,00	-	- 5.000,00	75.000,00
325020	Oneri per manutenzione ordinaria	10.000,00	-	- 2.000,00	8.000,00
325023	Oneri per Manutenzione Ordinaria Immobili	110.000,00	-	- 80.000,00	30.000,00
325040	Oneri Consulenti ed Esperti	39.000,00	-	- 12.000,00	27.000,00
325041	Spese per servizi resi in regime di convenzione	645.000,00	-	- 267.700,00	377.300,00
325050	Spese Automazione Servizi	463.000,00	-	- 26.191,36	436.808,64
325053	Oneri postali e di recapito	25.000,00	-	- 4.955,00	20.045,00
325056	Oneri per la riscossione di Entrate	50.000,00	-	- 10.000,00	40.000,00
325057	Spese di pubblicita' e quotidiani	1.246,80	-	- 1.246,80	-
325058	Spese di pubblicita' su emittenti radio e TV	311,70	-	- 311,70	-
325061	Oneri di Pubblicità	519,50	-	- 519,50	-
325066	Oneri per facchinaggio	8.000,00	-	- 4.000,00	4.000,00
325072	Buoni pasto	40.000,00	-	- 5.000,00	35.000,00
325073	Spese per la Formazione del Personale	12.125,09	150,00	-	12.275,09

	ONERI	Preventivo	Variazioni al 14 aprile	Aggiornamento	Preventivo Aggiornato
325076	Spese servizi energia - gestione calore	80.000,00		- 5.000,00	75.000,00
325083	Altre spese di funzionamento	5.000,00	3.708,80	-	8.708,80
326001	Noleggio fotocopiatrici e stampanti	20.000,00	- 183,62	- 3.000,00	16.816,38
326002	Noleggio attrezzature	800,00	183,62		983,62
329007	Rimborsi spese organi di amministrazione	8.000,00		- 3.000,00	5.000,00
			3.858,80	- 446.924,36	

In merito agli obblighi di versamento attualmente vigenti, con il comma 594 da una parte viene operata una razionalizzazione dei termini di pagamento con l'unificazione di tutte le attuali scadenze con il termine del 30 giugno di ciascun esercizio e, dall'altra, viene stabilito un incremento dell'importo del 10% da applicare alla somma di quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato "A". Per tutte le norme non contemplate nell'allegato "A" continuerà ad essere effettuato il versamento al bilancio dello Stato ove previsto.

Per la Camera di Perugia è stata ricostruita la seguente situazione:

Riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato – ANNO 2018 – inserite nell'Allegato A Legge di Bilancio 2020		
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008		
Disposizioni di contenimento	Versamento	
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)	41.626,61	
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	importo parziale	Versamento
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	6.767,71	
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	729,60	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	9.757,36	
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	12.036,84	
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	7.125,09	
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		36.416,60
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)		75.390,92
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012		
Disposizione di contenimento	Versamento	
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	224.397,75	
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014		
Disposizione di contenimento	Versamento	
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	112.198,87	
Legge di Bilancio 2020 - Legge n. 160 del 27/12/2019 art. 1 commi da 590 a 600	Totale tagli versati 2028	490.030,75
	Incremento 10%	49.003,08
	Taglio da versare 2020	539.033,83

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

Considerato che a preventivo era stato previsto un stanziamento di € 495.000 è necessario aumentare la previsione di € 47.135,18. Il nuovo importo da versare al bilancio dello Stato è pari a € 542.135,18.

	ONERI	Preventivo	Variazioni al 14 aprile	Aggiornamento	Preventivo Aggiornato
327040	Altri oneri fiscali	495.000,00	-	47.135,18	542.135,18

➤ **INTERVENTI ECONOMICI: + € 3.151.900**

Lo stanziamento per interventi di promozione economica viene aggiornato a complessivi € **5.440.804,00**. L’incremento si compone dei seguenti adeguamenti:

- maggiorazione 10% diritto annuale pari a € **445.000** (il provento netto da calcolare ai fini della programmazione è la differenza tra l’incremento 10% iscritto nella voce diritto annuale – al netto di sanzioni ed interessi – e l’incremento della svalutazione ad essa afferente ed iscritta tra gli la voce accantonamenti: € 618.000 - € 173.000.).

Le percentuali di assegnazione ai vari progetti sono state stabilite con delibera del Consiglio camerale n. 11 del 12 dicembre 2019.

PROGETTI	Valore	Percentuale
1. Punto impresa digitale	200.250,00	4,50%
2. Formazione lavoro	44.500,00	1,00%
3. Turismo	111.250,00	2,50%
4. Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati internazionali	44.500,00	1,00%
5. Sostegno alle crisi di impresa	44.500,00	1,00%
TOTALE	445.000,00	10,00%

	ONERI	Preventivo	Variazioni al 14 aprile	Aggiornamento	Preventivo Aggiornato
330032	Progetto P.I.D.	-	-	200.250,00	200.250,00
330033	Progetto Orientamento e lavoro	-	-	44.500,00	44.500,00
330034	Progetto turismo e cultura	-	-	111.250,00	111.250,00
330035	Progetto Internazionalizzazione PMI	-	-	44.500,00	44.500,00
330036	Progetto Sostegno alle crisi di Impresa	-	-	44.500,00	44.500,00
			-	445.000,00	

- riassegnazione oneri per servizi relativi alla società *in house* Intercam afferenti alla realizzazione di interventi di promozione economica e/o all'espletamento dei compiti e delle funzioni della Unioncamere Umbria trasferiti alla Camera di commercio di Perugia: **€ 216.500**. I costi vengono assegnati al conto 330004 "Promozione economica" dei rispettivi centri di costo per essere imputati al termine dell'esercizio alle varie attività/progetti sulla base dell'effettivo assorbimento:

	Centro di costo	Importo
Organi collegiali, Segreteria Generale e Presidenza	E001	47.600
Incentivi alle imprese - Orientamento al lavoro	H006	34.000
Digitalizzazione imprese e contributi a terzi	H007	73.000
Internazionalizzazione	H008	61.900

	ONERI	Preventivo	Variazioni al 14 aprile	Aggiornamento	Preventivo Aggiornato
330004	Promozione economica	-	-	216.500,00	216.500,00
			-	216.500,00	

- utilizzo avanzi patrimonializzati attraverso l'individuazione della quota di liquidità disponibile per l'effettuazione di interventi economici nel rispetto della salvaguardia dell'equilibrio finanziario **€ 1.500.000**
- cessazione operatività Fondo camerale di controgaranzia (rif. Delibere n. 103 del 12.07.2016 e n. 168 del 6.12.2016) e svincolo risorse non utilizzate **€ 990.400**.

In sede di aggiornamento della relazione previsionale e programmatica è stato deciso di concentrare gli interventi camerali legati alla situazione di emergenza oltre che sulla liquidità delle imprese, sulla digitalizzazione e sul turismo. I nuovi stanziamenti del programma di interventi economici, risultanti dall'appostamento delle maggiori risorse e dalla rimodulazione degli stanziamenti decisi in sede di preventivo, sono di seguito riportati:

	ONERI	Preventivo	Variazioni al 14 aprile	Aggiornamento	Preventivo Aggiornato
	Interventi liquidità	-	-	1.500.000,00	1.500.000,00
330002	Sostegno al credito e incentivi diretti alle imprese	-	-	1.500.000,00	1.500.000,00
	Bando fiere	250.000,00	-	- 250.000,00	-
	Fondo di Perequazione 2018 - 2019	25.000,00	-	-	25.000,00
	Progetto SEI (Sostegno Export Italia) FP 2017 - 2018	23.000,00	-	-	23.000,00
330007	Internazionalizzazione	298.000,00	-	- 250.000,00	48.000,00

	ONERI	Preventivo	Variazioni al 14 aprile	Aggiornamento	Preventivo Aggiornato
	Bandi a sostegno della competitività delle imprese	275.000,00		- 275.000,00	-
	Ulteriori risorse per bandi	125.000,00		- 125.000,00	-
	Interventi digitalizzazione	-	-	700.000,00	700.000,00
330008	Competitività delle imprese e Start Up	400.000,00	-	300.000,00	700.000,00
	Progetto Orientamento al lavoro FP 2017 – 2018	18.000,00	-	-	18.000,00
	Progetto Orientamento al lavoro FP 2018 – 2019	-	-	20.000,00	20.000,00
330010	Servizi di orientamento al lavoro e alle professioni	18.000,00	-	20.000,00	38.000,00
	Progetti turismo cultura e certificazione offerta	250.000,00	-	- 250.000,00	-
	Progetto valorizzazione patrimonio culturale e turismo – FP 2017 – 2018	26.000,00	-	-	26.000,00
	Azioni di comunicazione e valorizzazione del territorio coordinate con la Regione Umbria	70.000,00	-	- 70.000,00	-
	Interventi sul turismo	-	-	1.250.000,00	1.250.000,00
330012	Turismo	346.000,00	-	930.000,00	1.276.000,00
	Bando eventi	200.000,00		-	200.000,00
	Premio giornalistico Raccontami l'Umbria	50.000,00	-10.000,00	- 15.000,00	25.000,00
	Obiettivo Impresa/Unica Umbria	10.000,00		5.400,00	15.400,00
	Premiazione al lavoro	30.000,00		-	30.000,00
	Programma "Latte nelle scuole" A.S. 2019-2020	-	21.350,00	-	21.350,00
	Programma "Frutta e verdura nelle scuole" A.S. 2019 – 2020	-	13.054,00		13.054,00
330014	Valorizzazione del territorio	290.000,00	24.404,00	-9.600,00	304.804,00
	Seminario MUD	1.500,00	-	-	1.500,00
	Fatturazione B2B	2.500,00	-	-	2.500,00
	Vigilanza prodotti	6.000,00	-	-	6.000,00
	Progetto politiche ambientali – economia circolare FP 2017 – 2018	20.000,00	-	-	20.000,00
	Progetto MISE Unioncamere – Controllo e vigilanza strumenti di misura	-	7.500,00	-	7.500,00
330015	Servizi alle imprese	30.000,00	7.500,00	-	37.500,00
330019	Cofinanziamento asse viario Umbria Marche e Quadrilatero	445.000,00	-	-	445.000,00
330030	Contributi aziende speciali	420.000,00	10.000,00	-	430.000,00
		2.247.000,00	41.904,00	2.490.400,00	4.779.304,00

➤ **AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI: + € 173.000**

Vengono adeguate le previsioni per la rilevazione delle quote di ammortamento in relazione all'aggiornamento del piano degli investimenti ed la previsione dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti da diritto annuale a fronte dell'inserimento tra i proventi dell'ulteriore maggiorazione del 10% del diritto annuale.

	ONERI	Preventivo	Variazioni al 14 aprile	Aggiornamento	Preventivo Aggiornato
340000	Amm.to Software	3.000,00	-	17.000,00	20.000,00
340001	Amm.to Costi d'Impianto	-	-	5.000,00	5.000,00
340020	Amm.to altre spese pluriennali	-	-	10.000,00	10.000,00
341021	Amm.to Mach. Ufficio Elettrom. Elettron.	10.000,00	-	4.000,00	14.000,00
342001	Accan.to Fondo Sval. Crediti D.A. incremento 20%	173.000,00	-	173.000,00	346.000,00
			-	209.000,00	

Gestione straordinaria

➤ **PROVENTI STRAORDINARI: + € 990.400**

Rilevazione sopravvenienza attiva a fronte della riduzione del Fondo di Garanzia per chiusura intervento.

Risultato economico dell'esercizio

Preventivo 2020	Variazioni al 14 aprile	Aggiornamento	Preventivo 2020 Aggiornato
- 859.236,36	-	-1.352.710,82	-2.211.947,18

Piano degli investimenti

Il piano degli investimenti viene aggiornato come di seguito indicato fermo restando gli approfondimenti che il MISE fornirà in relazione alle disposizioni in materia di riduzione da apportare alle spese stanziare relativamente alla gestione delle strutture informatiche, di cui ai commi 610 e 611 della Legge di Bilancio 2020.

	INVESTIMENTI	Preventivo 2020	Variazioni al 14 aprile	Aggiornamento	Preventivo 2020 Aggiornato
110000	Software	10.000,00	-	50.000,00	60.000,00
110301	Costi d'Impianto	-	-	20.000,00	20.000,00
110305	Costi relativi a progetti pluriennali	-	-	40.000,00	40.000,00
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	10.000,00	-	110.000,00	120.000,00
111009	Manutenzioni straordinarie su fabbricati	160.000,00	-	-	160.000,00
111216	Macch apparecchi attrezzatura varia	10.000,00	-	-	10.000,00
111300	Macchine d'ufficio elettrom.elettroniche e calcolat.	20.000,00	-	20.000,00	40.000,00
111400	Mobili	10.000,00	-	-	10.000,00
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	200.000,00	-	20.000,00	220.000,00
112006	Altre partecipazioni	20.000,00	-20.000,00	-	-
112041	Promos Italia S.c.r.l.	-	20.000,00	-	20.000,00
	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	20.000,00	-	-	20.000,00
	TOTALE INVESTIMENTI	230.000,00	-	130.000,00	360.000,00

➤ **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: + € 110.000**

Viene incrementato lo stanziamento relativo all'acquisto di licenze software per aggiornare i sistemi operativi delle postazioni informatiche in uso presso l'Ente al fine di implementare i Servizi Virtual Desktop Infrastructure (VDI) e Hosting Centrale Replicato (HCR).

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

I costi relativi ai progetti pluriennali sono stati valorizzati a fronte degli oneri per lo sviluppo del nuovo CRM (€ 10.000) del nuovo sito internet (€ 15.000) e per la virtualizzazione dei desktop ed il passaggio alla nuova contabilità 2.0 (€ 15.000). Le finalità perseguite consistono nella sempre maggiore ottimizzazione del governo dei processi interni con un'attenzione alla razionalizzazione degli stessi ed al contenimento dei relativi costi, nonché nell'ampliamento dei

canali di contatto, comunicazione ed erogazione di servizi all'utenza, con l'intenzione di potenziare gli stessi, in piena coerenza con le linee di indirizzo in materia di digitalizzazione (smart working), semplificazione e trasparenza della pubblica amministrazione. Lo stanziamento è finalizzato tra l'altro al rifacimento del sito camerale. Il sito internet rappresenta ormai un'esigenza imprescindibile per le Pubbliche Amministrazioni. In linea generale lo stanziamento tra le immobilizzazioni finanziarie e la conseguente capitalizzazione dei costi è effettuata poiché sono soddisfatti i requisiti richiesti dall'OIC 24 ovvero poiché risulta rinvenibile un'utilità futura e risulta allo stesso tempo stimabile, con ragionevole certezza, la recuperabilità di tali costi. Il sito camerale non ha soltanto una funzione di promozione dell'attività dell'azienda ("sito vetrina") e di "necessaria" presenza sul web, ma si avverte sempre più l'esigenza di implementare tale sito con funzioni operative, quali da esempio l' "e-commerce" un sito cioè funzionale all'effettuazione di operazioni da parte dell'utenza ed anche alla vendita di servizi sul web. I costi risultano pertanto capitalizzabili.

➤ **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: + € 20.000**

Viene incrementato lo stanziamento per l'acquisto di attrezzature informatiche necessarie alla sostituzione di quelle obsolete e alla messa a regime del telelavoro e dello smart working.

Preventivo per funzioni istituzionali – anno 2020 – variazione (art. 6 comma 1 DPR 254/2005)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2019	PREVENTIVO ANNO 2020	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	8.143.412,00	8.065.000,00		6.829.000,00	61.800,00	1.174.200,00	8.065.000,00
2 Diritti di Segreteria	2.666.600,00	2.677.000,00			2.677.000,00		2.677.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	587.690,07	498.104,00	500,00	110.700,00	230.000,00	156.904,00	498.104,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	85.200,00	83.500,00	25.000,00	200,00	58.300,00		83.500,00
5 Variazione delle rimanenze	0,00	0,00		0,00			0,00
Totale proventi correnti A	11.482.902,07	11.323.604,00	25.500,00	6.939.900,00	3.027.100,00	1.331.104,00	11.323.604,00
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-3.245.251,72	-3.209.526,59	-673.077,35	-893.434,40	-1.257.979,24	-385.035,60	-3.209.526,59
7 Funzionamento	-3.185.887,27	-3.012.570,59	-936.065,88	-647.697,09	-1.209.609,97	-219.197,65	-3.012.570,59
8 Interventi economici	-3.978.312,11	-5.440.804,00	-118.000,00		-82.000,00	-5.240.804,00	-5.440.804,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.753.200,00	-2.875.200,00	-45.666,07	-2.367.858,84	-95.835,65	-365.839,44	-2.875.200,00
Totale Oneri Correnti B	-13.162.651,10	-14.538.101,18	-1.772.809,30	-3.908.990,32	-2.645.424,86	-6.210.876,70	-14.538.101,18
Risultato della gestione corrente A-B	-1.679.749,03	-3.214.497,18	-1.747.309,30	3.030.909,68	381.675,14	-4.879.772,70	-3.214.497,18
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi finanziari	137.382,00	12.150,00	3.273,80	4.406,52	2.812,60	1.657,08	12.150,00
11 Oneri finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	137.382,00	12.150,00	3.273,80	4.406,52	2.812,60	1.657,08	12.150,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	435.200,00	990.400,00				990.400,00	990.400,00
13 Oneri straordinari	-171.200,00						
Risultato della gestione straordinaria	264.000,00	990.400,00				990.400,00	990.400,00
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B -C -D	-1.293.467,03	-2.211.947,18	-1.744.035,50	3.035.316,20	384.487,74	-3.887.715,62	-2.211.947,18
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali		120.000,00	8.637,82	78.538,46	25.913,46	6.910,26	120.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	125.000,00	220.000,00	54.436,31	50.810,59	78.358,39	36.394,71	220.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie	1.999,50	20.000,00	20.000,00				20.000,00
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	126.999,50	360.000,00	83.074,13	129.349,05	104.271,85	43.304,97	360.000,00

Analisi di bilancio per funzioni

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

LE 4 FUNZIONI ISTITUZIONALI – DATI DI RIEPILOGO

FUNZIONE ISTITUZIONALE "A" Organi istituzionali e Segreteria Generale		FUNZIONE ISTITUZIONALE "B" Servizi di supporto	
Attività	Addetti 12	Attività	Addetti 19,5
Segreteria Generale, Presidenza, Organi colleg	5	Ragioneria, Bilancio e Fiscalità	4
Stampa e Editoria	2	Protocollo e Archivio	2,5
Comunicazione URP	2	Diritto Annuale	3
Programmazione e Controllo	2	Provveditorato	3
Avvocatura	1	Personale	2
		Innovazione e Digitalizzazione	1
		Servizi ausiliari (Portineria e Centralino)	4
Costi diretti	1.727.143,23	Costi diretti	1.541.131,49
Personale	673.077,35	Personale	893.434,40
Funzionamento di cui quote associative 443.500,00	936.065,88	Funzionamento	647.697,09
Interventi Economici	118.000,00		

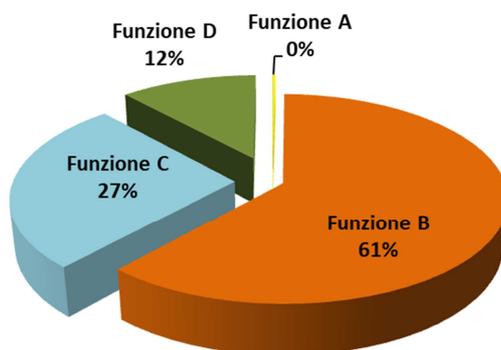
FUNZIONE ISTITUZIONALE "C" Anagrafe e Servizi di Regolazione del mercato		FUNZIONE ISTITUZIONALE "D" Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica	
Attività	Addetti 35,5	Attività	Addetti 17
Registro Imprese	15,5	Studi e Statistica	1
Artigianato	2	Promozione Economica	9
Certificazioni estero, firma digitale, carte tachim	4	Azienda Speciale Promocamera	7
Tutela della proprietà intellettuale e sanzioni	3		
Borse e Prezzi	2		
Gestione Ambiente	3		
Metrico e Sorveglianza	2		
Protesti e Sportello legalità	2		
Mediazione, Arbitrato e OCRI	1		
Regolazione del mercato	1		
Costi diretti	2.549.589,21	Costi diretti	5.845.037,25
Personale	1.257.979,24	Personale	385.035,60
Funzionamento	1.209.609,97	Funzionamento	219.197,65
Interventi economici	82.000,00	Interventi Economici	5.240.804,00

PROVENTI CORRENTI

Aumentano i proventi correnti rispetto al preventivo iniziale per l'aumento del 10% del diritto annuale finalizzato ai progetti approvati dal MISE nel mese di marzo, imputati in larga parte alla funzione istituzionale D (per i progetti P.I.D., Internazionalizzazione, Turismo, Orientamento e Lavoro) e in misura inferiore alla funzione istituzionale C (per il progetto Crisi d'Impresa).

Il 61% dei proventi correnti, al netto dell'accantonamento al f/do svalutazione crediti da diritto annuale, è gestito dalla funzione B "Servizi di supporto" (entrate da diritto annuale), mentre il 27%, rappresentato quasi interamente dai diritti di segreteria, attiene alla funzione C "Anagrafe e servizi di regolazione del mercato". Il 12% della funzione D è relativo quasi interamente ai ricavi da diritto annuale finalizzati ai progetti approvati dal MISE.

**PROVENTI CORRENTI (al netto svalutaz.crediti)- anno 2020 -
VARIAZIONE BILANCIO**

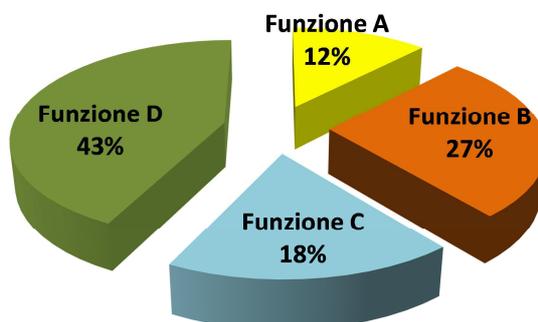


Funz. A - Organi istituzionali e Segreteria Generale
Funz. B - Servizi di supporto
Funz. C - Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato
Funz. D - Studio, Formaz., Informaz. e Promoz. Economica

ONERI CORRENTI

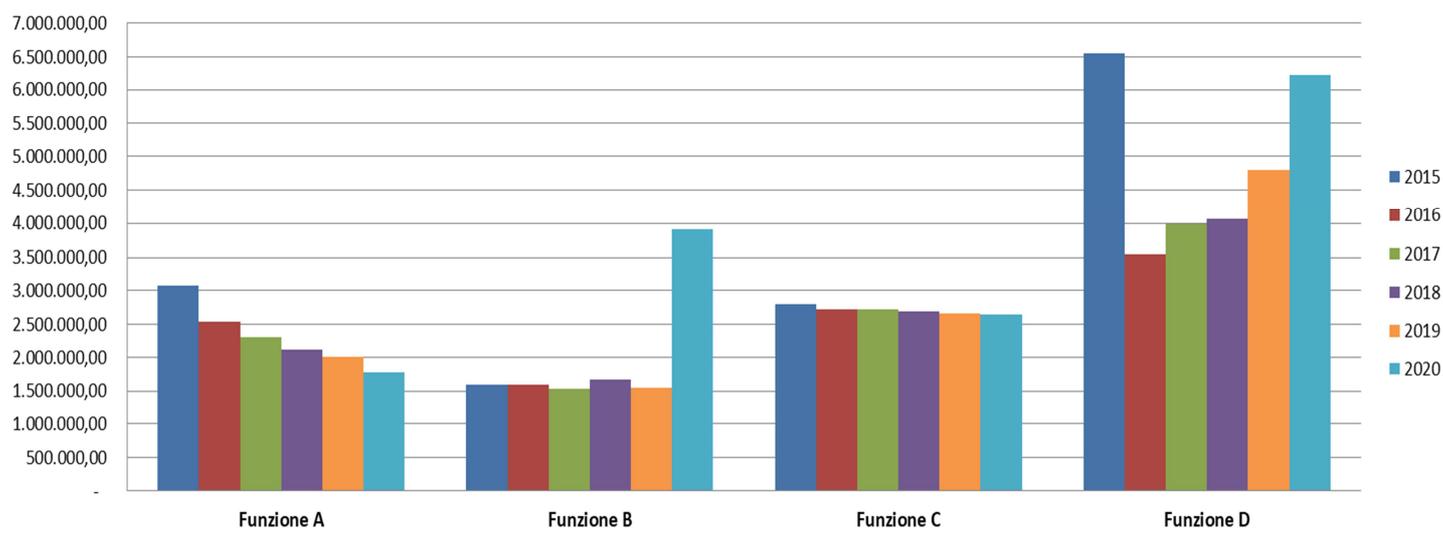
Aumentano gli oneri correnti rispetto al preventivo iniziale per l'aumento degli Interventi Economici destinati a supportare le imprese nella crisi innescata dalla pandemia da Coronavirus. Il 12% del totale dello stanziamento per Oneri correnti (depurato dell'accantonamento al f/do svalutazione dei crediti da diritto annuale) è relativo alla funzione A (di cui il 3% per Quote associative), il 27% alla funzione B, il 18% alla C e il 43% alla D (di cui il 36% riguarda lo stanziamento per Interventi Economici e il restante 7% le spese di personale e funzionamento).

**ONERI CORRENTI (al netto svalutaz.crediti) - anno 2020 -
VARIAZIONE BILANCIO**



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

ONERI CORRENTI PER FUNZ. ISTITUZ. LE - PREVENTIVI A CONFRONTO

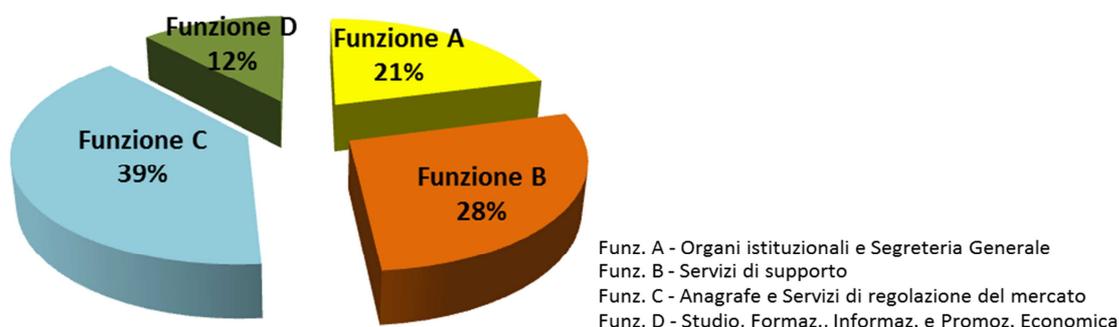


Il grafico evidenzia come, a seguito degli ulteriori stanziamenti per interventi straordinari a favore delle imprese, il livello di risorse disponibile nel 2020 per la funzione istituzionale D sia tornato di poco inferiore quello del 2015.

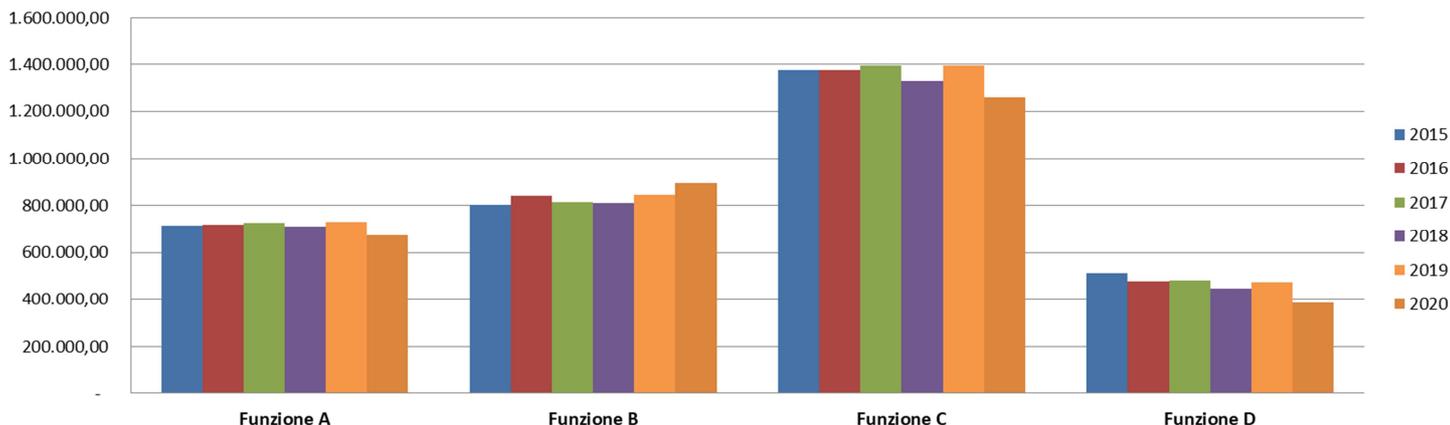
ONERI DEL PERSONALE

Il costo del personale camerale pesa per il 21% sulla funzione A "Organi Istituzionali e Segreteria Generale" che include tutti gli uffici di staff (Segreteria Generale, Presidenza e organi collegiali, Stampa Editoria, Comunicazione e URP, Programmazione e Controllo, Avvocatura), per il 28% sulla funzione B "Servizi di supporto", per il 39% sulla funzione C "Anagrafe e regolazione del mercato" e per il 12% sulla funzione D "Studio, Formazione, Informazione e Promozione Economica".

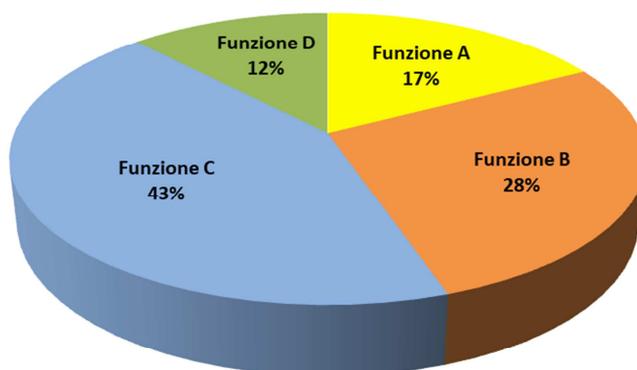
ONERI DEL PERSONALE CAMERALE - anno 2020



ONERI PERSONALE CAMERALE - PREVENTIVI A CONFRONTO



Distribuzione personale camerale per funzioni istituzionali



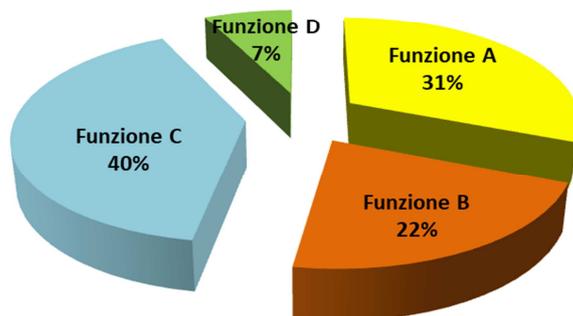
Funz. A - Organi istituzionali e Segreteria Generale
 Funz. B - Servizi di supporto
 Funz. C - Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato
 Funz. D - Studio, Formaz., Informaz. e Promoz. Economica

ONERI DI FUNZIONAMENTO

Le risorse stanziare per Oneri di funzionamento subiscono una contrazione rispetto al preventivo iniziale 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". La riduzione della spesa per l'acquisizione di beni e servizi a preventivo 2020 viene attuata con attraverso una riduzione degli stanziamenti generalizzata ed attraverso la riclassificazione contabile di alcuni oneri direttamente riferibili alla realizzazione dei programmi di attività e dei progetti finalizzati a sostenere lo sviluppo economico del territorio e, pertanto, strettamente strumentali alla "mission istituzionale".

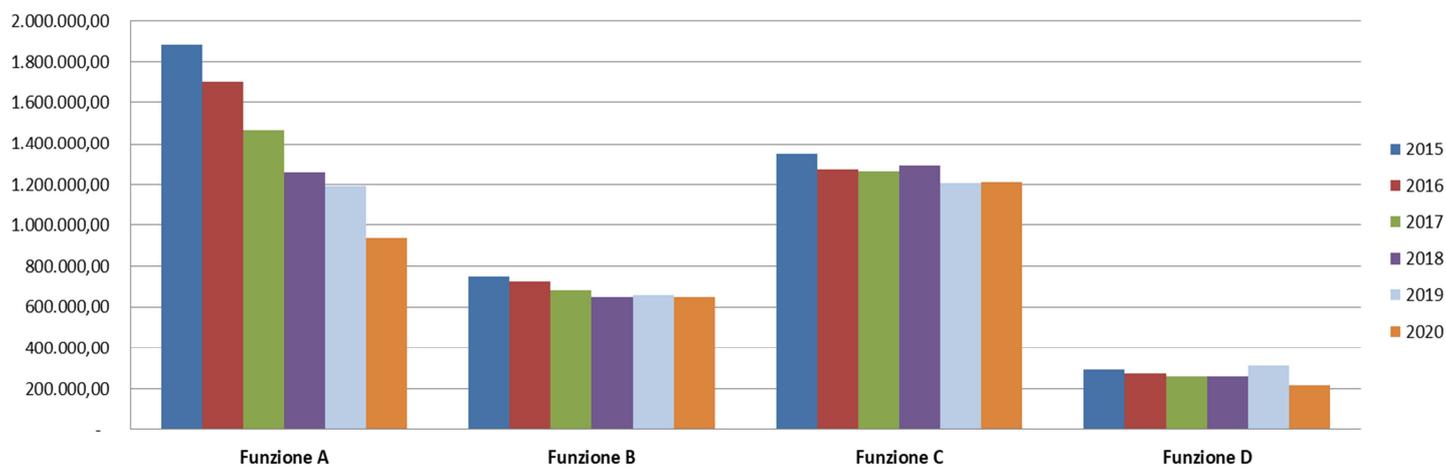
A seguito della suddetta variazione, gli oneri di funzionamento sono assorbiti per il 31% dalla funzione A, di cui il 15% è relativo alle Quote associative (obbligatorie e non per 443.500 euro), per il 22% dalla funzione B, per il 40% alla funzione C e per il 7% alla funzione D.

ONERI DI FUNZIONAMENTO - anno 2020



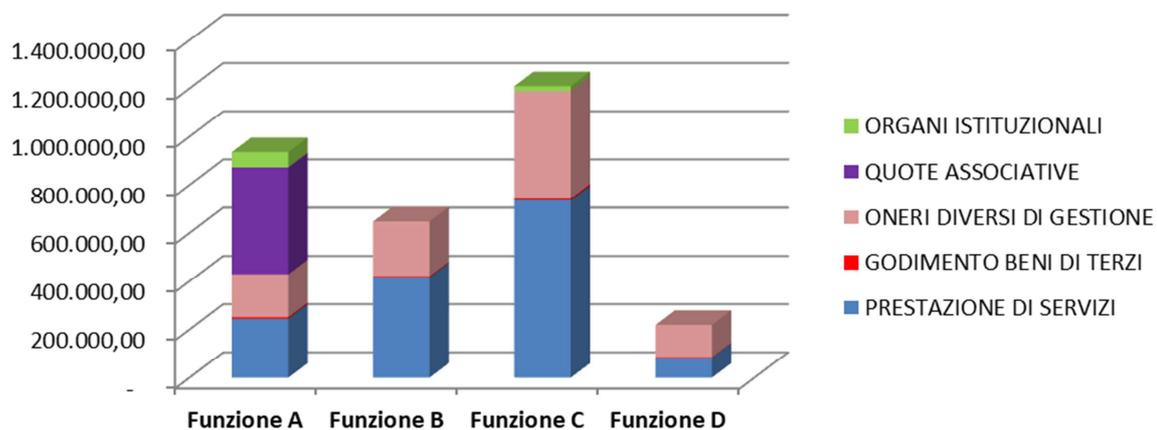
Funz. A - Organi istituzionali e Segreteria Generale
 Funz. B - Servizi di supporto
 Funz. C - Anagrafe e Servizi di regolazione del mercato
 Funz. D - Studio, Formaz., Informaz. e Promoz. Economica

ONERI DI FUNZIONAMENTO - PREVENTIVI A CONFRONTO



Il grafico sul trend degli oneri di funzionamento preventivati, evidenzia la riduzione progressiva registrata negli ultimi anni.

COMPOSIZIONE ONERI DI FUNZIONAMENTO - ANNO 2020 - VARIAZIONE DI BILANCIO



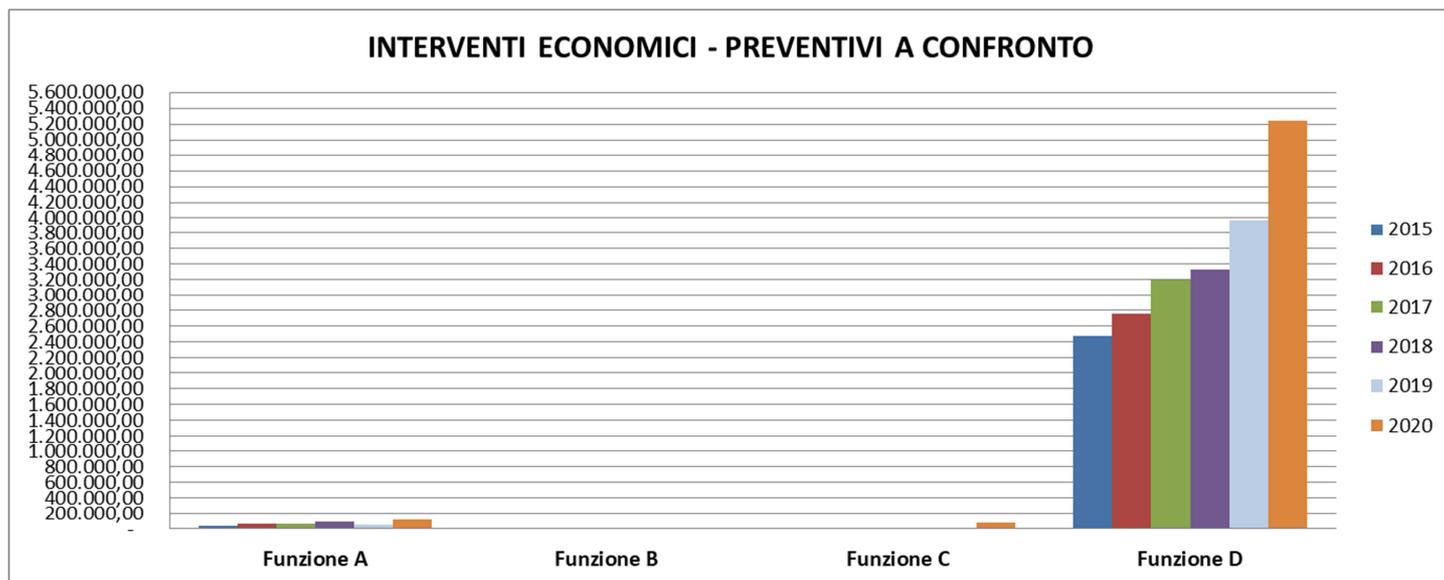
Oneri diversi di gestione: sono in massima parte relativi a imposte e tasse e ai tagli da versare al bilancio dello Stato

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

Quote associative: riguardano per il 76% la contribuzione al Fondo Perequativo Unioncamere e la quota associativa Unioncamere. Dal 2020 il costo si riduce a seguito della soppressione dell'Unione Regionale e della conseguente quota associativa (117.000 euro era la quota associativa 2019).

INTERVENTI ECONOMICI

Il 96% delle risorse stanziare per gli interventi economici è gestita all'interno della Funzione istituzionale D, la quale, a seguito della variazione di bilancio ha visto incrementare del 30% le risorse a disposizione per interventi a sostegno del territorio e delle imprese. Alla funzione A sono assegnate le risorse per iniziative di comunicazione e per la premiazione del lavoro e dell'impresa, mentre alla funzione C le risorse per il progetto a sostegno delle Crisi d'impresa e per alcuni servizi alle imprese.



Budget economico annuale

(Riclassificato secondo lo schema allegato 2 al D.M. 27 marzo 2013)

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 2 comma 3 D.M. 27.03.2013)	2020		2019	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		10.905.504,00		11.028.102,07
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	163.504,00		218.090,07	
c1) contributi dallo Stato	-	-	-	-
c2) contributi da Regione	-	-	42.875,66	
c3) contributi da altri enti pubblici	163.504,00		175.214,41	
c4) contributi dall'Unione Europea	-	-	-	-
d) contributi da privati	-	-	-	-
e) proventi fiscali e parafiscali	8.065.000,00		8.143.412,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	2.677.000,00		2.666.600,00	
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		418.100,00		454.800,00
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	-	-	-	-
b) altri ricavi e proventi	418.100,00		454.800,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		11.323.604,00		11.482.902,07
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-		-
7) per servizi		7.004.639,41		5.672.898,45
a) erogazione di servizi istituzionali	5.440.804,00		3.978.312,11	
b) acquisizione di servizi	1.453.335,41		1.585.586,34	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	27.000,00		29.000,00	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	83.500,00		80.000,00	
8) per godimento beni di terzi		17.800,00		18.600,00
9) per il personale		3.209.526,59		3.245.251,72
a) salari e stipendi	2.402.801,59		2.425.160,38	
b) oneri sociali	581.500,00		581.500,00	
c) trattamento fine rapporto	162.000,00		185.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-	-	-
e) altri costi	63.225,00		53.591,34	
10) ammortamenti e svalutazioni		2.875.200,00		2.753.200,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	35.000,00		-	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	187.200,00		173.200,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	2.653.000,00		2.580.000,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-		-
12) accantonamento per rischi		-		-
13) altri accantonamenti		-		-
14) oneri diversi di gestione		1.430.935,18		1.472.700,93
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	542.135,18		495.000,00	
b) altri oneri diversi di gestione	888.800,00		977.700,93	
TOTALE COSTI (B)		14.538.101,18		13.162.651,10
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		- 3.214.497,18		- 1.679.749,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		-		123.832,00
16) altri proventi finanziari		12.150,00		13.550,00
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	12.150,00		13.550,00	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	-	-	-	-
17) interessi ed altri oneri finanziari		-		-
a) interessi passivi	-	-	-	-
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	-	-	-	-
c) altri interessi ed oneri finanziari	-	-	-	-
17 bis) utili e perdite su cambi		-		-
TOTALE PROVENTI FINANZIARI (15 +16 -17 +-17 bis)		12.150,00		137.382,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' 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		-		15.100,00
a) di partecipazioni	-	-	15.100,00	
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)		-		- 15.100,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		990.400,00		435.200,00
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		-		171.200,00
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21)		990.400,00		264.000,00
Risultato prima delle imposte		- 2.211.947,18		- 1.293.467,03
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate		-		-
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-2.211.947,18		-1.293.467,03

Budget economico pluriennale

(Riclassificato secondo lo schema allegato 1 al D.M. 27 marzo 2013)

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013) - allegato n. 1	2020		2021		2022	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		10.905.504,00		10.871.100,00		10.871.100,00
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	163.504,00		129.100,00		129.100,00	
c1) contributi dallo Stato	-		-		-	
c2) contributi da Regione	-		-		-	
c3) contributi da altri enti pubblici	163.504,00		129.100,00		129.100,00	
c4) contributi dall'Unione Europea	-		-		-	
d) contributi da privati	-		-		-	
e) proventi fiscali e parafiscali	8.065.000,00		8.065.000,00		8.065.000,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	2.677.000,00		2.677.000,00		2.677.000,00	
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		418.100,00		418.100,00		418.100,00
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio	-		-		-	
b) altri ricavi e proventi	418.100,00		418.100,00		418.100,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		11.323.604,00		11.289.200,00		11.289.200,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-		-		-
7) per servizi		7.004.639,41		3.870.335,41		3.870.335,41
a) erogazione di servizi istituzionali	5.440.804,00		2.306.500,00		2.306.500,00	
b) acquisizione di servizi	1.453.335,41		1.453.335,41		1.453.335,41	
c) consulenze collaborazioni altre prestazioni lavoro	27.000,00		27.000,00		27.000,00	
d) compensi ad organi amministrazione e controllo	83.500,00		83.500,00		83.500,00	
8) per godimento beni di terzi		17.800,00		17.800,00		17.800,00
9) per il personale		3.209.526,59		3.125.885,39		3.125.885,39
a) salari e stipendi	2.402.801,59		2.354.160,39		2.354.160,39	
b) oneri sociali	581.500,00		561.500,00		561.500,00	
c) trattamento fine rapporto	162.000,00		162.000,00		162.000,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	-		-		-	
e) altri costi	63.225,00		48.225,00		48.225,00	
10) ammortamenti e svalutazioni		2.875.200,00		2.875.200,00		2.875.200,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	35.000,00		35.000,00		35.000,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	187.200,00		187.200,00		187.200,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-		-	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	2.653.000,00		2.653.000,00		2.653.000,00	
11) variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-		-		-
12) accantonamento per rischi		-		-		-
13) altri accantonamenti		-		-		-
14) oneri diversi di gestione		1.430.935,18		1.410.935,18		1.410.935,18
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	542.135,18		542.135,18		542.135,18	
b) altri oneri diversi di gestione	888.800,00		868.800,00		868.800,00	
TOTALE COSTI (B)		14.538.101,18		11.300.155,98		11.300.155,98
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		- 3.214.497,18		- 10.955,98		- 10.955,98

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 D.M. 27.03.2013) - allegato n. 1	2019		2020		2021	
	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		-		-		-
16) altri proventi finanziari		12.150,00		12.150,00		12.150,00
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	12.150,00		12.150,00		12.150,00	
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)		12.150,00		12.150,00		12.150,00
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)		990.400,00		-		-
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		-		-		-
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 -21)		990.400,00		-		-
Risultato prima delle imposte	-	2.211.947,18		1.194,02		1.194,02
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-2.211.947,18		1.194,02		1.194,02



Prospetto delle Previsioni di Entrata e delle Previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

(D.M. 27 marzo 2013)

Le previsioni vengono aggiornate prevedendo una contrazione degli incassi per diritti di circa 3 milioni di euro ed un aumento delle uscite per contributi alle imprese di circa 2 milioni di euro.

ENTRATE								
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 ACCESIONE DI PRESTITI
TOTALE ENTRATA PER TIPO	€ 5.443.000,00	€ 77.000,00	€ 120.000,00	€ 172.715,00	€ -	€ -	€ 2.084.000,00	€ -
TOTALE COMPLESSIVO DI ENTRATA ANNO 2020: € 7.896.715,00								

USCITE								
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		
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			€ 5.919.482,62	D	
012	Regolazione dei mercati	004	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori		€ 1.254.792,59	€ 887.698,09	C	
016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	005	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy			€ 169.104,96	D	
032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	002	Indirizzo politico	€ 1.778.709,79			A	
		003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		€ 1.277.841,69			
		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		€ 2.038.348,67			
91	Debiti da finanziamento dell'amministrazione	001	Debiti da finanziamento dell'amministrazione					
TOTALE COMPLESSIVO SPESA ANNO 2020: € 11.325.978,41								

Budget direzionale 2020**Elenco dei provvedimenti di aggiornamento dei budget al 14.04.2020**

Num.	Conto Budget	Importo	Data	Descrizione	Tipo Conto	Tipo Variaz.
1	01.110000.F003.0000.0000	- 6.100,00	04/02/2020	ACQUISTO 10 LICENZE ADOBE ACROBAT PROFESSIONAL DC	Investimenti	Storno
2	01.110000.E009.0000.0000	6.100,00	04/02/2020	ACQUISTO 10 LICENZE ADOBE ACROBAT PROFESSIONAL DC	Investimenti	Storno
3	01.111300.F003.0000.0000	- 14.030,00	04/02/2020	ACQUISTO TABLETS PER RIUNIONI ORGANI CAMERALI	Investimenti	Storno
4	01.111300.E001.0000.0000	14.030,00	04/02/2020	ACQUISTO TABLETS PER RIUNIONI ORGANI CAMERALI	Investimenti	Storno
5	01.111300.F003.0000.0000	- 610,00	04/02/2020	ACQUISTO HARD DISK ESTERNI PER BACKUP DATI UFFICIO INNOVAZIONE E DIGITALIZZAZIONE	Investimenti	Storno
6	01.111300.E009.0000.0000	610,00	04/02/2020	ACQUISTO HARD DISK ESTERNI PER BACKUP DATI UFFICIO INNOVAZIONE E DIGITALIZZAZIONE	Investimenti	Storno
7	01.330030.E011.0000.0000	10.000,00	13/02/2020	PREMIO NAZIONALE RACCONTAMI L'UMBRIA STORIES ON UMBRIA - EDIZIONE 2020	Costo	Singola
8	01.330014.E006.0000.0000	- 10.000,00	13/02/2020	PREMIO NAZIONALE RACCONTAMI L'UMBRIA STORIES ON UMBRIA - EDIZIONE 2020	Costo	Singola
9	01.325043.E005.0000.0000	- 950,00	13/02/2020	INCARICO PROFESSIONALE DI STIPULA DELL'ATTO PUBBLICO DELLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE CEDUTA DA UNIONCAMERE NELLA SOCIETA' PROMOS ITALIA S.C.R.L. - NOTAIO CASTORINA GIANCARLO	Costo	Storno
10	01.325043.E004.0000.0000	950,00	13/02/2020	INCARICO PROFESSIONALE DI STIPULA DELL'ATTO PUBBLICO DELLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE CEDUTA DA UNIONCAMERE NELLA SOCIETA' PROMOS ITALIA S.C.R.L. - NOTAIO CASTORINA GIANCARLO	Costo	Storno
11	01.112006.E004.0000.0000	- 20.000,00	13/02/2020	ACQUISTO QUOTE DI PROMOS ITALIA SCRL DA UNIONCAMERE CCIAA PERUGIA	Investimenti	Storno
12	01.112041.E004.0000.0000	20.000,00	13/02/2020	ACQUISTO QUOTE DI PROMOS ITALIA SCRL DA UNIONCAMERE CCIAA PERUGIA	Investimenti	Storno
13	01.321000.G003.0000.0000	- 150,00	17/02/2020	SICUREZZA SUL LAVORO - CORSO OBBLIGATORIO PER DATORI DI LAVORO/DIRIGENTI D.L. 81/08- ASR DEL 21/12/2011- PARTECIPAZIONE MARIO PERA	Costo	Storno
14	01.325073.E001.0000.0000	150,00	17/02/2020	SICUREZZA SUL LAVORO - CORSO OBBLIGATORIO PER DATORI DI LAVORO/DIRIGENTI D.L. 81/08- ASR DEL 21/12/2011- PARTECIPAZIONE MARIO PERA	Costo	Storno
15	01.325041.H007.0000.0000	1.898,97	26/02/2020	SERVIZI CONSORTILI ANNI 2020-2021 INTER.CAM	Costo	Singola

CAMERA DI COMMERCIO DI PERUGIA

16	01.325041.H006.0000.0000	- 1.550,52	26/02/2020	SERVIZI CONSORTILI ANNI 2020-2021 INTER.CAM	Costo	Singola
17	01.325041.H005.0000.0000	61.900,00	26/02/2020	SERVIZI CONSORTILI ANNI 2020-2021 INTER.CAM	Costo	Singola
18	01.325041.G008.0000.0000	1.129,62	26/02/2020	SERVIZI CONSORTILI ANNI 2020-2021 INTER.CAM	Costo	Singola
19	01.325041.G003.0000.0000	- 1.550,52	26/02/2020	SERVIZI CONSORTILI ANNI 2020-2021 INTER.CAM	Costo	Singola
20	01.325041.G002.0000.0000	- 1.550,52	26/02/2020	SERVIZI CONSORTILI ANNI 2020-2021 INTER.CAM	Costo	Singola
21	01.325041.G001.0000.0000	- 13.463,03	26/02/2020	SERVIZI CONSORTILI ANNI 2020-2021 INTER.CAM	Costo	Singola
22	01.325041.E013.0000.0000	- 1.550,52	26/02/2020	SERVIZI CONSORTILI ANNI 2020-2021 INTER.CAM	Costo	Singola
23	01.325041.E003.0000.0000	- 1.550,52	26/02/2020	SERVIZI CONSORTILI ANNI 2020-2021 INTER.CAM	Costo	Singola
24	01.325041.E001.0000.0000	- 43.712,96	26/02/2020	SERVIZI CONSORTILI ANNI 2020-2021 INTER.CAM	Costo	Singola
25	01.325078.G001.0000.0000	- 341,56	26/02/2020	SERVIZI CONSORTILI ANNI 2020-2021 INTER.CAM	Costo	Singola
26	01.325078.E012.0000.0000	14.027,50	26/02/2020	SERVIZI CONSORTILI ANNI 2020-2021 INTER.CAM	Costo	Singola
27	01.325078.E008.0000.0000	- 13.685,94	26/02/2020	SERVIZI CONSORTILI ANNI 2020-2021 INTER.CAM	Costo	Singola
28	01.325010.F003.0000.0000	- 598,41	28/02/2020	SERVIZI DI PULIZIA SEDE PERUGIA COM.LE - GENNAIO 2020	Costo	Storno
29	02.325010.F003.0000.0000	598,41	28/02/2020	SERVIZI DI PULIZIA SEDE PERUGIA COM.LE - GENNAIO 2020	Costo	Storno
30	01.325013.F003.0000.0000	- 6,50	02/03/2020	SERVIZIO VIGILANZA SEDE PERUGIA (PARTE COM.LE) - GENNAIO 2020	Costo	Storno
31	02.325013.F003.0000.0000	6,50	02/03/2020	SERVIZIO VIGILANZA SEDE PERUGIA (PARTE COM.LE) - GENNAIO 2020	Costo	Storno
32	01.325073.F003.0000.0000	- 380,00	02/03/2020	FORMAZIONE OBBLIGATORIA SEGRETARI GENERALI - LINEA MANAGERIALE DI AGGIORNAMENTO PERMANENTE 2019/2020	Costo	Storno
33	01.325073.E001.0000.0000	380,00	02/03/2020	FORMAZIONE OBBLIGATORIA SEGRETARI GENERALI - LINEA MANAGERIALE DI AGGIORNAMENTO PERMANENTE 2019/2020	Costo	Storno
34	01.330014.H005.0000.0000	21.350,00	10/03/2020	PROGRAMMA LATTE NELLE SCUOLE 2019- 2020	Costo	Singola
35	01.312000.H005.0000.0000	21.350,00	10/03/2020	PROGRAMMA LATTE NELLE SCUOLE 2019- 2020	Ricavi	Singola
36	01.330014.H005.0000.0000	13.054,00	10/03/2020	PROGRAMMA FRUTTA E VERDURA NELLE SCUOLE 2019-2020	Costo	Singola
37	01.312000.H005.0000.0000	13.054,00	10/03/2020	PROGRAMMA FRUTTA E VERDURA NELLE SCUOLE 2019-2020	Ricavi	Singola
38	01.325010.F003.0000.0000	- 2.074,52	17/03/2020	SERVIZI DI PULIZIA SEDE PERUGIA COM.LE - FEB/MAG 2020	Costo	Storno
39	02.325010.F003.0000.0000	2.074,52	17/03/2020	SERVIZI DI PULIZIA SEDE PERUGIA COM.LE - FEB/MAG 2020	Costo	Storno

CAMERA DI COMMERCIO DI PERUGIA

40	01.321000.G003.0000.0000	- 7.500,00	17/03/2020	PROGETTO MISE UNIONCAMERE - INIZIATIVE IN MATERIA DI CONTROLLO E VIGILANZA DEL MERCATO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI DI MISURA - ANNUALITA' 2019-2020	Costo	Storno
41	01.330015.G007.0000.0000	7.500,00	17/03/2020	PROGETTO MISE UNIONCAMERE - INIZIATIVE IN MATERIA DI CONTROLLO E VIGILANZA DEL MERCATO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI DI MISURA - ANNUALITA' 2019-2020	Costo	Storno
42	01.325050.G003.0000.0000	- 1.515,90	19/03/2020	GIORNATE DI ASSISTENZA PROFESSIONALE SISTEMA DI CONTABILITA'	Costo	Storno
43	01.325050.F001.0000.0000	1.515,90	19/03/2020	GIORNATE DI ASSISTENZA PROFESSIONALE SISTEMA DI CONTABILITA'	Costo	Storno
44	01.325050.G003.0000.0000	- 373,80	19/03/2020	GIORNATE DI ASSISTENZA PROFESSIONALE CONTROLLO DI GESTIONE	Costo	Storno
45	01.325050.E003.0000.0000	373,80	19/03/2020	GIORNATE DI ASSISTENZA PROFESSIONALE CONTROLLO DI GESTIONE	Costo	Storno
46	01.321000.G003.0000.0000	- 3.708,80	20/03/2020	FORNITURA URGENTE DIVISORI IN PLEXIGLASS PER SPORTELLI APERTI AL PUBBLICO (MISURA DI CONTENIMENTO COVID-19)	Costo	Storno
47	01.325083.F003.0000.0000	3.708,80	20/03/2020	FORNITURA URGENTE DIVISORI IN PLEXIGLASS PER SPORTELLI APERTI AL PUBBLICO (MISURA DI CONTENIMENTO COVID-19)	Costo	Storno
48	01.326001.F003.0000.0000	- 11,54	31/03/2020	CONVENZIONE CONSIP TELEFONIA MOBILE 7 - NOLEGGIO APPARATO DA VECCHIA CONVENZIONE CONSIP TELEFONIA MOBILE 6	Costo	Storno
49	01.326002.F003.0000.0000	11,54	31/03/2020	CONVENZIONE CONSIP TELEFONIA MOBILE 7 - NOLEGGIO APPARATO DA VECCHIA CONVENZIONE CONSIP TELEFONIA MOBILE 6	Costo	Storno
50	01.326001.F003.0000.0000	- 146,40	31/03/2020	CONVENZIONE CONSIP TELEFONIA MOBILE 7 - NOLEGGIO TABLET UOC STAMPA EDITORIA COMUNICAZIONE ANNO 2020 - TELECOM	Costo	Storno
51	01.326002.E006.0000.0000	146,40	31/03/2020	CONVENZIONE CONSIP TELEFONIA MOBILE 7 - NOLEGGIO TABLET UOC STAMPA EDITORIA COMUNICAZIONE ANNO 2020 - TELECOM	Costo	Storno
52	01.326001.F003.0000.0000	- 25,68	31/03/2020	CONVENZIONE CONSIP TELEFONIA MOBILE 7 - NOLEGGIO N. 2 TABLET PER ISPETTORI METRICI ANNO 2020	Costo	Storno
53	01.326002.G007.0000.0000	25,68	31/03/2020	CONVENZIONE CONSIP TELEFONIA MOBILE 7 - NOLEGGIO N. 2 TABLET PER ISPETTORI METRICI ANNO 2020	Costo	Storno
54	01.325043.E005.0000.0000	- 176,28	06/04/2020	PROCURA SPECIALE PER ATTO DI TRASFERIMENTO QUOTE SOCIETA' IC OUTSOURCING SCRL - NOTAIO CASTORINA GIANCARLO	Costo	Storno
55	01.325043.E004.0000.0000	176,28	06/04/2020	PROCURA SPECIALE PER ATTO DI TRASFERIMENTO QUOTE SOCIETA' IC OUTSOURCING SCRL - NOTAIO CASTORINA GIANCARLO	Costo	Storno

CAMERA DI COMMERCIO DI PERUGIA

56	02.325085.G007.0000.0000	- 1.000,00	07/04/2020	STORNO PER TRASFERIMENTO DEI COSTI ALLA VOCE ISTITUZIONALE	Costo	Storno
57	01.325085.G007.0000.0000	1.000,00	07/04/2020	STORNO PER TRASFERIMENTO DEI COSTI DALLA VOCE COMMERCIALE	Costo	Storno

- Storno stesso conto - centro di costo diverso e/o attività diversa (ist - comm)
- Storno conto diverso e/o centro di costo - attività diversa
- Maggiori oneri finanziati da maggiori proventi

Elenco delle variazioni da apportare ai budget direzionali approvati con Delibera n. 143/2019 a seguito dell'aggiornamento di bilancio

	PROVENTI	CDC	Attività	Preventivo	Variazioni al 14 aprile	Aggiornamento	Prev. Agg.	Tipo Conto
310004	Diritto annuale incremento 20%	H007	Ist.			278.100,00	278.100,00	Ricavo
310004	Diritto annuale incremento 20%	H006	Ist.			61.800,00	61.800,00	Ricavo
310004	Diritto annuale incremento 20%	H005	Ist.			154.500,00	154.500,00	Ricavo
310004	Diritto annuale incremento 20%	H008	Ist.			61.800,00	61.800,00	Ricavo
310004	Diritto annuale incremento 20%	E014	Ist.			61.800,00	61.800,00	Ricavo
312000	Contributi e Trasferimenti	H005	Ist.	20.000,00	34.404,00	-	54.404,00	Ricavo
360006	Sopravvenienze attive	H007	Ist.			990.400,00	990.400,00	Ricavo
						1.608.400,00		

	ONERI	CDC	Attività	Preventivo	Variazioni al 14 aprile	Aggiornamento	Prev. Agg.	Tipo Conto
325000	Oneri Telefonici	E001	Ist.	2.000,00		- 500,00	1.500,00	Costo
325000	Oneri Telefonici	F003	Ist.	7.000,00		- 1.500,00	5.500,00	Costo
325003	Spese consumo energia elettrica	F003	Ist.	65.000,00		- 15.000,00	50.000,00	Costo
325010	Oneri Pulizie Locali	F003	Ist.	77.327,07	-	- 5.000,00	72.327,07	Costo
325020	Oneri per manutenzione ordinaria	F003	Ist.	10.000,00	-	- 2.000,00	8.000,00	Costo
325023	Oneri per Manutenzione Ordinaria Im	F003	Ist.	110.000,00	-	- 80.000,00	30.000,00	Costo
325040	Oneri Consulenti ed Esperti	E006	Ist.	29.000,00	-	- 3.500,00	25.500,00	Costo
325040	Oneri Consulenti ed Esperti	F003	Ist.	10.000,00		- 8.500,00	1.500,00	Costo
325041	Spese per servizi resi in regime di conv	E001	Ist.	117.800,00		- 83.800,00	34.000,00	Costo
325041	Spese per servizi resi in regime di conv	G001	Ist.	195.100,00		- 15.000,00	180.100,00	Costo
325041	Spese per servizi resi in regime di conv	H005	Ist.	61.900,00		- 61.900,00	-	Costo
325041	Spese per servizi resi in regime di conv	H006	Ist.	34.000,00		- 34.000,00	-	Costo
325041	Spese per servizi resi in regime di conv	H007	Ist.	73.000,00		- 73.000,00	-	Costo
325050	Spese Automazione Servizi	F003	Ist.	20.000,00		- 20.000,00	-	Costo
325050	Spese Automazione Servizi	G003	Ist.	167.247,60	- 1.889,70	- 6.191,36	159.166,54	Costo
325053	Oneri postali e di recapito	E008	Ist.	25.000,00	- 45,00	- 4.955,00	20.000,00	Costo
325056	Oneri per la riscossione di Entrate	F004	Ist.	49.500,00		- 10.000,00	39.500,00	Costo
325057	Spese di pubblicita' e quotidiani	E006	Ist.	1.246,80	-	- 1.246,80	-	Costo
325058	Spese di pubblicita' su emittenti radio	E006	Ist.	311,70	-	- 311,70	-	Costo
325061	Oneri di Pubblicità	E006	Ist.	519,50	-	- 519,50	-	Costo
325066	Oneri per facchinaggio	F003	Ist.	8.000,00	-	- 4.000,00	4.000,00	Costo
325072	Buoni pasto	F003	Ist.	40.000,00	-	- 5.000,00	35.000,00	Costo
325076	Spese servizi energia - gestione calore	F003	Ist.	80.000,00		- 5.000,00	75.000,00	Costo
326001	Noleggio fotoproduttori e stampanti	F003	Ist.	17.000,00	- 183,62	- 3.000,00	13.816,38	Costo
327040	Altri oneri fiscali	F003	Ist.	495.000,00	-	47.135,18	542.135,18	Costo
329007	Rimborsi spese organi di amministr	E001	Ist.	8.000,00	-	- 3.000,00	5.000,00	Costo

CAMERA DI COMMERCIO DI PERUGIA

	ONERI	CDC	Attività	Preventivo	Variazioni al 14 aprile	Aggiornamento	Prev. Agg.	Tipo Conto
330002	Sostegno al credito e incentivi diretti a	H006	Ist.	-	-	1.500.000,00	1.500.000,00	Costo
330004	Promozione economica (costi Intercan	E001	Ist.	-		47.600,00	47.600,00	Costo
330004	Promozione economica (costi Intercan	H006	Ist.	-		34.000,00	34.000,00	Costo
330004	Promozione economica (costi Intercan	H007	Ist.	-		73.000,00	73.000,00	Costo
330004	Promozione economica (costi Intercan	H008	Ist.			61.900,00	61.900,00	Costo
330007	Internazionalizzazione	H006	Ist.	275.000,00		- 275.000,00	-	Costo
330007	Internazionalizzazione	H008	Ist.	23.000,00		25.000,00	48.000,00	Costo
330008	Competitività sviluppo delle imprese e	H006	Ist.	400.000,00		- 400.000,00	-	Costo
330008	Competitività sviluppo delle imprese e	H007	Ist.	-		700.000,00	700.000,00	Costo
330010	Servizi di orientamento al lavoro e alla	H006	Ist.	18.000,00		20.000,00	38.000,00	Costo
330012	Turismo	H005	Ist.	346.000,00		930.000,00	1.276.000,00	Costo
330014	Valorizzazione del territorio	E006	Ist.	60.000,00	- 10.000,00	- 9.600,00	40.400,00	Costo
330032	Progetto P.I.D.	H007	Ist.			200.250,00	200.250,00	Costo
330033	Progetto Orientamento e lavoro	H006	Ist.			44.500,00	44.500,00	Costo
330034	Progetto turismo e cultura	H005	Ist.			111.250,00	111.250,00	Costo
330035	Progetto Internazionalizzazione PMI	H008	Ist.			44.500,00	44.500,00	Costo
330036	Progetto Sostegno alle crisi di Impresa	E014	Ist.			44.500,00	44.500,00	Costo
340000	Amm.to Software	F003	Ist.	3.000,00		17.000,00	20.000,00	Costo
340001	Amm.to Costi d'Impianto	F003	Ist.	-		5.000,00	5.000,00	Costo
340020	Amm.to altre spese pluriennali	F003	Ist.	-		10.000,00	10.000,00	Costo
341021	Amm.to Mach. Ufficio Elettrom.Elettron	F003	Ist.	10.000,00		4.000,00	14.000,00	Costo
342001	Accan.to Fondo Sval. Crediti D.A. incre	H007	Ist.			77.850,00	77.850,00	Costo
342001	Accan.to Fondo Sval. Crediti D.A. incre	H006	Ist.			17.300,00	17.300,00	Costo
342001	Accan.to Fondo Sval. Crediti D.A. incre	H005	Ist.			43.250,00	43.250,00	Costo
342001	Accan.to Fondo Sval. Crediti D.A. incre	H008	Ist.			17.300,00	17.300,00	Costo
342001	Accan.to Fondo Sval. Crediti D.A. incre	E014	Ist.			17.300,00	17.300,00	Costo
						2.961.110,82		

	INVESTIMENTI			Preventivo	Variazioni al 14 aprile	Aggiornamento	Prev. Agg.	Tipo Conto
110000	Software	F003	Ist.	3.900,00	-	50.000,00	53.900,00	Investimenti
110301	Costi di impianto	F003	Ist.	-	-	20.000,00	20.000,00	Investimenti
110305	Costi relativi a progetti pluriennali	E009	Ist.	-	-	40.000,00	40.000,00	Investimenti
111300	Macchine d'ufficio elettrom.elettronica	F003	Ist.	20.000,00	-	20.000,00	40.000,00	Investimenti
					-	130.000,00		

Relazione del Collegio dei Revisori relativa all'aggiornamento del preventivo economico 2020 (allegata al verbale n. 66 del 02.05.2020)

Con nota 0010168/U del 24/04/2020 è stata trasmessa la proposta di aggiornamento al preventivo economico 2020 predisposto dalla Giunta Camerale con delibera del 23 aprile 2020 sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza.

La proposta di aggiornamento, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- aggiornamento del preventivo economico alla luce dell'attuale situazione di crisi legata al coronavirus Covid-2019;
- nuove misure di contenimento della spesa pubblica introdotte dalla Legge di Bilancio 2020;
- provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale disposti in corso d'anno alla data del 14/04/2020, riportati in un apposito elenco inserito in coda al documento di aggiornamento del preventivo economico 2020, che non hanno comportato una modifica del risultato di esercizio previsto a preventivo trattandosi tecnicamente di storni contabili o di variazioni di entrata ed uscita di pari importo approvati dalla Giunta Camerale.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Alla luce dell'attuale situazione di crisi legata al coronavirus Covid-19, la Giunta camerale ha dovuto predisporre il progetto di aggiornamento con la necessità di individuare gli interventi fondamentali per garantire un sostegno concreto all'economia del territorio. Nella redazione del provvedimento di variazione del preventivo economico 2020 l'Organo camerale ha dovuto tener conto, inoltre, di una serie di novità intervenute successivamente alla data di approvazione del documento previsionale approvato con Delibera del Consiglio Camerale del 21 novembre 2019:

- a) la Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (ovvero la Legge di Bilancio) che ha previsto alcune importanti disposizioni per la predisposizione dei bilanci delle Camere di Commercio per l'esercizio 2020 in materia di:
 - limite di spesa sostenibile con riferimento alla categoria "acquisizione di beni e servizi" e contestuale soppressione di tutta una serie di misure legislative di contenimento preesistenti;
 - versamento di un importo aggiuntivo del 10% al bilancio dello stato calcolato sull'importo complessivo dovuto alla data del 31 dicembre 2018;
 - riduzione del 10 % (e per talune tipologie di spese del 5%) da apportare agli stanziamenti nel preventivo economico 2020 relative alla gestione delle strutture informatiche.

- b) la nota del MISE n. 88550 del 25 marzo 2020, emanata d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, che ha fornito indicazioni operative sull'applicazione dei limiti di spesa di cui ai commi 591-600 della legge di bilancio 2020
- c) il Decreto del MISE del 12 marzo 2020 sull'incremento delle misure del diritto annuale per il triennio 2020-2022.

Sulla base della proposta di delibera di aggiornamento, il risultato economico dell'esercizio risulta in perdita per Euro 2.211.947,18, con un incremento del disavanzo di Euro 1.352.710,82, rispetto al dato previsionale. Tale importo è comunque coperto con gli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio approvato al 31/12/2018 (Euro 12.616.418,30), avanzi che si ridurranno in sede di approvazione del bilancio d'esercizio 2019 per effetto di un disavanzo di circa 900 mila euro.

GESTIONE CORRENTE

ESAME DELLE VARIAZIONI DEI PROVENTI

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Valori complessivi			
	Preventivo 2020	Variazioni al 14 aprile	Variazioni aggiornamento	Preventivo 2020 aggiornato
GESTIONE CORRENTE				
A) Proventi correnti				
1) DIRITTO ANNUALE	7.447.000,00	-	618.000,00	8.065.000,00
2) DIRITTI DI SEGRETERIA	2.677.000,00	-	-	2.677.000,00
3) CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE	463.700,00	34.404,00	-	498.104,00
4) PROVENTI GESTIONE SERVIZI	83.500,00	-	-	83.500,00
5) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-	-	-	-
Totale proventi correnti (A)	10.671.200,00	34.404,00	618.000,00	11.323.604,00

Le variazioni in aumento nei proventi correnti riguardano esclusivamente la maggiorazione del 10% del diritto annuale (senza variazione dei proventi per sanzioni ed interessi) disposta dal Consiglio camerale con la delibera n. 11 del 12/12/2019 ed approvata dal MISE con Decreto del 12/03/2020.

ESAME DELLE VARIAZIONI DEGLI ONERI

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	Valori complessivi
---------------------------------------	--------------------

	Preventivo 2020	Variazioni al 14 aprile	Variazioni aggiornamento	Preventivo 2020 aggiornato
B) Oneri correnti				
6) PERSONALE	3.220.885,39	-11.358,80	-	3.209.526,59
7) FUNZIONAMENTO	3.408.500,97	3.858,80	-399.789,18	3.012.570,59
8) INTERVENTI ECONOMICI	2.247.000,00	41.904,00	3.151.900,00	5.440.804,00
9) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	2.666.200,00	-	209.000,00	2.875.200,00
Totale oneri correnti	11.542.586,36	34.404,00	2.961.110,82	14.538.101,18

- AREA FUNZIONAMENTO

1) Le variazioni in diminuzione dell'area funzionamento sono state determinate alla luce di quanto predisposto dalla legge del 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di Bilancio), che ha previsto all' art. 1 commi da 590 a 600 un limite di spesa sostenibile in riferimento alla categoria "acquisizione di beni e servizi" e sulla scorta della recente nota del MISE n.88550 del 25 marzo 2020, che ha fornito le prime indicazioni sull'applicazione del limite di spesa di cui ai commi 591-600 della legge di bilancio 2020, rinviando ad una successiva nota l'approfondimento delle disposizioni in materia di riduzioni da apportare alle spese stanziare nel preventivo economico 2020 relativamente alla gestione delle strutture informatiche di cui ai commi 610 e 611.

Per effetto delle suddette indicazioni le spese per acquisizione di beni e servizi da prendere come riferimento per la verifica del limite di spesa previsto dal comma 591 sono quelle presenti nelle voci b6), b7b), b7c), b7d), e b8 del documento del budget economico di cui al D.M. 27 marzo 2013 allegato al preventivo economico 2020 e quelle iscritte nei conti economici, di cui allo stesso decreto, approvati ed allegati ai bilanci d'esercizio 2016-2018.

Per la Camera di Commercio di Perugia il limite di cui al comma 591 delle legge di bilancio 2020 è stato calcolato in € 1.581.635,41 (pari alla media delle spese sostenute nel triennio 2016, 2017 e 2018 per le voci come sopra individuate) con una riduzione da apportare al budget 2020 (il cui totale delle voci soggette al limite ammonta ad € 2.028.559,77) di € 446.924,36.

La riduzione della spesa per acquisizione di beni e servizi a preventivo 2020 effettuata dalla Giunta camerale nella proposta di aggiornamento viene attuata attraverso una riduzione degli stanziamenti generalizzata ed attraverso la riclassificazione contabile di alcuni oneri direttamente riferibili alla realizzazione dei programmi di attività e dei progetti finalizzati a sostenere lo sviluppo economico del territorio e, pertanto, strumentali alla "mission istituzionale".

Si elencano di seguito le riduzioni di spesa effettuati per un ammontare complessivo di € 446.924,36:

a) Oneri telefonici riduzione, per Euro 2.000,00;

- b) Spese consumo energia elettrica, riduzione per Euro 15.000,00;
 - c) Oneri pulizie locali, riduzione per Euro 5.000,00;
 - d) Oneri per manutenzione ordinaria, riduzione per Euro 2.000,00;
 - e) Oneri per manutenzione ordinaria immobili, riduzione per Euro 80.000,00;
 - f) Oneri consulenti ed esperti, riduzione per Euro 12.000,00;
 - g) Spese per servizi resi in regime di convenzione, riduzione per Euro 267.700,00;
 - h) Spese automazione servizi, riduzione per Euro 26.191,36;
 - i) Oneri postali e di recapito, riduzione per Euro 4.955,00;
 - j) Oneri per la riscossione di Entrate, riduzione per Euro 10.000,00;
 - k) Spese di pubblicità e quotidiani, riduzione per Euro 1.246,80;
 - l) Spese di pubblicità su emittenti radio e TV, riduzione per Euro 311,70;
 - m) Oneri di pubblicità, riduzione per Euro 519,50;
 - n) Oneri per facchinaggio, riduzione per Euro 4.000,00;
 - o) Buoni pasto, riduzione per Euro 5.000,00;
 - p) Spese servizi energia – gestione calore, riduzione per Euro 5.000,00;
 - q) Noleggio fotoriproduttori e stampanti, riduzione per Euro 3.000,00;
 - r) Rimborsi spese organi di amministrazione, riduzione per Euro 3.000,00.
- 2) Le variazioni in aumento riguardano gli obblighi di versamento attualmente vigenti a seguito delle novità introdotte dal comma 594 della legge di bilancio 2020, che ha previsto il versamento *“annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell’entrata del bilancio dello stato un importo pari a quanto dovuto nell’esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all’allegato A annesso alla presente legge, incrementato del 10 per cento”*. Per tutte le norme non contemplate nell’allegato “A” continuerà ad essere effettuato il versamento ove previsto.

Per la Camera di Commercio di Perugia è stata ricostruita la seguente situazione:

- il totale dei tagli dovuti nell’esercizio 2018 per le voci di cui all’Allegato “A” della legge di bilancio 2020 era pari ad € 490.030,75, il conseguente incremento del 10 % ammonta ad € 49.003,08 ed il taglio da versare nel 2020 risulta pari ad € **539.033,83**;
- le riduzioni di spesa con versamento al bilancio dello Stato – anno 2018 – non inserite nell’allegato “A” risultano pari ad € 3.101,35 (spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi);
- la complessiva somma da versare per effetto del comma 594 della legge di bilancio 2020 è pari ad € **542.135,18**.

Considerato che a preventivo era stato previsto uno stanziamento di € 495.000 è necessario incrementare la previsione 2020 di € 47.135,18. Pertanto, la variazione da apportare tra gli oneri correnti di funzionamento è la seguente:

a) Altri oneri fiscali, aumento di Euro 47.135,18.

- AREA INTERVENTI ECONOMICI

L'aggiornamento per gli interventi di promozione economica è così suddiviso:

- 1) Maggiorazione del 10% del diritto annuale pari ad Euro 445.000,00;
- 2) Riassegnazione oneri per servizi relativi alla società in house Intercam riguardanti la realizzazione di interventi di promozione economica per Euro 216.500,00;
- 3) Utilizzo avanzi patrimonializzati attraverso l'individuazione della quota di liquidità disponibile per l'effettuazione di interventi economici nel rispetto della salvaguardia dell'equilibrio finanziario per Euro 1.500.000,00;
- 4) Cessazione operatività del Fondo camerale di controgaranzia con svincolo delle risorse per Euro 990.400,00.

- AREA AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

Sono state riadeguate le quote di ammortamento per € 36.000 in considerazione dell'aggiornamento del piano degli investimenti e la previsione dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti da diritto annuale a seguito dell'inserimento tra i proventi dell'ulteriore maggiorazione del 10% del diritto annuale è stata incrementata di € 173.000.

GESTIONE FINANZIARIA

Al fine di meglio rappresentare la situazione finanziaria dell'Ente e verificarne la sostenibilità sia nel breve, sia nel medio-lungo termine, il Collegio ha proceduto a determinare ed analizzare alcuni indici finanziari.

Indici finanziari della cciaa di Perugia		consuntivo 2018	preconsuntivo 2019	preventivo 2020	preventivo 2020 aggiornato
indici di autocopertura	cap proprio/ imm	1,556	1,375	1,236	1,060
copertura Globale	cap permanente /imm	2,040	1,852	1,700	1,517
Indice di disponibilità	att circ/deb a breve	1,841	1,841	1,841	1,841
indici di liquidità	dispo+liqui/deb bre	1,834	1,834	1,834	1,834

Il collegio nella propria relazione al bilancio preventivo 2020 aveva evidenziato che:

"I valori assunti dagli indici di copertura attestano che a livello consuntivo al 2018, l'insieme delle immobilizzazioni risulta ancora finanziato con capitale permanente. Evidenziano, in altri termini, una corretta correlazione tra impieghi e fonti di medio e lungo termine, così come risulta assicurato l'equilibrio finanziario di breve termine. A livello di preventivo 2020 è evidenziabile un lieve peggioramento della copertura delle immobilizzazioni nette in quanto si è

deciso di adottare una politica di sostenimento delle iniziative di promozione economica anche attraverso il ricorso agli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti.

La contrazione degli indici di solidità patrimoniale, impone il rispetto degli obiettivi preventivati primo fra tutti il perseguimento del pareggio di gestione negli esercizi 2020 e 2021, quale corretto criterio gestionale al di là del futuro accorpamento nella Camera di Commercio dell'Umbria."

In questa sede ribadiamo quanto già rilevato nella nostra relazione e invitiamo gli organi della camera a monitorare costantemente i dati andamentali 2020 in modo da non peggiorare la situazione patrimoniale dell'Ente.

GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria fa registrare complessivamente un saldo positivo di € 990.400,00 determinato dall'iscrizione della seguente sopravvenienza:

- Riduzione del Fondo di Garanzia per chiusura intervento.

RIEPILOGO RISULTATI DELLE DIVERSE GESTIONI

GESTIONE	PREVENTIVO 2020	VARIAZIONI AL 14 APRILE	VARIAZIONI AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO 2020 AGGIORNATO
Gestione corrente	- 871.386,36	-	-2.343.110,82	-3.214.497,18
Gestione finanziaria	12.150,00	-	-	12.150,00
Gestione straordinaria	-	-	990.400,00	990.400,00
Rettifiche valore attività finanziarie	-	-	-	-
Totale	-859.236,36	-	- 1.352.710,82	- 2.211.947,18

Riguardo al Piano degli Investimenti è stato aggiornato in merito alle immobilizzazioni immateriali ed alle immobilizzazioni materiali, fermo restando gli approfondimenti che il MISE fornirà in materia di riduzione da apportare alle spese stanziare relativamente alla gestione delle strutture informatiche, come ai commi 610 e 611 della Legge di Bilancio 2020.

Immobilizzazioni immateriali

- 1) Viene incrementato lo stanziamento relativo all'acquisto di licenze software per aggiornare sistemi operativi delle postazioni informatiche dell'Ente;
- 2) Viene previsto tra i costi di impianto uno stanziamento per le attività di assessment e impianto della nuova camera di commercio dell'Umbria;

- 3) I costi relativi ai progetti pluriennali sono stati valorizzati a fronte degli oneri per lo sviluppo del nuovo CRM, del nuovo sito internet, per la virtualizzazione dei desktop ed il passaggio alla nuova contabilità.

Immobilizzazioni materiali

- 1) Incremento dello stanziamento per l'acquisto delle attrezzature informatiche per la sostituzione di quelle obsolete e per l'attivazione del telelavoro e dello smart working.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	Valori complessivi			
	Preventivo 2020	Variazioni al 14 aprile	Variazioni aggiornamento	Preventivo 2020 aggiornato
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	10.000,00	-	110.000,00	120.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	200.000,00	-	20.000,00	220.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	20.000,00	-	-	20.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	230.000,00		130.000,00	360.000,00

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia, così come revisionate dalla Legge di Bilancio 2020 e richiamate dalla Circolare RGS n. 9 del 21/04/2020 avente ad oggetto: "Enti ed organismi pubblici – bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Aggiornamento della circolare n.34 del 19 dicembre 2019. Ulteriori indicazioni."

CONCLUSIONI

Sulla base degli atti proposti e considerato che:

- sono stati aggiornati il budget economico annuale ed il budget economico pluriennale (previsti dall'art.1 comma 1 e dall'art. 2, comma 3 del DM 27 marzo 2013) ed il Prospetto delle Previsioni di Entrata e di Spesa complessiva articolato per missioni e programmi (previsti dall'art.9 del DM 27 marzo 2013);
- nella redazione delle proposte di variazione risulta rispettato il principio stabilito dall'art.2 comma 2 del DPR 254/2005;

il Collegio esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Aggiornamento al Preventivo Economico per l'anno 2020.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

F.to Paola Severini	(Presidente)
F.to Alessio Cecchetti	(Componente)
F.to Maria Antonietta Curiale	(Componente)

IL SEGRETARIO GENERALE
Mario Pera

IL PRESIDENTE
Giorgio Mencaroni

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 7 marzo 2005, n. 82 "Codice dell'amministrazione digitale" e s.m.i.