

# SVILUPPUMBRIA



Società regionale per lo sviluppo economico dell'Umbria

## BILANCIO 2023

**Amministratore Unico**  
Michela Scurpa

**Collegio Sindacale**

*Presidente*  
Marcella Galvani

*Sindaci effettivi*  
Roberto Ortolani  
Elisa Cecchetti

**Società di Revisione**  
KPMG S.p.A.

---

## INDICE

---

RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	PAG 5
BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023 E NOTA INTEGRATIVA	PAG 17
RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE	PAG 61
RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE	PAG 67



---

**RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE SULLA GESTIONE**

---



---

## RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

---

Il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023 è stato redatto coerentemente a quanto previsto dal D.Lgs. n.139/2015 che ha recepito nell'ordinamento italiano la Direttiva Europea n. 34/2013. L'approvazione è stata rinviata oltre il termine di 120 giorni, così come previsto dall'art. 15 dello statuto, al fine di tener conto delle risultanze dei bilanci di esercizio delle società partecipate.

Nella nota integrativa sono illustrate le notizie sui criteri di formazione e sulla lettura dei dati del bilancio 2023, mentre con la presente relazione sottoponiamo alla vostra valutazione notizie e dati sull'andamento della gestione, sulla situazione complessiva e sulle prospettive della Società.

Il bilancio di esercizio 2023 evidenzia un utile ante imposte di 107.426 Euro e un utile netto di 29.057 Euro.

Sviluppumbria si presenta oggi, dopo un quadriennio che ha visto la governance dare attuazione agli input del socio di riferimento Regione, come una società profondamente trasformata, risanata economicamente e finanziariamente, più efficace ed efficiente, con personale professionale e motivato e una struttura flessibile e aderente agli obiettivi.

I dati forniscono l'immagine di un percorso virtuoso (*Un vincente trova sempre una strada, un perdente trova sempre una scusa*) che ha visto il consolidamento dell'equilibrio economico e finanziario della Società che chiude il bilancio in utile, un obiettivo che solo nel 2020 all'atto di insediamento di questa governance era tutt'altro che scontato.

La governance ha perseguito tenacemente il mandato della Presidente della Giunta Regionale Donatella Tesei, di ridefinire la mission della Società per supportare l'ambizioso percorso di ripresa socio-economica avviato per rendere l'Umbria una regione attrattiva d'innovazione e sperimentazione.

Completata la fase di assessment, il 2023 ha visto la Società proiettata verso una fase di sviluppo dando piena declinazione operativa della programmazione strategica triennale prevista dal Piano Industriale, secondo gli indirizzi regionali e attuando in pieno le linee guida predisposte dagli Assessorati di riferimento.

Nel 2023 Sviluppumbria ha rafforzato le sue attività caratteristiche orientate sempre al sostegno di Imprese, Famiglie e Territori e aumentato il numero dei progetti gestiti, ben 52, articolati su 3 Assi principali:

### **A. Agevolazioni e progetti di assistenza a sostegno delle imprese umbre (IMPRESE)**

È l'attività principale della società, prevede la progettazione e lo sviluppo di strumenti agevolativi e di attività di orientamento a favore del tessuto imprenditoriale e la loro gestione operativa complessiva.

Con l'avvio della programmazione 2021-2027 Sviluppumbria è stata individuata come Organismo Intermedio per la gestione di agevolazioni a sostegno dell'Internazionalizzazione, Innovazione, Ricerca e Sviluppo, Cultura e Spettacoli in favore delle pmi umbre.

## **B. Sviluppo e attuazione di progetti strategici a sostegno dello sviluppo economico locale (TERRITORIO)**

Con riferimento allo sviluppo del territorio, la Società si occupa del supporto alla predisposizione e attuazione di progetti di investimento coerenti con le politiche di intervento definite dalla Regione in materia di promozione turistica regionale e valorizzazione del patrimonio immobiliare regionale, nonché l'organizzazione e la partecipazione ai grandi eventi regionali.

In questo ambito ha assunto un rilievo particolare nel 2023 la Gestione e lo sviluppo del portale UmbriaTourism, che grazie alla D.G.R 1059/2023, è ora integralmente affidata a Sviluppumbria quale soggetto attuatore delle strategie regionali in materia di comunicazione turistica digitale, referente unico per la gestione organizzativa, contenutistica e tecnologica del DMS Umbriatourism.

Sviluppumbria ha inoltre assunto un ruolo determinante nel supporto alla predisposizione, organizzazione e partecipazione ai "grandi eventi" regionali a sostegno della cultura, dello sport e dello spettacolo, di cui ultimo in ordine temporale l'edizione 2023 dell'Umbria Cinema Festival di Todi.

## **C. Assistenza e sostegno economico alle Famiglie umbre (FAMIGLIE)**

Si tratta di un ambito nel quale Sviluppumbria opera da relativamente pochi anni e che nel 2023 si è fortemente consolidato. La Società supporta la Regione Umbria per promuovere la parità di accesso e di completamento all'istruzione e alla formazione inclusiva e di qualità, prioritariamente verso i gruppi svantaggiati, anche agevolando la mobilità ai fini dell'apprendimento per tutti e l'accessibilità per le persone con disabilità fino al sostegno della genitorialità delle giovani famiglie umbre.

Per perseguire gli obiettivi la Società ha operato attraverso il suo principale fattore produttivo, vale a dire la sua comunità lavorativa; la governance ha continuato sulla strada della valorizzazione del patrimonio professionale e di responsabilizzazione delle risorse umane interne, incrementando flessibilità ed efficienza; questo ha consentito ulteriormente di semplificare le procedure, ridurre i tempi di intervento e innalzare il livello di produttività. L'incremento delle attività ha comportato, come ulteriore effetto positivo, l'inserimento in organico di sei nuove unità lavorative nel corso del 2023 che hanno rafforzato le competenze interne, ridotto l'età media dei dipendenti e innalzato il livello professionale dell'intero organico della società.

Tutte le attività vengono realizzate a valere su risorse finanziarie derivanti dal Fondo Programma o su risorse connesse ai progetti affidati direttamente dai soci oppure da altri soggetti.

**In termini economici il 2023 vede una ulteriore crescita del valore della produzione, che si attesta a circa 10.416.000 €, di circa il 23% in più rispetto al 2022 e il 38% rispetto al 2021.**

Cresce l'efficienza della struttura e lo testimonia l'incidenza del costo del personale rispetto al valore della produzione; tale indice si è contratto rispetto al 2022 di quasi il 12%, nonostante il 2023 abbia visto il rinnovo del CCNL di riferimento; questo ha anche consentito di mantenere politiche di welfare aziendale.



**L'incidenza delle attività affidate dai soci rispetto al valore della produzione complessivo è del 83%**, aderente alla previsione normativa sulle società in house providing, qual è Sviluppumbria, che prevede che sia almeno l'80%.

**Con le risorse del Fondo Programma, pari a euro 3.970.000,00 che rappresentano circa il 38% del totale del Valore della Produzione (nel 2022 era il 46% e nel 2021 il 52%), Sviluppumbria ha potenziato le sue attività rispetto al 2022.** Il Fondo consente l'operatività strutturale dell'Agenzia e la realizzazione di tutte le attività affidate a Sviluppumbria dallo Statuto e dalla Legge regionale 1/2009.

Sviluppumbria nella gestione delle partecipazioni societarie strategiche della Regione, ha dato seguito all'indirizzo politico dettato dalla Giunta, garantendo supporto e collaborazione per il pieno conseguimento degli obiettivi di sviluppo del territorio, nei confronti delle 5 partecipate che detiene (SASE, GEPAFIN; UMBRIAFIERE; 3A PTA e Quadrilatero Marche-Umbria).

Grazie agli strumenti finanziari della Legge regionale 7/2022, erogati per il tramite di Sviluppumbria, nel 2023 le attività dell'Aeroporto internazionale dell'Umbria gestito da SASE S.p.A. sono "decollate"; ha infatti realizzato il record assoluto della sua storia in termini di passeggeri, oltre 532.000 unità.

Nel 2023 **si è chiuso positivamente il contenzioso con l'ex Direttore Generale** della società. La sentenza, passata in giudicato, ha stabilito la soccombenza della controparte per quanto riguarda tutte le richieste formulate. Questo fatto ha comportato l'insussistenza delle passività potenziali, rispetto alle quali Sviluppumbria aveva accantonato la somma di € 90.000 nei precedenti bilanci.

Relativamente alla gestione della liquidazione del Consorzio TNS, nel mese di novembre 2023 è stata emessa la sentenza di primo grado nella causa civile promossa congiuntamente nel 2017 dal Consorzio e Sviluppumbria nei confronti degli amministratori e sindaci dell'ente, al fine di vedersi riconoscere il risarcimento del danno patrimoniale creato da fatti gestionali del periodo precedente la liquidazione. La sentenza ha stabilito la soccombenza solidale di Sviluppumbria e TNS Consorzio, per quanto attiene il rigetto della richiesta di risarcimento del danno e la condanna alle spese di soccombenza sostenute dai convenuti per complessivi € 274.000 circa. Sviluppumbria in accordo con TNS Consorzio, pur con la solidarietà delle parti, ha provveduto ad effettuare un opportuno accantonamento a fondo rischi per la quota di competenza pari al 50% dell'onere complessivo. Contestualmente Sviluppumbria ha formulato ricorso in appello unitamente a TNS Consorzio, richiedendo inoltre la sospensione dell'esecutività della sentenza di primo grado.

L'immagine del valore che rappresenta Sviluppumbria per l'Umbria emerge più chiaramente nella Relazione di sostenibilità, ormai strumento consolidato di resoconto delle scelte, delle attività, dei risultati e dell'impiego di risorse operate dalla Società.

In ogni caso la Società nel conseguimento degli obiettivi operativi e nella gestione delle attività ha sempre operato nell'ambito delle direttive regionali, in modo particolare con riferimento al contenimento dei costi. La D.G.R. 125/2023 (integrata dalla D.G.R. 416/2023) in tal senso ha fissato obiettivi specifici e Sviluppumbria si è adoperata attivamente per rispettarli, dandone conto nella relazione sul governo societario.

L'analisi della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione è stata elaborata attraverso l'utilizzo di specifici indicatori finanziari e non finanziari secondo quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile ritenendo opportuno per maggiore chiarezza d'informazione effettuare un'analisi comparativa triennale (2021-2023).

A tal fine, nei prospetti che seguono, lo stato patrimoniale è stato riclassificato secondo una logica finanziaria, distinguendo le attività in funzione della loro liquidità, e le passività in relazione ai vincoli di scadenza e rimborso.

Con riferimento ai rapporti economici e patrimoniali con la Regione Umbria (controllante) e con le altre partecipate si rinvia a quanto ampiamente dettagliato in nota integrativa.

A tal fine, nei prospetti che seguono, lo stato patrimoniale è stato riclassificato secondo una logica finanziaria, distinguendo le attività in funzione della loro liquidità, e le passività in relazione ai vincoli di scadenza e rimborso.

#### STATO PATRIMONIALE - RICLASSIFICAZIONE FINANZIARIA

ATTIVO	31/12/2023	%	31/12/2022	%	31/12/2021	%
Liquidità immediate	2.651.058	13,77%	2.082.786	11,98%	2.438.182	13,21%
Liquidità differite	1.462.229	7,60%	1.371.551	7,89%	2.129.100	11,53%
Disponibilità	4.742.611	24,64%	3.322.702	19,11%	3.025.072	16,39%
<b>Totale Attività Correnti</b>	<b>8.855.898</b>	<b>46,00%</b>	<b>6.777.039</b>	<b>38,98%</b>	<b>7.592.354</b>	<b>41,13%</b>
Immobilizzazioni Immateriali	110.690	0,57%	112.463	0,65%	91.139	0,49%
Immobilizzazioni Materiali	7.371.578	38,29%	7.579.194	43,60%	7.906.202	42,83%
Immobilizzazioni Finanziarie	2.912.894	15,13%	2.915.907	16,77%	2.869.754	15,55%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>10.395.162</b>	<b>54,00%</b>	<b>10.607.564</b>	<b>61,02%</b>	<b>10.867.095</b>	<b>58,87%</b>
<b>Totale Attivo</b>	<b>19.251.060</b>	<b>100,00%</b>	<b>17.384.603</b>	<b>100,00%</b>	<b>18.459.449</b>	<b>100,00%</b>

PASSIVO	31/12/2023	%	31/12/2022	%	31/12/2021	%
Banche	118.343	0,61%	347.956	2,00%	345.118	1,87%
Fornitori	1.023.648	5,32%	968.241	5,57%	832.604	4,51%
Altri debiti a breve termine	2.295.761	11,93%	1.400.460	8,06%	2.252.492	12,20%
<b>Totale Passività Correnti</b>	<b>3.437.752</b>	<b>17,86%</b>	<b>2.716.657</b>	<b>15,63%</b>	<b>3.430.214</b>	<b>18,58%</b>
Debiti a medio e lungo termine	6.532.916	33,94%	5.746.628	33,06%	6.010.354	32,56%
Apporti ai sensi di LL.RR.	2.576.113	13,38%	2.246.816	12,92%	2.407.636	13,04%
Patrimonio Netto	6.704.279	34,83%	6.674.502	38,39%	6.611.245	35,81%
<b>Totale Passività a m/l Termin</b>	<b>15.813.308</b>	<b>82,14%</b>	<b>14.667.946</b>	<b>84,37%</b>	<b>15.029.235</b>	<b>81,42%</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>19.251.060</b>	<b>100,00%</b>	<b>17.384.603</b>	<b>100,00%</b>	<b>18.459.449</b>	<b>100,00%</b>

Il conto economico è stato riclassificato secondo lo schema a valore aggiunto che consente di evidenziare il valore generato dall'azienda e la sua distribuzione sotto forma di remunerazione dei fattori della produzione.

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>%</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>%</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>%</b>
Valore della Produzione	10.416.628	100,00%	8.501.441	100,00%	7.530.809	100,00%
Costi esterni di produzione	4.824.016	46,31%	3.044.526	35,81%	2.030.927	26,97%
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>5.592.612</b>	<b>53,69%</b>	<b>5.456.915</b>	<b>64,19%</b>	<b>5.499.882</b>	<b>73,03%</b>
Costo del lavoro	4.854.654	46,60%	4.962.660	58,37%	4.816.364	63,96%
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>737.958</b>	<b>7,08%</b>	<b>494.255</b>	<b>5,81%</b>	<b>683.518</b>	<b>9,08%</b>
Ammortamenti e accantonamenti	613.274	5,89%	374.275	4,40%	459.187	6,10%
<b>Reddito Operativo</b>	<b>124.684</b>	<b>1,20%</b>	<b>119.980</b>	<b>1,41%</b>	<b>224.331</b>	<b>2,98%</b>
Totale proventi e oneri finanziari	- 17.258	-0,17%	- 14.069	-0,17%	- 22.731	-0,30%
<b>Reddito Ante Imposte</b>	<b>107.426</b>	<b>1,03%</b>	<b>105.911</b>	<b>1,25%</b>	<b>201.600</b>	<b>2,68%</b>
Imposte	78.369	0,75%	42.876	0,50%	159.805	2,12%
<b>Reddito Netto</b>	<b>29.057</b>	<b>0,28%</b>	<b>63.035</b>	<b>0,74%</b>	<b>41.795</b>	<b>0,55%</b>

Il valore della produzione evidenzia un ulteriore considerevole incremento rispetto all'esercizio precedente di €/Mgl 1.915 (+ 22,5%) per effetto dell'importante aumento del volume delle attività svolte dall'agenzia e del numero dei progetti in portafoglio, registrando rispetto al 2021 una variazione positiva di €/Mgl 2.886 (+ 38,3%).

L'analisi aggregata dei ricavi per prestazione di servizi e variazione dei lavori in corso fornisce la misura dell'incremento della attività legate ai progetti implementati e realizzati dall'agenzia. Il valore aggregato delle due voci è pari ad €/Mgl 5.854 per l'anno 2023 a fronte di un valore di €/Mgl 4.043 dell'annualità 2022, con un incremento in valore assoluto di €/Mgl 1.811.

La società nell'anno 2023 ha svolto la propria attività con un contributo fondo programma pari ad €/Mgl 3.970 che rappresenta circa il 38% del valore della produzione. Al riguardo si evidenzia che tale fondo copre il 38,5% del totale dei costi della produzione di €/Mgl 10.291.

Le altre componenti del valore della produzione sono rappresentate dagli altri ricavi e proventi - voce A5 del conto economico, che nell'anno 2023 evidenziano un incremento di €/Mgl 54 rispetto all'anno precedente, passando da €/Mgl 539 a €/Mgl 592, con una variazione principalmente afferente partite straordinarie connesse al venir meno di passività potenziali.

L'incremento dei costi per servizi (+€/Mgl 1.735) è interamente riconducibile ai costi esterni delle attività realizzate che per loro natura hanno determinato una fisiologica acquisizione di servizi esterni a fronte della riduzione dei costi per servizi di struttura.

L'incidenza complessiva dei costi per servizi rispetto al valore della produzione registra un incremento, passando dal 32,4% al 43,10% in considerazione della tipologia delle attività svolte.

I costi per servizi su progetti che nella precedente annualità si attestavano al 76,58% del totale dei costi per servizi, nella corrente annualità costituiscono l'86,77 % della voce. L'incidenza dei costi per servizi su progetti rispetto al valore della produzione passa dal 24,81% al 37,40%.

Si segnala che a fronte dell'incremento dei costi per servizi su progetti rispetto al valore della produzione, si riscontra viceversa la riduzione dei costi di struttura dal 7,59% al 5,70%.

Il costo del personale registra un decremento di €/Mgl 108 rispetto alla precedente annualità, passando da €/Mgl 4.963 a €/Mgl 4.855, valore pienamente allineato rispetto alla previsione di budget 2023 di €/Mgl 4.850.

Il valore della voce è la risultante di una pluralità di accadimenti che hanno caratterizzato la \*dinamica del personale.

Nel mese di gennaio è avvenuta l'interruzione del rapporto di lavoro per dimissione di due unità lavorative e successivamente nel periodo luglio-agosto, all'esito di una procedura di evidenza pubblica, la società ha provveduto alla assunzione di 6 risorse a tempo determinato.

Tale rafforzamento organizzativo è stato realizzato con riferimento alla assegnazione di nuove attività da parte della Regione Umbria con particolare riferimento alla Convenzione per la realizzazione di controlli finalizzati alla certificazione della spesa a valere sulle risorse FSE 2014-2020 e alle attività del Portale Umbriatourism.

Nell'anno il personale dipendente è passato da n. 78 unità in forza al 31/12/2022 a n. 82 al 31/12/2023.

Nel mese di novembre è stato sottoscritto il rinnovo del contratto nazionale del credito, applicato in azienda, che ha previsto adeguamenti retributivi con applicazione retroattiva a far data dal mese di luglio.

L'effetto complessivo di quanto descritto ha portato ad un incremento della voce salari e stipendi di €/Mgl 67.

Alla determinazione del decremento del costo del personale ha concorso in maniera significativa la contrazione dell'indice di rivalutazione del Tfr, la cui escalation aveva viceversa caratterizzato la precedente annualità. Si è passati infatti da un indice del 9,97% dell'anno 2022 al 1,94% dell'anno 2023, con conseguente minor costo per €/Mgl 220 (da €/mgl 279 del 2022 a €/Mgl 59 del 2023) per quanto attiene la rivalutazione annuale del relativo fondo.

I costi per accantonamento TFR complessivamente registrano una riduzione di €/Mgl.212 rispetto alla precedente annualità.

L'incidenza del costo del lavoro sul valore della produzione evidenzia un ulteriore considerevole decremento rispetto alla precedente annualità, attestandosi al 46,60% rispetto al 58,37% del 2022 con un miglioramento di 11,7 punti percentuali. Tale risultato è conseguente all'incremento del valore della produzione a fronte della riduzione del costo del personale.

L'incremento del valore della produzione, più elevato di quello dei costi per servizi in concomitanza della riduzione del costo del lavoro, ha determinato un importante incremento del margine operativo lordo, passato da €/Mgl 494 del 2022 a €/Mgl 738 dell'anno corrente.

Gli ammortamenti non evidenziano variazioni significative, mentre gli accantonamenti registrano un significativo incremento rispetto all'esercizio precedente in virtù di appostazioni prudenziali operate nel corso dell'esercizio al fine di rendere immune la società da possibili rischi specifici.

Le componenti finanziarie negative nette nel 2023 sono state pari ad €/Mgl 17, in aumento rispetto alla precedente annualità, nonostante la riduzione del debito residuo dei mutui ipotecari in essere, in ragione dell'incremento dei tassi di interesse. La loro incidenza sul valore della produzione è pari in percentuale allo 0,17% e risulta invariata rispetto all'anno precedente.

Il risultato ante imposte si attesta ad €/Mgl 107 con un'incidenza sul valore della produzione dell'1,03%.

L'area fiscale evidenzia un impatto negativo sul reddito netto di esercizio delle imposte correnti e delle imposte anticipate in parte compensate dall'effetto delle imposte differite.

La composizione del personale dipendente è la seguente:

<b>Composizione personale</b>	<b>Dirigenti</b>	<b>Quadri</b>	<b>Impiegati</b>
Uomini		14	15
Donne		24	29
Contratto a tempo indeterminato		38	38
Di cui (part-time)		3	11
Contratto a tempo determinato		0	6
Titolo di studio: Laurea		32	24
Titolo di studio Diploma		6	20

Nei prospetti che seguono, vengono esposti alcuni indici di bilancio relativi alle dinamiche economiche, patrimoniali e finanziarie.

Gli indici di redditività mantengono un valore positivo evidenziando, rispetto all'esercizio precedente, una lieve contrazione.

<b>Indici di redditività</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
ROE (Reddito Netto/Mezzi Propri)	0,43%	0,94%	0,63%
ROI (Reddito Operativo/Capitale Investito)	0,65%	0,69%	1,22%

Le dinamiche monetarie di breve periodo evidenziano il mantenimento di un elevato capitale circolante netto positivo da cui conseguono indicatori finanziari e patrimoniali positivi con un indice di liquidità corrente pari a 2,58 e un acid test pari a 1,20.

<b>Indici di liquidità</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Liquidità Corrente (AC/PC)>2	2,58	2,49	2,21
Capitale circolante Netto (AC-PC)	5.418.146	4.060.382	4.162.140
Acid Test (AC-D)/PC=1	1,20	1,27	1,33

Nel breve termine, il grado d'indebitamento complessivo della Società, che esprime la dipendenza dalle fonti di finanziamento esogene, mostra un trend rassicurante con riferimento a tutti gli indicatori patrimoniali.

<b>Indici di indebitamento</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Indebitamento su Terzi (MT/MP)	1,07	0,95	1,05
Indebitamento su capitale investito (CI/MP)	2,07	1,95	2,05
Incidenza oneri finanziari (OF/MT)%	0,18%	0,18%	0,25%

L'incidenza degli oneri finanziari si attesta sull'0,18% come nella precedente annualità.

Il margine di struttura, che misura la capacità dell'impresa di finanziare le attività immobilizzate con fonti di finanziamento aventi analogo orizzonte temporale, mostra un saldo positivo superiore a 5 milioni di euro. L'indice di copertura delle immobilizzazioni, sul quale incidono esclusivamente i mezzi propri, presenta un valore pari a 0,89, con un incremento rispetto ai valori già positivi dell'esercizio precedente.

<b>Indici di copertura immobilizzazioni</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Margine di struttura (MP+Dml-I)>0	5.418.146	4.060.382	4.162.140
Indici di copertura immobilizzazioni (MP/I)>1	0,89	0,84	0,83

La società non ha sostenuto nell'esercizio costi di ricerca e sviluppo e non detiene azioni proprie.

L'attività di Sviluppumbria è stata svolta nella sede principale di Perugia in via Don Bosco, nell'unità locale di Foligno in via Andrea Vici, nell'unità locale di Terni in strada delle Campore. Nel corso del 2023, la Società ha mantenuto l'unità locale (stabile organizzazione) a Tunisi in riferimento alle attività previste dal progetto Tender Tunisia finanziato dal Ministero dell'Industria Tunisino.

Per quanto riguarda l'analisi dei rischi, l'attività di erogazione di servizi, svolta da Sviluppumbria per fini prevalentemente istituzionali, non espone la società a particolari rischi di prezzo.

Il rischio di credito è molto contenuto in considerazione della natura pubblica dei principali destinatari delle attività svolte dalla Società, anche riguardo alla gestione dei fondi di terzi in amministrazione.

Il rischio di liquidità è molto contenuto anche per effetto della contrazione dei tempi di incasso dei corrispettivi e dei contributi da parte della Regione e degli altri Enti Pubblici.

La Società non è soggetta a rischi di oscillazione cambi poiché le operazioni in valute estere sono di modesta entità.

I rischi riconducibili all'oscillazione dei tassi d'interesse sono molto contenuti in quanto i mutui bancari a tasso variabile hanno una durata residua di un solo anno.

In considerazione di quanto sopra esposto si ritiene di non dover procedere all'integrazione degli strumenti di governo societario ai sensi dell'art. 6 comma 3 del D.Lgs. 175/2016.

Gli indicatori economico/patrimoniali e finanziari nonché l'analisi dei rischi non rendono necessaria l'adozione dei provvedimenti previsti dagli art. 6 comma 2 e art. 14 comma 2 del D.Lgs. 175/2016.

## **Proposta di destinazione dell'utile**

Signori Azionisti,

L'Amministratore Unico vi invita ad approvare il progetto di bilancio, così come predisposto, e l'utilizzo del fondo regionale per "apporti ai sensi di LL.RR. a Fondo Programma" (voce A2 punto a, del passivo patrimoniale) per attività e interventi, così come dettagliati in nota integrativa e propone di destinare l'utile di esercizio pari a Euro 29.056,93 come segue: Euro 1.482,85 a riserva legale; Euro 2.905,70 a riserva speciale facoltativa e Euro 24.668,38 a riserva straordinaria.

L'Amministratore Unico  
Michela Sciorpa

Perugia, 28/05/2024



---

**BILANCIO AL 31.12.23**

---

<b>Stato patrimoniale - attivo</b>		<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
A)	CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI		
B)	<b>Immobilizzazioni</b>		
I.	<b>Immateriali</b>		
	1) Costi impianto e ampliamento		
	2) Costi ricerca e sviluppo		
	3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno		
	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	85.914	79.429
	5) Avviamento		
	6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	7) Altre	24.776	33.034
	<b>subtotale B I</b>	<b>110.690</b>	<b>112.463</b>
II.	<b>Materiali</b>		
	1) Terreni e fabbricati	7.260.874	7.560.836
	2) Impianti e macchinari	86.093	4.802
	3) Attrezzature industriali e commerciali		
	4) Altri beni	24.611	13.556
	5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	<b>subtotale B II</b>	<b>7.371.578</b>	<b>7.579.194</b>
III.	<b>Finanziarie</b>		
	1) Partecipazioni in:		
	a) imprese controllate	1.236.167	1.236.167
	b) imprese collegate	3.000	3.000
	c) imprese controllanti		
	d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	e) altre imprese	1.582.188	1.582.188
	<b>subtotale B III 1</b>	<b>2.821.355</b>	<b>2.821.355</b>
	2) Crediti		
	a) verso imprese controllate		
	b) verso imprese collegate		
	c) verso controllanti		
	d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	e) verso altri	41.539	44.552
	3) Altri titoli	50.000	50.000
	4) Strumenti finanziari derivati attivi		
	<b>subtotale B III</b>	<b>2.912.894</b>	<b>2.915.907</b>
	<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>10.395.162</b>	<b>10.607.564</b>
C)	<b>Attivo circolante</b>		
I.	<b>Rimanenze</b>		
	1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		
	2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
	3) Lavori in corso su ordinazione	4.404.107	2.830.755
	4) Prodotti finiti e merci		
	5) Acconti		
	<b>subtotale C I</b>	<b>4.404.107</b>	<b>2.830.755</b>
II.	<b>Crediti</b>		
	1) Verso clienti		
	- entro 12 mesi	317.796	271.991
	- oltre 12 mesi		
	<b>subtotale C II 1</b>	<b>317.796</b>	<b>271.991</b>
	2) Verso imprese controllate		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	3) Verso imprese collegate		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	<b>subtotale C II 3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	4) Verso imprese controllanti		
	- entro 12 mesi	959.256	783.812
	- oltre 12 mesi		
	<b>subtotale C II 4</b>	<b>959.256</b>	<b>783.812</b>
	5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	5 bis) Crediti tributari	266.228	417.666
	5 ter) Imposte anticipate	139.984	243.586
	5 qua) Verso altri		
	- entro 12 mesi	45.002	72.012
	- oltre 12 mesi	26.764	40.039
	<b>subtotale C II 5</b>	<b>71.766</b>	<b>112.051</b>
	<b>subtotale C II</b>	<b>1.755.030</b>	<b>1.829.106</b>
III.	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
	1) Partecipazioni in imprese controllate		
	2) Partecipazioni in imprese collegate	1.000	1.000
	3) Partecipazioni in imprese controllanti		
	3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	4) Altre partecipazioni	3.245	3.245
	5) Strumenti finanziari derivati attivi		
	6) Altri titoli		
	<b>subtotale C III</b>	<b>4.245</b>	<b>4.245</b>
IV.	<b>Disponibilità liquide</b>		
	1) Depositi bancari e postali	2.650.650	2.082.320
	2) Assegni		
	3) Denaro e valori in cassa	408	466
	<b>subtotale C IV</b>	<b>2.651.058</b>	<b>2.082.786</b>
	<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.814.440</b>	<b>6.746.892</b>
D)	<b>Ratei e risconti</b>		
-	vari	41.458	30.147
	<b>Totale attivo</b>	<b>19.251.060</b>	<b>17.384.603</b>

<b>Stato patrimoniale - passivo</b>		<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
A1)	Patrimonio netto		
I.	Capitale sociale	5.801.403	5.801.403
II.	Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III.	Riserva di rivalutazione		
IV.	Riserva legale	130.536	127.385
V.	Riserve statutarie		
VI.	Altre riserve:		
	- riserva straordinaria	665.635	605.751
	- riserva da conversione capitale sociale in Euro(Art.17 Decreto Legislativo 213/1998)	72.755	72.755
	- riserva da differenze di traduzione TND/Euro	4.893	4.173
	- riserva per arrotondamenti		
VII.	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII.	Utili (perdite) portati a nuovo		
IX.	Utile (perdita) dell'esercizio	29.057	63.035
	<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.704.279</b>	<b>6.674.502</b>
A2)	<b>Apporti ai sensi di LL.RR</b>		
a)	apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma	944.216	944.216
b)	apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata	1.631.897	1.302.600
	<b>Subtotale A2</b>	<b>2.576.113</b>	<b>2.246.816</b>
B)	Fondi per rischi e oneri		
1)	Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2)	Per imposte anche differite	607.887	659.901
3)	Strumenti finanziari derivati passivi		
4)	Altri	288.529	267.533
	<b>Subtotale B</b>	<b>896.416</b>	<b>927.434</b>
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	<b>3.253.834</b>	<b>3.130.596</b>
D)	Debiti		
1)	Obbligazioni		
2)	Obbligazioni convertibili		
3)	Debito v/soci per finanziamenti		
4)	Debiti verso banche		
	- entro 12 mesi	118.343	347.956
	- oltre 12 mesi		118.343
	<b>Subtotale D4</b>	<b>118.343</b>	<b>466.299</b>
5)	Debiti verso altri finanziatori		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
6)	Acconti		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
7)	Debiti verso fornitori		
	- entro 12 mesi	1.023.648	968.241
	- oltre 12 mesi		
8)	Debiti rappresentati da titoli di credito		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
9)	Debiti verso imprese controllate		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
10)	Debiti verso imprese collegate		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
11)	Debiti v/controlante		
	- entro 12 mesi	1.350.184	154.089
	- oltre 12 mesi	176.461	176.461
11 bis)	Debiti sottoposte al controllo delle controllanti		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
12)	Debiti tributari		
	- entro 12 mesi	197.156	196.409
	- oltre mesi		
13)	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
	- entro 12 mesi	266.818	193.334
	- oltre 12 mesi		
14)	Altri debiti		
	- entro 12 mesi	481.603	856.628
	- oltre 12 mesi	1.116.282	261.242
	<b>Totale debiti</b>	<b>4.730.495</b>	<b>3.272.703</b>
E)	Ratei e risconti		
-	vari	<b>1.089.923</b>	<b>1.132.552</b>
	<b>Totale passivo</b>	<b>19.251.060</b>	<b>17.384.603</b>

<b>Conto economico</b>		<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
A)	Valore della produzione		
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.279.803	3.860.009
2)	Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3)	Variazione di lavori in corso su ordinazione	1.574.410	183.007
4)	Incremento di immobilizzazioni		
5)	Altri ricavi e proventi		
	- vari	592.415	420.434
	- contributi in conto esercizio		117.991
5bis)	- utilizzo Fondo Programma:		
	1) per svolgimento programma 2023	3.970.000	3.920.000
	2) per copertura perdite su crediti ed altri costi		
	<b>Totale valore della produzione</b>	<b>10.416.628</b>	<b>8.501.441</b>
B)	Costi della produzione		
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.804	12.205
7)	Per servizi	4.489.324	2.754.115
8)	Per godimento di beni di terzi	127.991	122.502
9)	Per il personale		
	a) Salari e stipendi	3.486.324	3.418.883
	b) Oneri sociali	1.037.361	990.632
	c) Trattamento di fine rapporto	315.903	527.639
	d) Trattamento di quiescenza e simili		
	e) Altri costi	15.066	25.506
	<b>subtotale B 9</b>	<b>4.854.654</b>	<b>4.962.660</b>
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.073	19.969
	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	348.494	338.643
	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
	d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante		15.663
	<b>subtotale B 10</b>	<b>361.567</b>	<b>374.275</b>
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12)	Accantonamenti per rischi	251.707	
13)	Altri accantonamenti		
14)	Oneri diversi di gestione	195.897	155.704
	<b>Totale costi della produzione</b>	<b>10.291.944</b>	<b>8.381.461</b>
	<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	<b>124.684</b>	<b>119.980</b>
C)	Proventi e oneri finanziari		
15)	Proventi da partecipazioni:		
	- verso controllate		
	- verso collegate		
	- verso controllanti		
	- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- altri		
	<b>Subtotale C 15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
16)	Altri proventi finanziari:		
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	551	374
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
	d) proventi diversi dai precedenti:		
	- da imprese controllate		
	- da imprese collegate		
	- da imprese controllanti		
	- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- altri	212	639
	<b>Subtotale C 16</b>	<b>763</b>	<b>1.013</b>
17)	Interessi e altri oneri finanziari:		
	- verso controllate		
	- verso collegate		
	- verso controllanti		
	- verso altri	17.992	15.082
17 bis)	Utili e Perdite su cambi	29	
	<b>Subtotale C 17</b>	<b>18.021</b>	<b>15.082</b>
	<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>-17.258</b>	<b>-14.069</b>
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		
	d) di strumenti finanziari derivati		
19)	Svalutazioni:		
	a) di partecipazioni		745
	a1) utilizzo fondo programma per copertura perdite e minusvalenze su partecipazioni		-745
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
	c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
	d) di strumenti finanziari derivati		
	<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)</b>	<b>107.426</b>	<b>105.911</b>
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
	a) imposte correnti	26.781	59.611
	b) imposte esercizi precedenti		
	c) imposte differite (anticipate)	51.588	-16.735
	<b>21) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>29.057</b>	<b>63.035</b>

## Rendiconto finanziario

	31/12/2023	31/12/2022
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	29.057	63.035
Imposte sul reddito	78.369	42.876
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	17.258	14.069
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
<b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>124.684</b>	<b>119.980</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	507.388	467.179
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	348.494	338.643
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	13.073	19.969
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		745
Altre rettifiche per elementi non monetari	720	(523)
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari</b>	<b>869.675</b>	<b>826.013</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>994.359</b>	<b>945.993</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(1.573.352)	(182.624)
Decremento/(incremento) dei crediti commerciali	(221.249)	343.888
Incremento/(decremento) dei debiti commerciali	1.251.502	(419.958)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(11.311)	(5.860)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(42.629)	(101.101)
Altre variazioni del capitale circolante netto	761.131	102.765
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>164.092</b>	<b>(262.890)</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>1.158.451</b>	<b>683.103</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(17.258)	(14.069)
(Imposte sul reddito pagate)	-	(32.770)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(405.097)	(386.642)
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(422.355)</b>	<b>(433.481)</b>
<b>Flusso finanziario della attività operativa (A)</b>	<b>736.096</b>	<b>249.622</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Investimenti netti in immobilizzazioni materiali	(140.878)	(11.635)
Investimenti netti in immobilizzazioni immateriali	(11.300)	(41.293)
Immobilizzazioni finanziarie	3.013	(46.897)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Acquisizione o cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>	<b>(149.165)</b>	<b>(99.825)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(decremento) debiti a breve verso banche	-	-
Accensione finanziamenti	-	-
(Rimborso finanziamenti)	(347.956)	(345.118)
Mezzi propri	-	-
Aumento di capitale a pagamento	-	-
(Rimborso di capitale)	-	-
apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma	-	-
apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata	329.297	(160.075)
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(18.659)</b>	<b>(505.193)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A +/-)B +/-)C)</b>	<b>568.272</b>	<b>(355.396)</b>
<b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>	<b>2.082.786</b>	<b>2.438.182</b>
di cui:		
depositi bancari e postali	2.082.320	2.437.674
assegni		
denaro e altri valori in cassa	466	508
<b>Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio</b>	<b>2.651.058</b>	<b>2.082.786</b>
di cui:		
depositi bancari e postali	2.650.650	2.082.320
assegni		
denaro e altri valori in cassa	408	466

## **NOTA INTEGRATIVA / BILANCIO 2023**

### **Premessa**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 e la presente Nota Integrativa, sono stati redatti secondo le norme del Codice Civile in materia di bilancio d'esercizio contenute negli articoli 2423 e seguenti interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC').

Ai fini della chiarezza e in applicazione dell'art. 2423 ter del c.c., allo schema di stato patrimoniale e conto economico previsti dagli artt. 2424 e 2425 del c.c., sono state aggiunte nel passivo dello stato patrimoniale le voci A2-a) "Apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma" e A2-b) "Apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata" e nel conto economico la voce A 5 bis-1) "Utilizzo fondo programma per attività 2023" e A 5 bis-2) "Utilizzo fondo programma per copertura perdite su crediti ed altri costi", quali voci tipiche della attività della Società.

In ottemperanza a quanto disposto dal principio contabile interpretativo n. 1, a partire dall'esercizio 2007 l'utilizzo del fondo regionale a copertura delle perdite e delle minusvalenze su partecipazioni è stato riclassificato nella voce D del conto economico.

Il bilancio 2023 si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, del Rendiconto Finanziario e della presente Nota Integrativa, ed è inoltre corredato dalla Relazione sulla Gestione.

La Nota Integrativa si compone delle seguenti parti:

Parte **A** - Criteri di Valutazione;

Parte **B** - Informazioni sullo stato patrimoniale;

Parte **C** - Informazioni sul Conto Economico;

Parte **D** - Altre informazioni.

Per la descrizione della natura dell'attività d'impresa, per l'evoluzione prevedibile della gestione e per la descrizione dei rapporti con la controllante e le società partecipate si rinvia alla relazione sulla gestione dell'Amministratore Unico.

Si attesta che il presente bilancio è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio e che tutte le operazioni poste in essere dalla società sono rilevate nelle scritture contabili.

La valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività della società secondo i principi della prudenza e competenza e in funzione della rilevanza dell'informazione. La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## **PARTE "A" - CRITERI DI VALUTAZIONE**

### **1. Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto, al costo incrementato dagli oneri accessori di diretta imputazione e sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Il Diritto di Superficie sul terreno di Spoleto è ammortizzato in 99 anni in funzione della sua durata legale.

### **2. Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo incrementato dagli oneri accessori di diretta imputazione, aumentato in virtù della legge di rivalutazione monetaria n.72/83, della legge di rivalutazione monetaria degli immobili n.413/91 e dell'imputazione del disavanzo da concambio e da annullamento emerso dalla fusione per incorporazione con BIC Umbria S.p.A.. Le immobilizzazioni materiali aventi durata limitata nel tempo sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle fiscali, ritenute rappresentative della vita utile.

### **Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali**

In presenza, alla data di bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il suo fair value, al netto dei costi di vendita, è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni.

Quando non è possibile stimare il valore recuperabile di una singola immobilizzazione tale analisi è effettuata con riferimento alla cosiddetta "unità generatrice di flussi di cassa", ossia il più piccolo gruppo identificabile di attività che include l'immobilizzazione oggetto di valutazione e genera flussi finanziari in entrata che sono ampiamente indipendenti dai flussi finanziari in entrata generati da altre attività o gruppi di attività.

La svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica non avesse mai avuto luogo, vale a dire tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali.

### **3. Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate, collegate e altre società iscritte nell'attivo circolante sono rappresentate da titoli azionari non quotati e/o da quote di società destinate ad essere alienate; sono iscritte al minore fra il costo di acquisto ed il valore di presumibile realizzo, determinato tenendo anche conto del valore della quota di patrimonio netto contabile della partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato.

Le partecipazioni in imprese controllate, collegate e altre società iscritte nell'attivo immobilizzato sono rappresentate da titoli azionari non quotati e/o da quote di società acquisite a titolo di investimento duraturo, e sono iscritte al costo di acquisto eventualmente ridotto in presenza di perdite permanenti di valore. Le perdite permanenti vengono determinate in base alla differenza, se negativa, fra la quota di patrimonio netto contabile della partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato ed il costo di acquisto, qualora si ritenga che tale differenza non abbia carattere transitorio.

L'effetto economico delle rettifiche di valore su entrambe le categorie di partecipazioni viene compensato con l'utilizzo del Fondo Programma (si veda la relativa sezione di commento); di tale utilizzo si chiede specifica approvazione ai Soci in sede di Assemblea che approva il bilancio di esercizio. Al venir meno delle condizioni che hanno portato alla svalutazione, il valore della partecipazione viene ripristinato nel limite del costo di acquisto.

#### **4. Crediti (inclusi quelli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie)**

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando gli effetti sono irrilevanti, in accordo con il paragrafo 33 dell'OIC 15. Si presume che gli effetti non siano rilevanti in presenza di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi. La società ha deciso di rilevare prospetticamente gli effetti derivanti dall'adozione del criterio del costo ammortizzato e quindi le nuove norme vengono applicate ai crediti iscritti in bilancio a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti già in essere al 31 dicembre 2015 sono iscritti al valore di presumibile realizzo. E' costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili.

#### **5. Lavori in corso per prestazioni di servizi**

Sono rappresentati dai lavori per prestazioni di servizi in corso di durata ultrannuale relativi a progetti diversi e sono iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza. Per le eventuali commesse per le quali è prevista una perdita, questa viene interamente riconosciuta nell'esercizio in cui diviene nota.

La contropartita delle variazioni della voce "Lavori in corso per prestazioni di servizi" è iscritta a conto economico esercizio per esercizio nella voce "Variazione lavori in corso per prestazioni di servizi".

#### **6. Disponibilità liquide**

Sono rappresentate dalle disponibilità di cassa e valori assimilati, dagli assegni e dai crediti verso le banche nella forma tecnica del conto corrente e sono valutati al valore nominale.

#### **7. Ratei e Risconti**

I ratei attivi e passivi sono contabilizzati in osservanza al principio della competenza economica e temporale e si riferiscono a costi e ricavi dell'esercizio con manifestazione numeraria nell'anno successivo.

I risconti attivi e passivi sono relativi a costi e ricavi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio o in quelli precedenti, ma la cui competenza è relativa anche ai periodi futuri.



## **8. Debiti**

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo in considerazione il fattore temporale. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando gli effetti sono irrilevanti. Si presume che gli effetti non siano rilevanti in presenza di debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi. La società ha deciso di rilevare prospetticamente gli effetti derivanti dall'adozione del criterio del costo ammortizzato e quindi le nuove norme vengono applicate ai debiti iscritti in bilancio a partire dal 1° gennaio 2016. I debiti già in essere al 31 dicembre 2015 sono iscritti al valore nominale.

## **9. Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. L'ammontare è determinato come miglior stima sulla base degli impegni assunti e degli elementi a disposizione alla data di formazione del bilancio.

## **10. Trattamento di Fine Rapporto**

Rappresenta il debito della Società verso i propri dipendenti per gli obblighi ad essa derivanti alla data della chiusura dell'esercizio, determinato in conformità alle leggi vigenti.

## **11. Apporti ai sensi di LL.RR.**

### *A. Apporti ai sensi di LL.RR. a Fondo Programma*

Il Fondo Programma, classificato in una specifica voce del passivo, aggiunta in ossequio al principio della chiarezza nella voce A2- a), rappresenta il saldo, al netto degli utilizzi per la copertura di specifici costi di esercizio (rettifiche di valore su partecipazioni, rettifiche di valore su crediti e costi sostenuti per specifiche iniziative riconducibili al "Programma") degli importi erogati in precedenti esercizi dall'azionista di maggioranza (Regione Umbria) per il finanziamento di programmi di intervento presentati dalla Società alla Regione Umbria in ossequio al dettato dell'art. 2. della L.R. 14/73, dell'art. 3 della L.R. 40/73 e art. 2 L.R. 2/95. Gli utilizzi del Fondo Programma a fronte di specifici costi di esercizio vengono deliberati dall'Assemblea dei Soci in sede di approvazione del bilancio.

### *B. Apporti ai sensi di LL.RR. a destinazione vincolata*

I fondi a destinazione vincolata, classificati in una specifica voce del passivo, aggiunta in ossequio al principio della chiarezza nella voce A2 - b), derivano da erogazioni della Regione Umbria e Provincia di Perugia a fronte di leggi di attuazione di specifici programmi di intervento. Poiché essi sono sostanzialmente destinati al finanziamento dei programmi ed alla copertura dei connessi costi, ne consegue l'obbligo di restituzione finale dietro richiesta per gli importi eventualmente non utilizzati. Tali fondi vengono incrementati dagli apporti dell'Ente erogante e decurtati dalle imputazioni di pertinenza. La movimentazione di tali fondi non ha effetto sul conto economico.

## **12. Impegni e garanzie**

L'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

Gli impegni rappresentano obbligazioni assunte dalla Società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo. L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione. Qualora l'impegno non sia quantificabile se ne dà informativa in nota integrativa. Le garanzie comprendono le garanzie, sia reali sia personali, prestate dalla Società. Tali garanzie sono quelle rilasciate dalla Società con riferimento ad un'obbligazione propria o altrui. Il relativo valore corrisponde al valore della garanzia prestata o se non determinata, alla migliore stima del rischio assunto alla luce della situazione esistente in quel momento.

Le passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale comprendono quelle ritenute probabili, ma il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario, e quelle ritenute possibili. Analogamente, nell'apposito paragrafo sono indicate le attività e gli utili potenziali ritenuti probabili che non sono stati rilevati in bilancio per il rispetto del principio della prudenza

## **13. Fondi di terzi in amministrazione**

Si tratta di fondi regionali trasferiti a Sviluppumbria a norma di Leggi Regionali e specifiche delibere di Giunta Regionale riportati nella sezione "Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale" della presente nota integrativa. Tali fondi, che rimangono nella sfera patrimoniale della Regione Umbria, sono iscritti al valore nominale, sono incrementati dagli apporti della Regione ai sensi delle LL.RR., delle D.G.R e dei conseguenti provvedimenti, dai rimborsi effettuati delle aziende beneficiarie dei finanziamenti, dagli interessi attivi maturati sulle giacenze di liquidità, e sono decrementati dalle erogazioni sia a titolo di contributo a fondo perduto che a titolo di finanziamento agevolato e dagli altri oneri di gestione.

## **14. Costi e ricavi**

I costi, gli oneri, i ricavi ed i proventi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza.

I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata.

I ricavi per i lavori in corso su ordinazione sono rilevati sulla base dei requisiti indicati nel precedente paragrafo di commento.

I costi della produzione sono rilevati al netto di resi, sconti commerciali, abbuoni e premi. I costi originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I costi originati da acquisti di servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio a pronti alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I contributi in conto esercizio dovuti sia in base alla legge sia in base a disposizioni contrattuali sono rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto a percepirli

Nei casi di applicazione del metodo del costo ammortizzato, gli interessi sono rilevati in base al criterio dell'interesse effettivo.

Gli altri oneri finanziari sono rilevati per un importo pari a quanto maturato nell'esercizio.

Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

### **15. Imposte sul reddito**

Sono computate nel rispetto del principio di competenza, comprendendo quindi sia le imposte correnti che quelle differite ed anticipate. Tuttavia non sono recepite nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale le imposte differite correlate alle poste del patrimonio netto la cui futura imponibilità è solo eventuale e dipende da volontarie determinazioni della società. Uguale trattamento è riservato alle imposte anticipate per le quali non vi è ragionevole certezza di futuro recupero. Le imposte differite passive vengono rilevate nel caso in cui le stesse comportino un effettivo onere nei futuri esercizi, mentre le imposte anticipate vengono rilevate soltanto se vi è ragionevole certezza di un loro futuro recupero.

### **16. Utilizzo di stime**

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

### **17. Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio. I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione societaria. Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verificano eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

## PARTE "B" - INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### 1. Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al netto dei fondi di ammortamento e dei fondi di svalutazione.

I movimenti sono stati i seguenti:

Importi in €/Mgl	Saldo 31.12.22	Incrementi	Decrementi Svalutazioni	Ammort.to 2023	Saldo 31.12.23
Licenze d'Uso e software	0	11	0	4	7
Spese di manut.da ammortizzare	33	0	0	8	25
Marchi	0	0	0	0	0
Diritto di superficie Terreno Spoleto	80	0	0	1	79
<b>Totale</b>	<b>113</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>111</b>

I marchi sono Frantoi Aperti, Fior di Cacio, Passioni d'Umbria, Sentieri Divini, Sulle Tracce della Chianina, Teatro del Gusto, L'arte del Norcino, UmbriaDoc (rilevati nell'ambito dell'operazione di acquisto dell'azienda Centro Agroalimentare dell'Umbria S.r.l.) e Tecnodays (rilevato in seguito alla fusione per incorporazione di Umbria Innovazione Scarl). Il costo di acquisto dei marchi pari ad €/Mgl 1.155 è stato ammortizzato per €/Mgl 302 e svalutato per €/Mgl 853 nel corso dei precedenti esercizi.

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali si riferisce all'acquisto di licenze d'uso degli apparati di protezione firewall.

### 2. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al netto dei fondi ammortamento e dei fondi di svalutazione.

I movimenti sono stati i seguenti:

Importi in €/Mgl	Saldo 31.12.22	Incrementi	Decrementi	Ammort.to 2023	Saldo 31.12.23
Sede Sociale	152	34	0	15	171
Mobili, macch. uff., attrezzature	15	17	0	7	25
Impianti e macchinari	5	90	0	9	86
Immobili Industriali	7.407	0	0	319	7.089
<b>Totale</b>	<b>7.579</b>	<b>141</b>	<b>0</b>	<b>350</b>	<b>7.371</b>

La composizione delle immobilizzazioni materiali, con separata indicazione delle rivalutazioni e svalutazioni al 31 dicembre 2023 è la seguente:

Importi in €/Mgl	Costo Acquisto	Rivalut.ne L.72/83	Rivalut.ne L.413/91	Rivalut.ne Imputaz. Dis.Conc./A nnull. Post fusione BIC spa	Svalut.ne	Valore lordo 31.12.2023	F.do Amm. 31.12.2022	Ammort.to 2023	Valore Netto
Sede Sociale	1.007	143	130	-	-	1.280	1.094	15	171
Mobili Macchine ufficio, attrezzature	1.334	6	-	-	-	1.340	1.308	7	25
Immobili Industriali	9.657	163	878	3.088	- 190	13.596	6.188	319	7.089
Impianti e macchinari	333	-	-	-		333	238	9	86
<b>Totale</b>	<b>12.331</b>	<b>312</b>	<b>1.008</b>	<b>3.088</b>	<b>- 190</b>	<b>16.549</b>	<b>8.828</b>	<b>350</b>	<b>7.371</b>

L'incremento delle immobilizzazioni materiali si riferisce alla capitalizzazione di operazioni di manutenzione straordinaria sulla sede di Perugia, all'acquisto di nuovi sistemi telefonici e alla sostituzione di impianti di refrigerazione e riscaldamento della sede di Foligno.

### **3. Immobilizzazioni Finanziarie - partecipazioni**

Il saldo al 31 dicembre 2023 è rappresentato dalle partecipazioni detenute a titolo di duraturo investimento e che comunque rivestono una importanza strategica coerentemente al piano di ricognizione delle partecipazioni della Regione Umbria approvato ai sensi del Dlgs 175/2016.

Il dettaglio è il seguente:

RAGIONE SOCIALE -SEDE Importi in €/Mgl	Cap.Soc.	Quota Detenuta	%	P.N. Proquota	Valore in bilancio
<b>CONTROLLATE</b>					
3A Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria Scarl - Pantalla*	286	163	56,89%	791	163
UMBRIA FIERE Spa - Bastia Umbra	285	142	50,00%	680	142
SASE S.p.A. - Perugia	1.183	931	78,71%	1.426	931
					<b>1.236</b>

RAGIONE SOCIALE -SEDE Importi in €/Mgl	Cap.Soc.	Quota Detenuta	%	P.N. Proquota	Valore in bilancio
<b>COLLEGATE</b>					
TNS-Consortio Sviluppo Aree Ind.li - TR in Liq.	1.808	465	25,70%	- 47	1
CONSORZIO "Crescendo" - Orvieto - in Liquidazione	541	216	40,00%	- 815	1
Consortio Flaminia Vetus - Massa Martana - PG in Liquidazione	69	29	42,03%	- 219	1
					<b>3</b>

RAGIONE SOCIALE - SEDE Importi in €/Mgl	Cap.Soc.	Quota Detenuta	%	P.N. Proquota	Valore in bilancio
<b>ALTRE</b>					
QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA SPA - Roma	50.000	1.200	2,40%	1.200	1.200
GEPAFIN S.p.A. - Perugia	6.367	444	6,97%	1.056	382
					<b>1.582</b>
*Bilancio di riferimento 31/12/2022					

Le partecipazioni nei Consorzi per le aree industriali (Crescendo e TNS) e i relativi crediti sono stati interamente svalutati nel corso dei precedenti esercizi e, pertanto, non ci sono passività o rischiosità inerenti tali consorzi da valutare ai fini del presente bilancio. Nel corso del 2017 sono state attivate le azioni di responsabilità volte al risarcimento dei danni ai Consorzi stessi i cui procedimenti sono ancora in corso.

La partecipazione nella società Umbriafiore S.p.A. è stata classificata fra le immobilizzazioni finanziarie in quanto ritenuta una partecipazione strategica e tra le controllate in quanto soggetta ad influenza dominante.

Non viene redatto il bilancio consolidato in quanto non risultano superati i limiti disposti dall'art. 27 comma 1 (casi di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato) del DLgs.127/91.

I **movimenti** delle partecipazioni iscritte fra le immobilizzazioni finanziarie sono riportati nella seguente tabella:

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Saldo	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Saldo
Importi in €/Mgl	31.12.22				31.12.23
<b>CONTROLLATE</b>					
3A PARCO TECN. AGROALIM. SCRL - Pantalla	163	-	-	-	163
UMBRIA FIERE SPA - Bastia Umbra	142	-	-	-	142
SASE S.p.A. - Perugia	931		-		931
	<b>1.236</b>	-	-	-	<b>1.236</b>

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Saldo	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Saldo
Importi in €/Mgl	31.12.22				31.12.23
<b>COLLEGATE</b>					
TNS - CONS.SVILUPPO AREE IND.LI - Terni in Liq.	1	-	-	-	1
CONSORZIO Flaminia Vetus - Massa Martana in Liq.	1	-	-	-	1
CONSORZIO "Crescendo" - Orvieto in Liquidazione	1	-	-	-	1
	<b>3</b>	-	-	-	<b>3</b>

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Saldo	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Saldo
Importi in €/Mgl	31.12.22				31.12.23
<b>ALTRE</b>					
QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA SPA - Roma	1.200	-	-	-	1.200
GEPAFIN SPA Perugia	382	-	-	-	382

Nel mese di aprile 2022 l'assemblea dei soci di SASE Spa ha approvato il piano industriale triennale 2022-2024 e la Regione ha emanato una specifica legge regionale che assicura il relativo supporto finanziario attraverso l'erogazione di contributi pubblici per il tramite di Sviluppumbria. La Sase Spa ha conseguito gli obiettivi previsti dal piano per l'anno 2023 chiudendo il bilancio di esercizio con un utile di €/Mgl 178.

#### **4. Immobilizzazioni Finanziarie - Crediti verso altri**

Importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Crediti verso altri	41	44
<b>Totale</b>	<b>41</b>	<b>44</b>

Rappresenta il credito residuo derivante dall'esercizio dei diritti di recesso dalle partecipazioni Cooperativa Tela Umbra e Stabilimento Tipografico Pliniana il cui rimborso è previsto rispettivamente in 10 anni (a partire dal 2019) e 5 anni (a partire dal 2020).

#### **5. Immobilizzazioni Finanziarie - Altri titoli**

Il dettaglio dei titoli è il seguente:

Importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Titoli di enti creditizi	50	50
<b>Totale</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

I titoli di enti creditizi per €/Mgl 50 sono rappresentati da obbligazioni Banco di Desio e della Brianza di durata quinquennale acquistati il 28/02/2022 a scopo di garanzia.

#### **6. Lavori in corso su ordinazione per servizi**

La valutazione è stata effettuata secondo il criterio della percentuale di completamento sulla base dei corrispettivi contrattualmente maturati che comunque non eccedono i costi sostenuti.

Dettaglio:

<b>Importi in €/Mgl</b>	<b>31.12.23</b>	<b>31.12.22</b>
"Progetto Umbri All'estero"	26	26
"Programma Internazionalizzazione"	55	55
"Progetto Azione 1.2.1. Innetwork 2"	281	373
"Progetto Interreg Europe - Share"	-	97
"Progetto Tender Tunisia"	410	411
"Progetto BIO ECO"	-	329
"Progetto Azione 5.3.1. Att.Prom.Turistica" Linea A3	466	358
"Progetto Azione 5.3.1. Att.Prom.Turistica" Linea C	653	178
"Progetto Azione 5.3.1. Att.Prom.Turistica" Linea D	108	-
"Progetto Azione 1.1.1. annualità 2021"	148	108
"Progetto O.I. Umbriaperta"	160	159
"Progetto Prominent Plus 2021-2022"	-	39
"Progetto Az. 3.2.1. Spett.Vivo-InvImprCreat-Film Fund"	58	58
"Progetto O.I. Bando Incoming - PAR FSC"	-	28
"Progetto Avviso Centri Estivi"	-	120
"Progetto Avviso Voucher Sport FSE"	-	122
"Progetto SME2EU Plus 2022-2024"	233	97
"Progetto Avviso Centri Estivi 2022-2023"	104	24
"Progetto Az. 3.2.1. Spett.Vivo 2022"	31	25
"Progetto Avviso Rette 0-6 anni 2022-2023"	103	54
"Progetto Avviso Borse di Studio 2022"	109	97
"Progetto PNRR - INVITALIA 2022-2023"	-	72
"Progetto Prog.Inn.Com -Inn.Comm.Targ.to SMESs"	106	-
"Progetto Avviso Voucher Sport 2023"	94	-
"Progetto Turismo Accessibile 2023-2024"	115	-
"Progetto Avviso Borse di Studio 2023"	106	-
"Progetto Umbria Libri 2023"	303	-
"Progetto Umbria Cinema Festival 2023"	370	-
"Progetto Bando Ricerca 2023-2024(Remix)"	16	-
"Progetto Bando Voucher Innovazione '23-'24(Remix)"	9	-
"Progetto Scoperta Imprenditoriale 2023-2024"	253	-
"Progetto P.P.N. Turismo Lento '23-'24"	32	-
"Progetto Avviso Az. 1.3.2. Internazionalizzazione"	26	-
"Progetto Avviso Centri Estivi 2023-2024"	12	-
"Progetto Avviso Spett.Vivo e Welfare 2023"	17	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.404</b>	<b>2.831</b>



L'incremento dei lavori in corso su ordinazione per servizi è la risultante della valorizzazione dei progetti in corso di competenza 2023 per €/Mgl 3.290, della chiusura di progetti conclusi nell'anno per €/Mgl 1.717.

## **7. Crediti verso clienti**

I crediti verso clienti ammontano a €/Mgl 318 al netto dei fondi svalutazione per €/Mgl 881 e aumentano rispetto al 2022 di €/Mgl 46.

## **8. Altri crediti**

In dettaglio importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Crediti verso controllanti (Regione Umbria)	959	784
Crediti verso altri	72	112
Crediti tributari	266	418
Imposte anticipate	140	243
<b>Totale</b>	<b>1.437</b>	<b>1.557</b>

I crediti verso **controllanti** si riferiscono al socio Regione Umbria ed includono: crediti per fatture da emettere per €/Mgl 423, crediti per fatture emesse per €/Mgl 122 e credito relativo al Progetto Promozione Turistica per €/Mgl 413.

Il dettaglio dei crediti verso **altri** è il seguente:

Importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Crediti verso imprese	61	100
Altri crediti	11	12
<b>Totale</b>	<b>72</b>	<b>112</b>

I crediti verso altre imprese includono i crediti derivanti dalla gestione del fondo a destinazione vincolata dedicato ai finanziamenti erogati ai sensi della L.R.21/02, depositi per utenze, anticipi a fornitori e crediti vari di funzionamento.

**I crediti tributari** sono così composti:

I crediti tributari includono il credito per ritenute IRES (€/Mgl 159), il credito per IVA dell'anno (€/Mgl 2), i crediti richiesti a rimborso IRAP (€/Mgl 19) e IRES per mancata deducibilità IRAP ai sensi del D.L.201/2011 (€/Mgl 9), crediti per ritenute subite dalla Sede Stabile di Tunisi (€/Mgl 12), credito IVA della Sede Stabile di Tunisi (€/Mgl 7), credito per ritenute IRPEF da recuperare (€/Mgl 40) e credito per ritenute IRES 4% da recuperare (€/Mgl 17).

Nel corso del 2023 sono stati compensati, per pagamento di tributi, crediti IRES per €/Mgl 129 e crediti IRAP per €/Mgl 22.

Non vi sono crediti con durata residua superiore ai cinque anni.

La voce **crediti verso erario per imposte anticipate** accoglie i crediti per imposte anticipate calcolate sulle differenze temporanee imponibili in esercizi successivi in relazione alle quali sussiste la ragionevole certezza circa la loro recuperabilità futura. Sono stati calcolati utilizzando l'aliquota del 24% ai fini IRES, e l'aliquota del 3,9% ai fini IRAP. Le tabelle che seguono forniscono un dettaglio della composizione della voce in esame al 31.12.2023:

In dettaglio (importi in €/Mgl):	IRES		IRAP	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
Saldo al 31.12.2023				
Perdite e svalutazione crediti	270	65	-	-
Fondo contenziosi in corso	20	5	-	-
Svalutazione marchi	252	60	252	10
<b>Totale</b>	<b>542</b>	<b>130</b>	<b>252</b>	<b>10</b>

## 9. Partecipazioni iscritte nell'attivo circolante

Il dettaglio delle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante al 31.12.2023 destinate alla dismissione è il seguente:

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Cap.soc.	Quota detenuta	%	P.N. proquota	Valore in bilancio
<b>COLLEGATE</b>					
ISRIM Soc. Cons.a.r.l. - Terni- Fallita	380	138	36,19%	0	1
					<b>1</b>

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Cap.soc.	Quota detenuta	%	P.N. proquota	Valore in bilancio
<b>ALTRE</b>					
NUOVA PANETTO E PETRELLI SpA - Spoleto fallita	598	94	15,68%	0	1
CENTRO CERAMICA UMBRA Soc. Coop. - Gualdo Tadino - in Liquidazione	7	1	14,29%	0	1
VERDE COLLINA Srl - Todi (Fallita)	0	0	10,00%	0	0
VALTIBERINA PRODUCE- Scarl - C. di Castello - in liquidazione	485	20	4,21%	2	2
					<b>3</b>

I movimenti delle **partecipazioni iscritte nell'attivo circolante** sono stati i seguenti:

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Saldo	Inc.ti	Dect.ti	Sval.ni	Saldo
Importi in €/Mgl	31.12.22				31.12.23
<b>COLLEGATE</b>					
ISRIM Soc. Cons. a.r.l. - Terni - fallita	1	-	-	-	1
	<b>1</b>	-	-	-	<b>1</b>
<b>ALTRE</b>					
N. PANETTO E PETRELLI SpA - Spoleto fallita	1	-	-	-	1
C.CERAMICA UMBRA Coop. - G.Tadino - in Liquidaz.	1	-	-	-	1
VALTIBERINA PRODUCE Scarl - C.Castello - in Liquidaz.	2	-	-	-	2
	<b>3</b>	-	-	-	<b>3</b>

### **10. Disponibilità liquide**

Il saldo è relativo a depositi bancari per €/Mgl 2.651 e giacenze di cassa per €/ Mgl 0,5. I depositi bancari per €/Mgl 284 si riferiscono a conti correnti dedicati a fondi vincolati a specifici interventi. Per un'analisi più approfondita delle variazioni di periodo intervenute nella voce in oggetto si rinvia allo schema di rendiconto finanziario.

### **11. Ratei e risconti attivi**

I ratei attivi sono pari a €/Mgl 0,5 e si riferiscono a quote di cedole di interessi di titoli obbligazionari in portafoglio.

I risconti attivi sono pari a €/Mgl 41 e sono costituiti da quote di premi di assicurazione, di abbonamenti a riviste, di manutenzione mobili e macchine d'ufficio, di canoni diversi e di manutenzione di competenza 2023.

### **12. Patrimonio netto**

I movimenti di **patrimonio netto** avvenuti negli ultimi due esercizi sono i seguenti:

Importi in €/Mgl	Cap.Soc.	Ris.da Conv. €.	Ris.per operaz.di copert.flussi finanz. Attesi	Riserva Legale	Riserva straordinaria	Riserva speciale facoltativa	Ris. da diff.di traduz.TND/EURO	Risultes. precedente	Risultato d'esercizio	Totale P.Netto
SALDI AL 31.12.2021	5.801	73	-	125	504	62	4	-	42	6.611
Destinazione utile di esercizio 2021				2	36	4			- 42	-
Risultato d'esercizio 2022									63	63
Altre valutazioni										
SALDI AL 31.12.2022	5.801	73	-	127	540	66	4	-	63	6.674
Destinazione utile di esercizio 2022				3	54	6			- 63	-
Risultato d'esercizio 2023									29	29
Altre valutazioni										
SALDI AL 31.12.2023	5.801	73	-	130	594	72	5	-	29	6.704

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

Natura/Descrizione	Importo	Possibilità Utilizzi (*)	Quota disponibile	Utilizzi nei tre esercizi precedenti	
				Copertura perdite	Altro
Capitale	5.801	---	---	----	----
Riserva legale	130	B	---	----	----
Altre riserve:					
-Straordinaria	594	A,B,C	594	----	----
-Da conversione in €	73	A,B,C	73	----	----
-Da diff. di traduzione TND/Euro	5	---	---	----	----
-speciale facoltativa	72	A,B,C	72	----	----

\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

Il Capitale Sociale è rappresentato da n. 11.375.300 azioni ordinarie da € 0,51 ciascuna e, alla data del bilancio, è così suddiviso:

<b>AZIONISTI</b>	<b>n. AZIONI</b>	<b>%</b>	<b>VALORE NOMINALE</b>
Regione Umbria	10.499.575	92,302%	5.354.783,25
Amministrazione Prov.le PERUGIA	112.657	0,990%	57.455,07
C.C.I.A.A. dell'Umbria	40.694	0,358%	20.753,94
Amministrazione Prov.le TERNI	254.100	2,234%	129.591,00
Comune di Umbertide	33.500	0,294%	17.085,00
Comune di Città della Pieve	14.881	0,131%	7.589,31
Comune di Castel Ritaldi	6.500	0,057%	3.315,00
Comune di Montegabbione	2.441	0,021%	1.244,91
Comune di Terni	275.968	2,426%	140.743,68
Comune di Foligno	132.500	1,165%	67.575,00
Comune di Narni	2.484	0,022%	1.266,84
<b>TOTALE</b>	<b>11.375.300</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.801.403,00</b>

### 13. Apporti ai sensi di LLRR- fondo programma

Il Fondo Programma, il cui contenuto e la cui natura sono descritti nella sezione della Nota Integrativa "Criteri di valutazione" ha avuto la seguente movimentazione nel corso dell'esercizio.

<b>Consistenza al 31.12.22</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>944</b>
<b>Incrementi:</b>		
a) Apporti ai sensi di LL.RR. al Fondo Programma 2023		3.970
b) Fondo per erogazione a Coop. Tela Umbra Srl		103
<b>Totale incrementi</b>		<b>4.073</b>
<b>Decrementi:</b>		
<i>1) Erogazioni di diretta imputazione al Fondo regionale per interventi:</i>		
a) Contributo a Coop Tela Umbra Srl		- 103
<b>Totale</b>		<b>- 103</b>
<i>2) Utilizzo fondo per svolgimento programma:</i>		
a) Contributo in c/esercizio - Programma attività 2023		- 3.970
<b>Totale utilizzo fondo per svolgimento programma</b>		<b>- 3.970</b>
<i>3) Utilizzo apporti ai sensi LL.RR a Fondo Programma per copertura minusvalenze su partecipazioni, perdite su crediti, oneri finanziari ed altri costi :</i>		
a) Minusvalenze e perdite su partecipazioni		
<b>Totale utilizzo fondo per copertura minus da investimenti e altri costi</b>		
Per il dettaglio delle minusvalenze rilevate si rinvia ai prospetti delle variazioni intervenute nelle		
partecipazioni ricomprese sia nell'attivo immobilizzato che nell'attivo circolante.		
<b>Totale decrementi</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>- 4.073</b>
<b>Saldo netto movimenti 2023</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>-</b>
<b>Consistenza al 31.12.2023</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>944</b>

#### **14. Apporti ai sensi di LLRR- fondi a destinazione vincolata**

Gli "Apporti ai sensi LL.RR. a destinazione vincolata" ammontano a €/Mgl 1.632 ed hanno subito la seguente movimentazione:

	Consistenza	Incrementi	Utilizzi	Saldi
	al 01.01.23	2023	2023	31.12.2023
Fondo L.R. 70/80	97	-	-	97
Fondo PIM	325	-	-	325
Fondo L.R. 14/85	29	-	-	29
Fondo LL.RR. 19/91-2/93 e 30/95	384	-	-	384
Fondo Qualità Miglioramento	169	-	-	169
Fondo DGC Perugia N° 638/99	11	-	-	11
F.di Reg.Umbria per interventi a favore LSU	3	-	-	3
Fondo L.R. 14/97 "Per l'occupazione"	1	-	-	1
F.do PIANP-Piano Integr.Area Nord Perugia	47	-	-	47
Fondo L.R. 21/02- Aree escluse DOCUP	23	-	-	23
F.do per attività Fiere Settore Turismo	3	-	-	3
Fondo Incentivi Assunzione Over 30	201	-	-	201
F.do Prog. IN-ITINERE	11	-	-	11
Fondo P.P.N. Turismo Lento	-	329	-	329
<b>Totale</b>	<b>1.303</b>	<b>329</b>	<b>-</b>	<b>1.632</b>

Si riporta nel seguito la descrizione dei fondi sopra esposti:

**FONDO L.R. n. 70/80 (Interventi in Valnerina) € /Mgl 97**

Resta invariato rispetto al 2022. La Regione Umbria definirà l'utilizzazione dei residui.

**FONDO PIM € /Mgl 325**

Costituito nel 1989 mediante storno del "Fondo C.T. Promozionali e Agenzia per l'Innovazione Tecnologica" con dotazione iniziale di €/Mgl 642. Resta invariato rispetto al 2022. La Regione definirà l'utilizzazione dei residui.

**FONDO L.R. 14 DEL 1985 € /Mgl 29**

E' stato costituito con specifico stanziamento della Regione Umbria. Resta invariato rispetto al 2022. La Regione Umbria definirà l'utilizzazione dei residui.

**FONDI per lo "Sviluppo dei sistemi di qualità nelle imprese minori" (LL.RR. n.19/91;2/93 e n.30/95) €/Mgl 384**

Il 31.12.2001 si sono chiuse le procedure di erogazione di contributi a valere sull'ultimo bando. Resta invariato rispetto al 2022. La Regione Umbria definirà l'utilizzazione dei residui.

**FONDI Progetto "Qualità Miglioramento" €/Mgl 169**

Il 31.12.2001 si sono chiuse le procedure di erogazione di contributi a valere sull'ultimo bando. Resta invariato rispetto al 2022. La Regione Umbria definirà l'utilizzazione dei residui.

**FONDO D.G. Comunale di Perugia n. 638/99 €/Mgl 11**

E' stato costituito nell'esercizio 2001 con apporto del Comune di Perugia. E' destinato alla promozione congiunta tra Comune di Perugia e Sviluppumbria di un "Concorso di idee imprenditoriali" riservato ai giovani residenti nel Comune di Perugia. Resta invariato rispetto al 2022.

**FONDI REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI A FAVORE DI L.S.U. €/Mgl 3**

E' stato costituito con specifico stanziamento della Regione Umbria. Resta invariato rispetto al 2022.

**FONDO L.R. n. 14/97 per l'occupazione €/Mgl 1**

E' stato costituito con trasferimento di fondi per €/Mgl 1.162 stanziati dalla Regione Umbria. E' stato destinato alla "gestione dei programmi finalizzati al lavoro e all'occupazione". Resta invariato rispetto al 2022.

**FONDO P.I.A.N.P. - PROGETTO INTEGRATO AREA NORD PERUGIA €/Mgl 47**

D.G.R. 368/2003 e D.G. Provinciale di Perugia n.194/03 e n. 413/03. E' stato costituito nel 2003 con apporti della Regione Umbria per €/Mgl 516 e della Provincia di Perugia per €/Mgl 103. E' destinato ad interventi diretti a favorire la nascita e lo sviluppo di P.M.I. industriali, artigiane, di servizi, commerciali e turistiche nell'area nord di Perugia. Resta invariato rispetto al 2022.

**FONDO L.R. 21/2002 - Aree non ricomprese nell'operatività del DOCUP OB 2 2000/2006 "Interventi per la certificazione dei sistemi della qualità, del rispetto ambientale, della sicurezza e dell'etica nelle imprese umbre" €/Mgl 23**

E' stato costituito con fondi stanziati con D.G.R. n. 778 del 10/06/2003. Il fondo è impegnato in finanziamenti a rientrare per €/Mgl 23 inclusi nell'attivo circolante. Resta invariato rispetto al 2022.

**FONDO PER ATTIVITA' FIERISTICHE SETTORE TURISMO €/Mgl 3**

In seguito all'attribuzione a Sviluppumbria delle attività di promozione turistica e integrata conseguentemente alla soppressione dell'APT, la Società è stata individuata quale soggetto attuatore delle azioni previste nell'ambito del piano di promozione turistica della Regione Umbria. Tale fondo resta invariato rispetto al 2022.



**FONDO INCENTIVI ASSUNZIONE OVER 30**

€/Mgl 201

Con DGR n.433/2014 Sviluppumbria è stata incaricata della gestione del fondo finalizzato a favorire l'assunzione di lavoratori over 30, mediante l'erogazione di contributi a fondo perduto alle imprese che si impegnano ad attivare contratti di lavoro a tempo indeterminato. In seguito alla stipula di apposita convenzione la Regione Umbria ha provveduto nel 2014 al trasferimento delle risorse per un importo pari a €/Mgl 2.500. Resta invariato rispetto al 2022.

**FONDO PROGETTO DI ECCELLENZA INTERREGIONALE IN.IT.INERE €/Mgl 11**

La Regione Umbria, in attuazione delle DGR n. 577/2016 e n. 988/2016, ha richiesto la collaborazione a Sviluppumbria per la realizzazione delle attività connesse al progetto di eccellenza In.IT.inere volto alla valorizzazione e promozione di quelle valenze storiche, paesaggistiche, sociali e culturali che rendono spendibile, sul piano dell'incoming turistico, l'area del Centro Italia. Il fondo resta invariato rispetto al 2022.

**FONDO P.P.N. TURISMO LENTO**

€/Mgl 329

Nel mese di agosto è stata sottoscritta la convenzione per la gestione delle attività di supporto tecnico-operativo alla Regione Umbria quale soggetto attuatore per la realizzazione del Progetto "Turismo Lento- Cammini, Enogastronomia, Arte e Beni Culturali" relativo al Piano Nazionale di Promozione 2022. A tal fine sono state trasferite dalla Regione risorse per €/Mgl 330.

**15. Fondi per rischi e oneri**

In dettaglio (importi in €/Mgl):	31.12.23	31.12.22
Fondo imposte anche differite	608	660
Altri fondi	288	267
<b>Totale</b>	<b>896</b>	<b>927</b>

Il fondo **imposte anche differite** comprende:

- il **fondo imposte differite** per €/Mgl 530 (nel precedente esercizio pari a €/Mgl 583) costituito nel 2010 a seguito dell'imputazione al fabbricato di Foligno del disavanzo da concambio e annullamento emerso dalla fusione con B.I.C. Umbria Spa incrementato per effetto degli stanziamenti relativi alla plusvalenza realizzata sulla vendita dell'immobile di Umbertide avvenuta nel 2019. Nel corso dell'esercizio subisce un decremento di €/Mgl 52.
- il **fondo rischi** relativo al **contenzioso tributario** "Redditi 2014" instaurato con l'Agenzia delle Entrate per €/Mgl 78. Il procedimento è ancora pendente e si ritiene congruo l'accantonamento prudenziale già effettuato.

Gli **altri fondi** sono rappresentati dal fondo rischi derivante dall'acquisto del ramo di azienda Centro Estero dell'Umbria per €/Mgl 4, dal fondo rischi contenziosi anche giuslavoristici per €/Mgl 170 e dal fondo rischi connessi al progetto Tender Tunisia per €/Mgl 114. Nel corso del 2023 il fondo rischi derivante dall'acquisto del ramo di azienda Centro Estero dell'Umbria ha subito un decremento di €/Mgl 126 in relazione alla copertura dei costi delle attività di

internazionalizzazione non remunerate dalla Regione Umbria. Il fondo rischi è stato ridotto per €/Mgl 105 anche in relazione alla positiva conclusione di un contenzioso giuslavoristico ed è stato incrementato con uno stanziamento di €/Mgl 137 con riferimento al giudizio pendente relativo ai Consorzi per le Aree Industriali.

## **16. Fondo TFR.**

**€/Mgl 3.254**

Il saldo è la risultanza dei seguenti movimenti avvenuti nell'esercizio:

Saldo al 31.12.2022	3.131
Anticipi su TFR	-45
TFR liquidato nel 2023	-78
Imputazioni di legge	-27
TFR destinato a Fondi di Previdenza Complementare	-43
Accantonamento dell'esercizio 2023	316
Saldo al 31.12.2023	<b>3.254</b>

## **17. Debiti**

Il saldo dei debiti è il seguente:

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Debito v/Banche	118	466
Debiti v/fornitori di beni e servizi	1.023	968
Debiti v/controllante	1.527	330
Debiti tributari	197	196
Debiti verso istituti di previdenza	267	193
Altri debiti	1.598	1.118
Totale	<b>4.730</b>	<b>3.272</b>

Il debito **v/Banche** pari a €/Mgl 118 si riferisce al residuo del mutuo della durata di quindici anni acceso nel 2009 presso MPS con iscrizione di ipoteca sull'immobile di proprietà sito in Taverne di Corciano finalizzato all'operazione di acquisto dell'azienda Centro Agroalimentare dell'Umbria S.r.l..

I debiti verso **fornitori** ammontanti a €/Mgl 1.023 sono relativi ad acquisti di materiali vari/prestazioni di servizi. Per €/Mgl 810 sono rappresentati da fatture da ricevere. I termini di pagamento sono entro 12 mesi.

I debiti verso **controllante** sono pari a €/Mgl 1.527 e si riferiscono ad anticipi sui lavori in corso relativi al Progetto "Umbri Emigrati all'Estero" per €/Mgl 77, al Progetto "Cooperazione Internazionale" per €/Mgl 45, al Progetto "PIAC 2" per €/Mgl 54, al Progetto "Azione 1.1.1

Progetti ricerca e sviluppo 2021” per €/Mgl 94, al Progetto “Promozione Turistica-Atto Unilaterale 21'-22'-23' per €/Mgl 546, al Progetto “Turismo accessibile 2022-2024” per €/Mgl 225, al Progetto “Umbria Libri 2023” per €/Mgl 223 e al Progetto “Umbria Cinema Festival” per €/Mgl 262.

I debiti **tributari** sono così ripartiti:

	31.12.23	31.12.22
Ritenute IRPEF- IRES	173	178
IVA ad esigibilità differita	18	18
Debiti per IRAP	6	0
<b>Totale</b>	<b>197</b>	<b>196</b>

Il debito verso **istituti di previdenza** di €/Mgl 267 rappresenta il debito per oneri previdenziali da versare relativi al mese di dicembre 2023 estinti nel 2024 secondo le scadenze previste dalla Legge.

Il saldo degli **altri debiti** è così composto:

	31.12.23	31.12.22
Debiti per anticipi su lavori in corso	1.307	763
Debiti per quote di capitale sociale e quote associative	8	8
Debiti verso organi sociali	14	14
Depositi cauzionali ricevuti	52	57
Debiti v/personale dipendente	194	209
Debiti vari	23	67
<b>Totale</b>	<b>1.598</b>	<b>1.118</b>

I debiti per anticipi su lavori in corso si riferiscono: per €/Mgl 256 al Progetto Tender Tunisia e per €/Mgl 1.050 al Progetto SME2EUPLUS 2022-2024.

I debiti verso il personale dipendente sono rappresentati dai debiti per ferie/permessi/banca ore non goduti.

Non vi sono debiti con vita residua superiore ai cinque anni.

### **18. Ratei e risconti passivi**

I **ratei passivi** ammontano a €/Mgl 15 e si riferiscono a costi per servizi di competenza 2023.

I **risconti passivi** ammontano a €/Mgl 1.075 e sono costituiti per €/Mgl 1.049 da contributi in c/impianti e per €/Mgl 26 a ricavi per servizi di competenza 2024.

La voce **risconti passivi “per contributi in conto impianti”** pari a €/Mgl 1.049 si riferisce a contributi (ex L.n.181/89 e ex L. n.236/93 art.1 ter) ricevuti per la realizzazione degli investimenti dell'incubatore di imprese di Foligno e il pre-incubatore di imprese di Spoleto.

Tali contributi sono stati contabilizzati con la tecnica dei risconti passivi imputando a conto economico dell'esercizio la quota dei risconti proporzionale agli ammortamenti effettuati sui cespiti oggetto dell'agevolazione. Nel corso del 2023 i "risconti passivi per contributi in conto impianti" hanno subito un decremento di €/Mgl 81 dovuto all'accredito a conto economico della quota parte dei contributi di competenza dell'esercizio. La voce "risconti passivi per contributi in conto impianti" è composta da:

- €/Mgl 615 per contributo in conto impianti L.181/89 previsto per l'incubatore di Foligno, pari al residuo 50% dell'investimento ammesso a contributo; il contributo era stato incassato successivamente all'anno 1997 per un totale di €/Mgl 1.808;
  - €/Mgl 68 per contributo in conto impianti L.181/89 relativo ad ulteriori programmi d'investimento per l'incubatore di Foligno; il contributo era stato incassato negli anni 2000 e 2001 per un totale di €/Mgl 258;
  - €/Mgl 367 per contributo in conto impianti L.236/96 art. 1/ter relativo al pre-incubatore di imprese di Spoleto; il contributo era stato incassato per un totale di €/Mgl 851.
- L'ammontare dei risconti passivi con durata superiore ai 5 anni è di €/Mgl 649.

## PARTE "C" - INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

### 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	31.12.23	31.12.22
Ricavi per prestazioni servizi	<b>€/Mgl 4.280</b>	<b>€/Mgl 3.860</b>

Rappresentano i ricavi per servizi resi relativi alle seguenti attività:

	31.12.23	31.12.22
Ricavi Tesoreria Fondi Rotativi, O.I. Az.1.3.1. e Az. 3.4.1, Az Conv. Ammortizzatori Sociali, Portale Umbria Tourism , Evento Umbria Libri 2023, gestione Progetto INNENETWORK Az.1.2.1., Az. 5.3.1, Az. 1.1.1, Assistenza tecnica FSE, Cluster Internazionali, Bando Incoming PAR FSC, MYSELF Plus, PON Innovazione, Prog. Ecomondo, Voucher Sport, Bonus Natalità, Avvisi SMALL, MEDIUM e LARGE	2.775	2.297
Ricavi relativi alla chiusura degli acconti di Lavori in Corso conclusi	1.189	1.340
Canoni incubatori di imprese (Foligno e Terni)	215	198
Ricavi da servizi diversi minori	101	25
<b>Totale</b>	<b>4.280</b>	<b>3.860</b>

### 2. Variazione di lavori in corso su ordinazione

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Variazione delle rimanenze	<b>1.574</b>	<b>183</b>

Rappresentano la contropartita del saldo movimenti esercizio 2023 del conto dell'attivo "lavori in corso su ordinazione".

### 3. Contributi in conto esercizio

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Contributi in conto esercizio	<b>0</b>	<b>118</b>

### 4. Altri ricavi

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Altri ricavi	<b>592</b>	<b>420</b>

Includono i canoni di affitto di immobili della Società per €/Mgl 198 i proventi derivanti dal riaddebito dei costi per utenze alle imprese incubate per €/Mgl 59, i contributi in conto impianti per €/Mgl 81 a fronte degli ammortamenti dedotti nell'esercizio, sopravvenienze attive da fatti gestionali per €/Mgl 100 riguardanti anche l'adeguamento del fondo rischi in seguito alla positiva conclusione di un contenzioso giuslavoristico, utilizzo fondo disavviamento ex CEU a copertura dei costi delle attività di internazionalizzazione non remunerate dalla Regione Umbria €/Mgl 126 e altri diversi minori.

#### **5. Utilizzo apporti ai sensi di LL.RR a Fondo Programma**

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Utilizzo fondo per svolgimento Programma 2023	<b>3.970</b>	<b>3.920</b>

Rappresenta l'ammontare del contributo in c/esercizio della Regione Umbria per lo svolgimento del programma di attività 2023

#### **6. Costi per acquisto materie prime, sussidiarie e di consumo**

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Costi per acquisti	<b>11</b>	<b>12</b>

Rappresentano gli oneri sostenuti nell'anno per acquisti di materiali vari di consumo relativi anche alle attività connesse alla realizzazione di progetti.

Il dettaglio di tali costi è il seguente:

	31.12.23	31.12.22
Materiali vari di consumo	1	2
Oneri Auto	7	5
Cancelleria e stampati ecc.	3	5
<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>12</b>

#### **7. Costi per servizi**

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Costi per servizi	<b>4.489</b>	<b>2.754</b>

Si riferiscono alle seguenti tipologie di servizi prestati a favore della società:

	31.12.23	31.12.22
Servizi per progetti	3.895	2.109
Consulenze fiscali, legali, e organizzative; Revisione di bilancio; OdV	113	130
Compensi amm.ri e sindaci	56	57
Spese manutenzione	91	99
Spese telefoniche e di connettività	27	30
Spese assicurative	33	25
Spese per acquisto buoni pasto	78	66
Spese di pulizia e sanificazione	35	36
Utenze (luce, acqua, gas, nettezza urbana)	115	157
Ricerca, formazione, addestramento	2	2
Altri costi di gestione diversi	44	43
<b>Totale</b>	<b>4.489</b>	<b>2.754</b>

## **8. Spese per godimento beni di terzi**

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Fitti passivi	59	57
Canoni di locazione beni mobili	69	65
<b>Totale</b>	<b>128</b>	<b>122</b>

I fitti passivi si riferiscono ai canoni di affitto della sede dell'incubatore di imprese di Terni in Strada delle Campore. I canoni di locazione di beni mobili si riferiscono al noleggio delle fotocopiatrici, delle attrezzature informatiche e delle autovetture.

## **9. Spese per il personale**

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Salari e stipendi	3.486	3.419
Oneri sociali	1.037	991
Accantonamento TFR	316	528
Altri costi del personale	16	25
<b>Totale</b>	<b>4.855</b>	<b>4.963</b>

Il costo del personale risente dell'aumento delle retribuzioni a seguito del rinnovo del CCNL del credito a decorrere dal 01/07/2024, dell'assunzione di sei unità lavorative, a partire dal secondo semestre, con contratto di lavoro a tempo determinato della durata di due anni e della riduzione dell'indice di rivalutazione del TFR.

Il numero dei dipendenti al 31/12/2023 è il seguente:

	31.12.23	31.12.22
Dirigenti	-	-
Impiegati	82	78

La variazione è la risultante della cessazione del rapporto di lavoro con due lavoratori dipendenti e dell'assunzione di n.6 dipendenti con contratto a tempo determinato.

### **10. Ammortamenti e svalutazioni**

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Ammortamenti delle immobilizz.ni immateriali	13	20
Ammortamenti delle immobilizz.ni materiali	348	338
Svalutazione crediti inclusi nell'attivo circolante	0	16
<b>Totale</b>	<b>361</b>	<b>374</b>

Per i dettagli relativi agli ammortamenti si rinvia a quanto descritto nell'apposita voce dello stato patrimoniale.

### **11. Accantonamenti per rischi**

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Accantonamenti per rischi	<b>252</b>	<b>0</b>

Per i dettagli relativi agli accantonamenti per rischi si rinvia a quanto descritto nell'apposita voce dello stato patrimoniale.

### **12. Oneri diversi di gestione**

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Oneri diversi di gestione	<b>196</b>	<b>156</b>



Il dettaglio di tali costi è il seguente:

	31.12.23	31.12.22
Rettifica crediti	0	0
Quote associative	12	8
Imposte non correlate al risultato di esercizio	115	121
Altri oneri diversi	69	27
<b>Totale</b>	<b>196</b>	<b>156</b>

Le imposte non correlate al risultato di esercizio si riferiscono prevalentemente ad IMU e imposte di registro e gli altri oneri diversi di gestione includono spese generali varie riconducibili a progetti specifici per €/Mgl 47.

### **13. Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni**

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Proventi da titoli	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>

Rappresentano i proventi derivanti dagli investimenti in titoli di Enti creditizi rappresentati da obbligazioni Banco di Desio e della Brianza acquistate nel mese di febbraio 2022.

### **14. Altri proventi finanziari**

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Interessi su crediti v/banche	0,5	0,5
Interessi attivi diversi	0	0,5
<b>Totale</b>	<b>0,5</b>	<b>1</b>

### **15. Interessi e altri oneri finanziari**

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Interessi su debiti verso banche	18	15
<b>Totale</b>	<b>18</b>	<b>15</b>

## **16. Rettifiche di valore di attività finanziarie**

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Rivalutazioni di partecipazioni (1)	-	-
Svalutazioni partecipazioni (2)	-	1
Utilizzo fondo programma per copertura perdite e minusvalenze su partecipazioni (3)	-	-1
Totale	-	-

(1) Rappresentano le rettifiche di valore per ripristino del costo a causa del venir meno dei motivi che avevano prodotto le precedenti svalutazioni così come specificato nei "Criteri di valutazione" della Nota Integrativa.

(2) Rappresentano le rettifiche di valore apportate al costo delle partecipazioni iscritte nell'Attivo Patrimoniale (sia circolante che immobilizzato) per perdite durevoli di valore. Per l'analisi di dettaglio delle svalutazioni e rivalutazioni delle partecipazioni si rimanda alla tabella dei movimenti delle partecipazioni riportata nelle sezioni di commento delle partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato e nell'attivo circolante.

(3) Per la riclassificazione alla voce D) del Conto economico si rinvia a quanto specificato nei "criteri di formazione" della Nota Integrativa.

## **17. Imposte sul reddito d'esercizio**

Il valore della voce 20 "Imposte sul reddito di esercizio" di €/Mgl 78 è così composto:

IRES	€/Mgl	0
IRAP	€/Mgl	27
Imposte anticipate e differite	€/Mgl	51
Imposte esercizi precedenti	€/Mgl	0

## PARTE "D" – ALTRE INFORMAZIONI

### **Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2427, comma 9 del Codice Civile, si evidenziano i seguenti impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

#### Fidejussioni e garanzie reali

Il dettaglio delle fidejussioni e garanzie reali è il seguente:

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Garanzie rilasciate	392	392
Garanzie ricevute	97	97
<b>Totale</b>	<b>489</b>	<b>489</b>

#### **Le garanzie rilasciate si riferiscono a:**

- 1) Fidejussione rilasciata a favore della Banca di Mantignana, Credito Cooperativo Umbro di Mantignana a garanzia delle anticipazioni ai dipendenti di ditte appartenenti a Gruppo Aiazzone di €/Mgl 2.
- 2) Coobbligazione fidejussoria rilasciata per conto del Consorzio Flaminia Vetus a favore del Comune di Massa Martana a garanzia dell'esecuzione delle opere di urbanizzazione dell'area Industriale sita in località Acqua Rossa di €/Mgl 321. Tali opere sono state completate nel corso del 2017.
- 3) Pegno sul conto corrente n. 444 acceso presso Intesa Sanpaolo di €/Mgl 19 in favore di Intesa SanPaolo quale controgaranzia per la fidejussione rilasciata dalla banca stessa in favore del Ministero dell'Industria di Tunisi per la partecipazione al Tender " Acquisition de services d'assistance technique, formation, coaching des startups".
- 4) Pegno su titoli obbligazionari di €/Mgl 50 in favore di Banco di Desio e della Brianza quale controgaranzia per la fidejussione rilasciata dalla banca stessa in favore dell'Agenzia Nazionale per l'Attrazione degli Investimenti e lo Sviluppo di Impresa Spa a garanzia delle obbligazioni assunte nell'ambito del contratto di locazione dell'immobile di Terni.

#### **Le garanzie ricevute si riferiscono a:**

- 1) Fidejussione bancaria di €/Mgl 97 rilasciata dalla Banca di Credito Cooperativo di Spello e del Velino a garanzia delle obbligazioni assunte dalla Silam S.r.l. nell'ambito del contratto di locazione del compendio immobiliare sito in Cannara (PG).

#### Impegni

La Società non ha assunto impegni che non siano stati rilevati in bilancio.

#### Passività potenziali

La Società è parte in procedimenti di diversa natura connessi all'ordinario svolgimento delle proprie attività. Sulla base delle informazioni attualmente a disposizione, la Società ritiene congrui i valori accantonati nei fondi rischi esistenti.

Fondi di terzi in amministrazione

Il dettaglio dei fondi di terzi in amministrazione è il seguente:

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Fondi di terzi in amministrazione	28.225	39.920
<b>Totale</b>	<b>28.225</b>	<b>39.920</b>

Al 31.12.2023 sono così composti:

L.R. 12/95	Finanziamenti in essere	€/Mgl	10.031
	Fondi disponibili	€/Mgl	4.904
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>14.935</b>
Art.7 L.R.4/2011 (Microcredito)	Finanziamenti in essere	€/Mgl	339
	Fondi disponibili	€/Mgl	44
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>383</b>
DGR n.1679/2011 (Foncooper)	Finanziamenti in essere	€/Mgl	416
	Fondi disponibili	€/Mgl	728
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>1.144</b>
DGR n.1131/2013 Fondo Ingegneria Finanziaria	Finanziamenti in essere	€/Mgl	2.709
	Fondi disponibili	€/Mgl	1.249
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>3.958</b>
DGR n.1113/2015 O.I. Aree di crisi Az. 3.1.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	1.233
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>1.233</b>
DGR n.1113/2015 O.I. - Internazionalizzazione Az. 3.3.1	Fondi disponibili	€/Mgl	2.304
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>2.304</b>
DGR n.257/2016 Microcredito per Garanzia Giovani	Finanziamenti in essere	€/Mgl	228
	Fondi disponibili	€/Mgl	195
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>423</b>
Fondo per Assist.Rimborsabile	Finanziamenti in essere	€/Mgl	91
	Fondi disponibili	€/Mgl	51
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>142</b>
OI LivingLAB Az. 1.4.1	Fondi disponibili	€/Mgl	17
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>17</b>
Fondo per SASE	Fondi disponibili	€/Mgl	374
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>374</b>
Bando Ristori Multimisura	Fondi disponibili	€/Mgl	320
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>320</b>

Bando Comprensori Sciistici	Fondi disponibili	€/Mgl	0,50
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>0,50</b>
Bando Umbriaperta Az. 3.2.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	331
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>331</b>
Bando Umbriaperta Az. 8.2.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	601
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>601</b>
Bando Spettacoli dal vivo Az. 3.2.1	Fondi disponibili	€/Mgl	532
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>532</b>
Avviso Smartup Az. 1.3.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	1.030
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>1.030</b>
Avviso Centri Estivi	Fondi disponibili	€/Mgl	2
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>2</b>
Avviso Large Az. 3.4.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	57
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>57</b>
Avviso Film Found Az. 3.2.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	334
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>334</b>
Avviso Borse di Studio FSE	Fondi disponibili	€/Mgl	14
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>14</b>
Avviso Voucher Sport FSE	Fondi disponibili	€/Mgl	0,50
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>0,50</b>
Avviso Borse di Studio FSC	Fondi disponibili	€/Mgl	15
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>15</b>
Avviso Rette 0-6 anni	Fondi disponibili	€/Mgl	0,50
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>0,50</b>
Avviso Bonus nascite	Fondi disponibili	€/Mgl	0,50
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>0,50</b>

Avviso Voucher Sport FSE e FSC 2023	<b>Fondi disponibili</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>1</b>
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>1</b>
Incasso Canoni di Concessione Regionali	Fondi disponibili	€/Mgl	60
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>60</b>
DGR 4917/97 area ind.le Pantalla -Todi	Fondi disponibili	€/Mgl	13
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>13</b>

I **Fondi di terzi in amministrazione** dettagliati di seguito, sono relativi a fondi regionali trasferiti a Sviluppumbria a norma di apposite Leggi, deliberazioni e determinazioni. Su tali somme, che rimangono nella sfera patrimoniale della Regione Umbria, Sviluppumbria non compie attività di gestione in senso proprio, non maturano oneri a carico dei fondi stessi né interessi a favore della società per gli impieghi corrispondenti. Sviluppumbria quale società operativa regionale, costituita ai sensi dell'Art. 10 della legge n. 281/1970, svolge nella specie sostanzialmente un'attività propria dell'ente pubblico.

I Fondi di cui alla L.R. 12/95 sono finalizzati a favorire l'occupazione giovanile attraverso interventi finanziari che agevolino l'avvio di imprese, formate dai giovani nei settori industriali, dell'artigianato e dei servizi.

Il "Fondo per il Microcredito" istituito con L.R. 4/2011 art.7 è finalizzato a sostenere la creazione di impresa promuovendo progetti di autoimpiego che, per le loro caratteristiche, restano esclusi da altre linee di finanziamento in quanto proposti da giovani, donne, e soggetti svantaggiati che non dispongono di capacità di garanzia propria. I finanziamenti agevolati di cui al fondo del Microcredito sono destinati a società di persone, società cooperative e ditte individuali di nuova costituzione operanti nei settori industriali, dell'artigianato e dei servizi.

Con DGR n.1679 del 29/12/2011 la Regione Umbria ha individuato in Sviluppumbria Spa la struttura competente per la gestione del "Fondo per gli Investimenti della cooperazione - Foncooper". Tale fondo è finalizzato all'erogazione di finanziamenti a tasso agevolato fino ad €/Mgl 250 assistiti da garanzia reali a cooperative iscritte al Registro Imprese e all'albo statale delle società cooperative aventi caratteristiche di PMI, con sede operativa nel territorio regionale.

Con DGR n.1131 del 15/10/2013 la Regione Umbria ha individuato in Sviluppumbria Spa, società "in house" della Regione, la struttura competente per la gestione del "Fondo per Mutui". L'obiettivo dell'azione consiste nel favorire il finanziamento a tasso agevolato di progetti aziendali elaborati da parte di PMI dei settori della produzione e servizi alla produzione, attraverso la concessione di finanziamenti a tasso agevolato. Operativamente, lo strumento prevede anche il coinvolgimento, attraverso la sottoscrizione di una apposita convenzione, di istituti di Credito che sono chiamati a cofinanziare il singolo progetto unitamente al Fondo, secondo specifiche percentuali.

Con DGR n.1113 del 05/10/2015 la Regione Umbria ha attribuito a Sviluppumbria la funzione di Organismo Intermedio (OI) in riferimento all'asse III Azioni 3.1.1 del POR FESR 2014- 2020. Successivamente con DGR n. 443 del 26/04/2016 sono state attribuite alla Società le risorse assegnate all'Azione 3.1.1 "aree di crisi" finalizzate ad interventi di sostegno delle aree

produttive colpite da crisi attraverso la concessione di contributi a favore di investimenti produttivi da parte di imprese selezionate dall'OI mediante avviso pubblico.

Con DGR n.1113 del 05/10/2015 la Regione Umbria ha attribuito a Sviluppumbria la funzione di Organismo Intermedio (OI) in riferimento all'asse III Azioni 3.3.1-Internazionalizzazione-del POR FESR 2014-2020 per favorire la partecipazione a fiere internazionali e attribuire voucher per servizi consulenziali all'internazionalizzazione delle pmi umbre.

Con DGR n.257 del 14/03/2016 la Regione Umbria ha affidato la gestione del "Fondo per il Microcredito" a Sviluppumbria di cui alla Misura 7.2 del Piano esecutivo regionale "Garanzia Giovani" - PON YEI per sostenere creazione di impresa mediante progetti di autoimpiego proposti da giovani NEET di età compresa fra i 18 e i 29 anni. Tale fondo finanzia una misura agevolativa che prevede prestiti a tasso zero riferiti a microcrediti per progetti con programmi di spesa compresi fra i 5.000 e 25.000 euro.

La Regione Umbria con DGR n.912 del 02/08/2018 ha individuato Sviluppumbria come soggetto competente alla gestione del servizio di tesoreria, nonché alle attività di rendicontazione, erogazione e supporto alle attività di monitoraggio e certificazioni delle agevolazioni allo strumento "Assistenza rimborsabile" per il triennio 2018-2020. Tale strumento è finalizzato al sostegno della creazione di impresa mediante la concessione di prestiti fino a 50.000€.

Con DGR n.455/2018 la Regione Umbria ha attribuito a Sviluppumbria la funzione di Organismo Intermedio (OI) per la gestione dell'Azione 1.4.1 del POR-FESR 2014-2020 LivingLAB, compresa la gestione della selezione dei beneficiari finali.

Nel corso del 2023 nel rispetto della L.R.7/2022 con cui la Regione Umbria garantisce il supporto finanziario dell'aeroporto con uno stanziamento massimo di € 4.000.000 in ragione d'anno per il periodo 2022-2024, Sviluppumbria ha erogato contributi per un importo complessivo di € 5.299.050,16. Nel rispetto della convenzione sottoscritta in data 12/01/2023 tra Sviluppumbria e SASE S.p.A., è stato erogato il contributo di Euro 1.000.000 a sostegno delle spese inerenti la gestione dell'aeroporto dell'Umbria per l'anno 2023 a valere sui fondi trasferiti dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia.

La Regione Umbria con DGR n.1108 del 10/11/2021 e con DGR n.1032/2021 ha attivato una misura a sostegno delle imprese del settore trasporto turistico, del settore matrimoni, eventi privati e organizzazione fiere, del settore commercio all'ingrosso alimentare, del settore dell'informazione locale e del settore parchi tematici individuando Sviluppumbria quale soggetto gestore dell'Avviso Ristori Multimisura a cui sono state destinate risorse pari a circa 2.893.000,00 euro.

La Regione Umbria con DGR n.949 del 13/10/2021 ha attivato una Misura di ristoro in favore delle imprese turistiche localizzate nei comuni ubicati all'interno dei comprensori sciistici incaricando Sviluppumbria della gestione dell'Avviso a cui sono state destinate risorse pari a circa 2.480.000,00 euro.

La Regione Umbria con DGR n.204 del 17/03/2021 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per lo svolgimento dell'attività di cui al Progetto POR FESR 2014-2020 Azione 3.2.1. "Sostegno degli investimenti delle imprese ricettive". Nel corso del 2021 e 2022 sono stati destinati all'Avviso Umbriaperta Az. 3.2.1 circa 2.800.000,00 di euro.

La Regione Umbria con DGR n.242 del 24/03/2021 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per lo svolgimento dell'attività di cui all'Azione 8.2.1. del POR FESR



2014-2020. Nel corso del 2023 sono stati destinati all'Avviso "Umbriaperta : Bando per il sostegno alle imprese della filiera del turismo nei territori del cratere sisma 2016", circa 1.600.000,00 di euro.

La Regione Umbria con DD n.3651 del 27/04/2021 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per lo svolgimento dell'attività di cui all'Azione 3.2.1. del POR FESR 2014-2020 per il bando "Sostegno di progetti nel settore dello spettacolo dal vivo". Nel corso del 2023 stati trasferiti a Sviluppumbria circa euro 1.150.000,00 da destinare all'Avviso.

La Regione Umbria con DGR n.232 del 24/03/2021 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per lo svolgimento dell'attività di cui all'Azione 1.3.1. "Sostegno alla creazione e al consolidamento di Start-Up innovative ad alta densità di applicazione di conoscenza e alle iniziative di Spin-off della Ricerca" del POR FESR 2014-2020. Nel corso del 2023 Sviluppumbria ha erogato circa € 532.000 relativamente all'Avviso Smart-Up 2021.

La Regione Umbria con DGR n.232 del 24/03/2021 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per lo svolgimento dell'attività di cui all'Azione 3.4.1. "Aiuti per investimenti in macchinari, impianti e beni tangibili e accompagnamento dei processi di riorganizzazione e ristrutturazione aziendale" del POR FESR 2014-2020. Nell'ambito di tale attività Sviluppumbria ha gestito l'Avviso Large 2021 per il quale la Regione Umbria, nel corso del 2023, ha destinato risorse di euro 5.450.000,00.

La Regione Umbria con Determina Direttoriale n.3651/2021 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio dell'Azione 3.2.1. POR FESR 2014-2020 nell'ambito della quale ha gestito l'Avviso Pubblico di sostegno alle imprese audiovisive "Umbria Film Found 2021" destinando nel corso del 2023 risorse per euro 420.000,00.

La Regione Umbria con D.D. n.4748 del 04/05/2023 ha individuato Sviluppumbria quale società competente per il supporto alla gestione delle attività inerenti l'Avviso pubblico per la concessione di borse di studio a studenti della scuola primaria e secondaria di I e II grado a.s. 2022-2023" finanziato con risorse PR Umbria FSE + per complessivi euro 7.700.000,00 circa.

La Regione Umbria ha affidato con apposita convenzione di fine anno 2021 a Sviluppumbria le attività di supporto alla gestione dell'Avviso pubblico per l'erogazione di contributi a fondo perduto in favore delle famiglie a copertura dei costi sostenuti per la partecipazione dei figli alle attività delle associazioni società sportive dilettantistiche. Nel corso del 2023 sono state ultimate le erogazioni a valere sull'Avviso a cui sono state destinate risorse per complessivi euro 489.500,00.

La Regione Umbria ha affidato a Sviluppumbria con apposita convenzione di fine anno 2022 le attività di supporto alla gestione dell'avviso pubblico per l'erogazione di contributi in favore delle famiglie a rimborso dei costi sostenuti per la partecipazione dei figli alle attività sportive nell'ambito dell'Azione "Sostegno ai servizi socioeducativi per età prescolare 0-6 anni" del PSC 2014-2020. Nel 2023 sono state destinate all'avviso risorse per circa € 800.000,00.

La Regione Umbria nel mese di aprile 2023 ha affidato a Sviluppumbria la gestione dell'avviso pubblico per l'erogazione di contributi a fondo perduto in favore delle madri con bambini fino ad un anno di età per finalità conciliative (bonus conciliativo natalità 2023) a valere su fondi PR umbria FSE+ 2021-2027. Nel 2023 sono state destinate all'avviso risorse per circa € 2.100.000,00.

Nell'ambito della gestione del patrimonio immobiliare della Regione Umbria Sviluppumbria gestisce per conto della Regione le concessioni delle aree industriali incassando i relativi canoni che al 31/12/2023 ammontano ad €/Mgl 60.

I fondi di cui alla DGR n.4917/97 si riferiscono a fondi relativi alla gestione, affidata dalla Regione Umbria a Sviluppumbria, dell'area industriale di Pantalla di Todi destinata ad insediamenti produttivi. Il loro ammontare al 31/12/2023 è di €/Mgl 13.

### Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionale

Ai sensi dell'articolo 2427, punto 13 del Codice Civile, si segnala che non sono stati registrati elementi di costo di entità o incidenza eccezionale.

### Compensi amministratori e sindaci

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i compensi corrisposti ad amministratori e sindaci, ai sensi dell'articolo 2427, punto 16 del Codice Civile.

I compensi spettanti ad Amministratori, Sindaci e Società di Revisione sono i seguenti:

	31.12.23	31.12.22
Amministratori*	35	34
Sindaci (Collegio Sindacale)	21	21
Società di revisione (Revisione Legale)	21	24

\*Il compenso amministratori, al netto degli oneri previdenziali, è pari a €/Mgl 28.

Si segnala che la società non ha concesso anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci.

### Rapporti con parti correlate

Di seguito viene riportato il dettaglio dei rapporti con parti correlate conclusi a normali condizioni di mercato.

	Crediti	Debiti	Contributo F. Programma	Ricavi	Lavori in corso	Contributi in conto Esercizio
Regione Umbria	959	1.527	3.970	3.368	1.870	-
<b>Totale</b>	<b>959</b>	<b>1.527</b>	<b>3.970</b>	<b>3.368</b>	<b>1.870</b>	-

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.368
A3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.870
A5) Contributi in conto esercizio	-
<b>Totale</b>	<b>5.238</b>

La voce A1) comprende i proventi derivanti dai servizi resi a favore della controllante per le attività di: Tesoreria Fondi Rotativi, O.I. Az.1.3.1. e Az. 3.4.1, gestione delle Convenzioni

Ammortizzatori Sociali, gestione del Portale Umbria Tourism , organizzazione dell'Evento Umbria Libri 2023, gestione del Progetto INNETWORK Az.1.2.1., delle Az. 5.3.1 e Az. 1.1.1, Assistenza tecnica controlli FSE, convenzione Cluster Internazionali, Bando Incoming PAR FSC, gestione avviso MYSELF Plus e PON Innovazione, gestione Progetto Ecomondo, gestione avvisi Voucher Sport, Bonus Natalità, SMALL, MEDIUM e LARGE. Nella voce A1) sono ricompresi i ricavi rivenienti dalla chiusura degli acconti su progetti conclusi per €/Mgl 656.

La voce A3) rappresenta il saldo della chiusura dei lavori in corso conclusi e la valorizzazione dei ricavi di competenza 2023 relativi ai progetti in corso riguardanti principalmente l'attività svolta nell'ambito delle azioni 5.3.1 Promozione Turistica - 1.2.1 Innovazione Tecnologica - 1.1.1 progetti ricerca e sviluppo --Az. 1.3.2. O.I. Internazionalizzazione - Avviso Spettacoli dal Vivo - Avviso Centri Estivi - Avviso Voucher Sport FSE - Avviso Borse di Studio - Avviso Rette 0-6 anni - Progetto Scoperta Imprenditoriale - PPN Turismo Lento e Turismo accessibile - Umbria Libri 2023-2024 - Umbria Cinema Festival.

**Informativa su obblighi di trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche nel rispetto dell'art.1, c. 125 della L. 4 agosto 2017 n.124.**

	<b>Contributi ricevuti</b>	<b>Motivazione</b>
Regione Umbria	3.970	Fondo Programma 2023
<b>Totale</b>	<b>3.970</b>	

**Strumenti finanziari derivati**

Ai sensi dell'art.2427-bis, primo comma, n.1 del codice civile, si dà atto che la Società non ha strumenti finanziari derivati.

**Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

Non vi sono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale, che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter Codice Civile.

**Eventi di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Con riferimento alle informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-quater Codice Civile, si segnala che:

- In data 7/05/2024 è stato emanato l'avviso pubblico avente ad oggetto l'alienazione del compendio immobiliare sito in Taverne di Corciano (PG) di proprietà di Sviluppumbria SpA. La presentazione delle domande dovrà avvenire entro il 01/07/2024.

## **Proposta di destinazione dell'utile**

Signori Azionisti,

L'Amministratore Unico vi invita ad approvare il progetto di bilancio, così come predisposto, e l'utilizzo del fondo regionale per "apporti ai sensi di LL.RR. a Fondo Programma" (voce A2 punto a, del passivo patrimoniale) per attività e interventi, così come dettagliati in nota integrativa e propone di destinare l'utile di esercizio pari a Euro 29.056,93 come segue: Euro 1.482,85 a riserva legale; Euro 2.905,70 a riserva speciale facoltativa e Euro 24.668,38 a riserva straordinaria.

L'Amministratore Unico  
Michela Sciorpa

Perugia, 28/05/2024

---

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**

---



## **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI SUL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429 CO. 2 C.C..**

Ai Soci della **Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A.**

Il Collegio Sindacale, nella sua attuale composizione, si è insediato nel mese di giugno 2022; nel corso del periodo chiuso al 31 dicembre 2023 l'attività del Collegio è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti il Collegio Vi porta a conoscenza con la presente relazione.

Il Collegio Sindacale non svolge la funzione di revisione legale dei conti di cui all'art. 14 del D.Lgs. 39/2010, che è stata affidata alla società di revisione KPMG S.p.A., e pertanto relazionerà in merito all'attività di vigilanza di cui all'art. 2429 c.c..

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio della società **Sviluppumbria S.p.A.** al 31.12.2023, che chiude con un utile di esercizio di euro 29.057; il bilancio è stato messo a disposizione del Collegio nei termini di legge; con la Determinazione n. 477 del 28 marzo 2024, l'Amministratore unico ha stabilito di far ricorso al maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del progetto di Bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, ai sensi di legge e di statuto, al fine di tener conto delle risultanze dei bilanci di esercizio delle società partecipate.

Il Collegio sindacale ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, al revisore.

La società KPMG S.p.A. ha consegnato la propria relazione in data 12 giugno 2024 attestando che il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data.

La stessa società di revisione ha altresì attestato che la relazione sulla gestione dell'amministratore unico è coerente con il bilancio d'esercizio della **Sviluppumbria S.p.A.** al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

### **1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Il Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

La società è amministrata in forma monocratica da un amministratore unico; il Collegio ha acquisito le determinate periodiche dell'A.U. e, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilievi particolari da segnalare.

Il Collegio ha acquisito costantemente, durante il corso dell'esercizio, dal Responsabile della funzione Tecnico Amministrativa e dall'Amministratore Unico, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di

maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha scambiato dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della propria attività di vigilanza con il soggetto incaricato della revisione legale, anche con riferimento ai controlli periodici sulla regolare tenuta della contabilità sociale dai quali, sulla base delle informazioni fornite al Collegio, non sono emersi elementi e criticità tali da essere menzionati nella presente Relazione.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e ha vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo e sul suo concreto funzionamento, anche tramite la raccolta di informazioni dal Responsabile della funzione Tecnico Amministrativa e dall'Organismo di Vigilanza e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo, non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sull'adeguatezza del sistema di controllo interno, senza riscontrare criticità di rilievo.

La società, dal 2016, ha adottato un Modello Organizzativo e di Gestione ai sensi del D.Lgs. 231/01 ed è dotata di un Organismo di Vigilanza, composto da tre membri, nominati con Determina dell'Amministratore Unico in data 27 ottobre u.s. per il triennio 2022-2024 in forma collegiale nelle persone del Prof. Claudio Miglio (Presidente), dell'Avv. Marco Vergari e dell'Avv. Laura Formica. Nell'ultima relazione semestrale l'OdV non ha rilevato "inadempienze di sostanza o violazioni delle disposizioni di cui al D. Lgs. 231/01".

Il Collegio non ha presentato denunce al tribunale ex art. 2409 cc.

Il Collegio non ha effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non ha ricevuto segnalazioni ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 25-*novies* e 25-*decies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2023, non ha rilasciato pareri e/o osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne menzione nella presente relazione.

## **2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il Collegio ha esaminato il progetto di bilancio chiuso al 31.12.2023 che, come già riferito, è stato messo a disposizione nei termini di cui all'art. 2429 cc.

Non essendo demandata al Collegio la revisione legale del bilancio, il Collegio ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla formazione e all'impostazione del bilancio d'esercizio della società e della Relazione sulla gestione a corredo dello stesso e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa. Il bilancio è corredato dalla Relazione sulla gestione dell'Amministratore unico che ha altresì provveduto a redigere la Relazione sul Governo Societario ex art. 6, co 4, D. Lgs. 175/2016. Il bilancio è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale.



Per quanto a conoscenza del Collegio, l'Amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

Il bilancio riporta nella relazione sulla gestione le informazioni sui principali rischi a cui la società è esposta nonché, in nota integrativa, le informazioni inerenti alle operazioni con parti correlate.

Come già riferito, la relazione del soggetto incaricato della revisione legale certifica che il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della **Sviluppumbria S.p.A.** al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data.

### **3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività svolta dal Collegio e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione, da parte dei Soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'Amministratore unico.

Il Collegio sindacale non rileva motivi ostativi alla proposta formulata dall'Amministratore unico di destinare l'utile di esercizio pari a euro 29.056,93 come segue: euro 1.482,85 a riserva legale; euro 2.905,70 a riserva speciale facoltativa ed euro 24.668,38 a riserva straordinaria.

Perugia, 12 giugno 2024

Il Collegio sindacale

Marcella Galvani

Elisa Cecchetti

Roberto Ortolani



---

**RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE**

---





# Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A.

**Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023**  
(con relativa relazione della società di revisione)

KPMG S.p.A.  
12 giugno 2024



KPMG S.p.A.  
Revisione e organizzazione contabile  
Via Campo di Marte, 19  
06124 PERUGIA PG  
Telefono +39 075 5722224  
Email it-fmauditaly@kpmg.it  
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

## Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

*Agli Azionisti della  
Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A.*

### Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

#### Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. (nel seguito anche la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo "Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### Altri aspetti – Informazioni Comparative

Il bilancio d'esercizio della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che, in data 14 giugno 2023, ha espresso un giudizio senza rilievi su tale bilancio.



**Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A.**  
Relazione della società di revisione  
31 dicembre 2023

### **Responsabilità dell'Amministratore Unico e del Collegio Sindacale della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. per il bilancio d'esercizio**

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore Unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi



**Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A.**  
*Relazione della società di revisione*  
31 dicembre 2023

significativi sulla capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

L'Amministratore Unico della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Perugia, 12 giugno 2024

KPMG S.p.A.

  
Maurizio Cicioni  
Socio