

ALL. A
PREVENTIVO
(previsto dall'articolo 6, comma 1)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2022	PREVENTIVO ANNO 2023	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	1.703.170,50	1.397.762,18			1.397.762,18		1.397.762,18
2 Diritti di Segreteria	558.710,00	575.000,00		3.500,00	571.500,00		575.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	1.151.052,59	1.227.700,00		1.162.200,00	15.500,00	50.000,00	1.227.700,00
4 Proventi da gestione di beni e servizi	34.700,00	107.500,00			107.500,00		107.500,00
5 Variazione delle rimanenze							
Totale Proventi Correnti A	3.447.633,09	3.307.962,18		1.165.700,00	2.092.262,18	50.000,00	3.307.962,18
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-1.583.833,06	-1.818.200,00		-1.818.200,00			-1.818.200,00
7 Funzionamento	-703.930,67	-1.008.858,50	-175.466,50	-422.250,00	-329.642,00	-81.500,00	-1.008.858,50
8 Interventi Economici	-883.315,55	-613.700,00				-613.700,00	-613.700,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-521.057,60	-274.325,24		-14.184,32	-259.390,92	-750,00	-274.325,24
Totale Oneri Correnti B	-3.692.136,88	-3.715.083,74	-175.466,50	-2.254.634,32	-589.032,92	-695.950,00	-3.715.083,74
Risultato della gestione corrente A-B	-244.503,79	-407.121,56	-175.466,50	-1.088.934,32	1.503.229,26	-645.950,00	-407.121,56
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari	950,00	1.260,00		60,00	1.200,00		1.260,00
11 Oneri Finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	950,00	1.260,00		60,00	1.200,00		1.260,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	4.700,00						
13 Oneri Straordinari	-7.000,00						
Risultato della gestione straordinaria (D)	-2.300,00						
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA							
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale							
15 Svalutazioni attivo patrimoniale							
Differenze rettifiche attività finanziarie							
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	-245.853,79	-405.861,56	-175.466,50	-1.088.874,32	1.504.429,26	-645.950,00	-405.861,56
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali		20.500,00		20.500,00			20.500,00
F Immobilizzazioni Materiali	35.000,00	12.000,00		12.000,00			12.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie							
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	35.000,00	32.500,00		32.500,00			32.500,00



CAMERA VALDOSTANA
CHAMBRE VALDÔTAINE

**RELAZIONE DELLA GIUNTA
AL PREVENTIVO ECONOMICO
PER L'ANNO 2023**

In applicazione dell'art. 7 del d.P.R. 254 del 2 novembre 2005 con la presente relazione la Giunta fornisce al Consiglio tutte le informazioni necessarie per una migliore comprensione dei dati contenuti nella proposta del preventivo economico per l'anno 2023.

Si evidenzia, in particolare, che la proposta di preventivo economico 2023 è stata predisposta sulla base delle disposizioni di cui al comma 602 dell'articolo 1 della legge n. 160/2019 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022 e, quindi, del secondo comma dell'articolo 57 del decreto legge 26 ottobre 2019 n. 214, in quanto ente strumentale della Regione autonoma Valle d'Aosta ai sensi dell'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

Si fa presente che gli stanziamenti delle voci del preventivo 2023 sono state ripartite nelle diverse funzioni istituzionali individuate nell'allegato A del Regolamento 254/2005 come segue:

- i proventi e gli oneri indicandoli quando possibile nelle funzioni cui direttamente si riferiscono;
- gli oneri comuni, personale 6) e funzionamento 7), sulla base di un indice che tiene conto del numero, del tempo dedicato e del costo del personale assegnato a ciascuna funzione.

Il preventivo economico è stato redatto in coerenza con la relazione previsionale e programmatica sulla base del principio della competenza e dei principi contabili e in particolare quelli di veridicità, universalità, continuità, prudenza, chiarezza, pareggio, annualità.

Per l'anno 2023 è previsto un bilancio in disavanzo di € 405.861,56 derivante da un risultato della gestione corrente in perdita di € 407.121,56 e da un avanzo della gestione finanziaria pari ad € 1.260,00.

Analizzando il preventivo economico 2023 si rileva che:

gli interventi economici hanno un importo di spesa pari a 613.700,00, la somma dei contributi, trasferimenti e altre entrate vincolate agli interventi economici ammonta a

50.000,00 e il disavanzo economico risulta di 405.861,56, la Chambre, pertanto, intende investire in interventi a favore del territorio ulteriori risorse proprie per 563.700,00 euro.

L'intero disavanzo presunto è dedicato all'investimento per il sostegno dell'imprenditoria valdostana, a quest'ultimo sono inoltre destinati euro 157.838,44 relativi ad entrate dell'anno 2023.

Si sottolinea che tale presunto disavanzo, ai sensi di quanto disposto dall'art. 2, comma 2, del dPR 254/2005, troverà copertura mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati delle gestioni precedenti.

Si riportano di seguito i dati del patrimonio netto computando il disavanzo di amministrazione presunto 2022 e delle perdite preventivate per l'anno 2023:

Patrimonio Netto al 01/01/2022	€ 5.272.489,64
Disavanzo economico presunto 2022	€ - 245.853,79
Disavanzo economico presunto 2023	€ - 405.861,56
Patrimonio Netto presunto al 31/12/2023	€ 4.620.774,29

La colonna "PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/2022", che non costituisce variazione di bilancio, è utile per determinare il risultato economico atteso per l'anno in corso, sulla base dell'ultimo aggiornamento del preventivo economico 2022, tenuto conto dei successivi accadimenti contabili.

Ciò premesso, si forniscono di seguito maggiori informazioni sui dati contenuti nel prospetto del preventivo economico 2023 di cui all'allegato A) del richiamato dPR 254/2005.

GESTIONE CORRENTE

A. Proventi correnti

1. *Diritto annuale* – La previsione è stata effettuata considerando i dati più recenti sull'andamento degli incassi nel 2022 al 30 settembre, forniti da Infocamere, che si sono mostrati, in linea con quelli degli anni precedenti.

Di seguito vengono indicati dettagliatamente gli importi stanziati per le singole voci contenute nel mastro "diritto annuale" non contabilizzando, in sede di preventivo, anche in relazione a quanto specificato nella nota del Ministero dello Sviluppo economico prot. n. 0339674 dell'11 novembre 2022, l'aumento del 20 % del diritto annuale in quanto non ancora autorizzato dallo stesso Ministero; lo stanziamento sarà inserito in sede di variazione di bilancio non appena possibile:

€	1.174.208,58 (diritto annuale)
€	88.334,15 (per sanzioni su diritto annuale)
€	219,45 (per interessi su diritto annuale)
€	135.000,00 (per diritto annuale albo smaltitori)

2. *Diritti di Segreteria* – L'importo è stato stimato in € 575.000,00 sulla base dell'andamento storico degli ultimi anni nonché sulla previsione di maggiori incassi a seguito dell'operatività della normativa in materia di titolare effettivo, obbligo che comporterà la ricezione di numerose pratiche per cui la Chambre incasserà ulteriori diritti di segreteria.

Il conto comprende diritti di segreteria per: Registro Imprese e Albo Artigiani, Albi e Ruoli, MUD, carte tachigrafiche, brevetti e marchi, certificati di origine, protesti, deposito listino, legalizzazione firma, orafi, sanzioni amministrative, Carta Nazionale dei Servizi e altri.

3. *Contributi, trasferimenti e altre entrate* – Le entrate di questa categoria riguardano principalmente i trasferimenti:
 - a. regionali - finanziamento per l'esercizio delle funzioni attribuite dalla Regione Autonoma della Valle d'Aosta, ex art. 12, comma 3, della legge regionale 7/2002 vigente - previsto in € 1.000.000,00, tenuto conto anche degli oneri per la gestione dell'Albo Artigiani, di cui alla legge regionale 34/2001, secondo l'autorizzazione di spesa prevista dall'articolo 40 del disegno di legge regionale n. 82 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste (Legge di stabilità regionale per il triennio 2023/2025). Modificazioni di leggi regionali.", presentato dalla Giunta

regionale, attualmente in fase di approvazione da parte del Consiglio regionale, nella misura indicata nell'allegato 1 al medesimo disegno di legge.

- b. di fondi dall'Unione Europea: trasferimenti relativi al progetto TYPICALP – Typicity innovation Competitiveness in Alpine Day Products volto allo sviluppo di una rete di imprese per la logistica della filiera agroalimentare lattiero-casearia per un importo di € 15.000,00.
- c. statali e da Unioncamere: relativi al rimborso da parte del Ministero dello sviluppo economico, delle spese sostenute per l'Albo gestori ambientali per un importo stimato di € 15.000,00 e al trasferimento per il progetto perequativo per la transizione energetica pari a € 35.000,00.
- d. da altri soggetti: sono stati indicati i rimborsi relativi al comando di personale presso l'Agenzia delle dogane, la Corte dei Conti e al distacco sindacale cumulativamente stimati in € 162.000,00.

- 4. *Proventi da gestione di beni e di servizi* – Tra i ricavi figurano principalmente gli importi stimati delle entrate derivanti da altri ricavi dell'attività commerciale per € 2.000,00, i ricavi per il servizio di conciliazione per € 20.000,00, per l'arbitrato per € 80.000,00 e stimati € 3.000,00 per il servizio di certificazione delle competenze.
- 5. *Variazioni delle rimanenze* – Sono pari all'incremento previsto delle rimanenze di magazzino.

B. Oneri correnti

1. Personale

La stima del costo complessivo del personale tiene conto delle avvenute sostituzioni di unità di personale a tempo indeterminato reclutate nel corso del 2021 a seguito di procedura concorsuale, delle assunzioni a tempo indeterminato ad oggi prevedibili in relazione alle cessazioni intervenute nel 2022 e che si verificheranno nel 2023.

Il costo complessivo continua a tener conto dei fondi necessari a far fronte agli aumenti relativi al rinnovo contrattuale della dirigenza e anche delle categorie.

Le risorse destinate al trattamento economico accessorio sono state quantificate nel rispetto delle disposizioni di contenimento della spesa pubblica.

Lo stanziamento a copertura delle spese totali per il personale ammonta a € 1.818.200,00, le cui principali voci sono € 1.371.000,00 nella voce “competenze al personale”, € 340.000,00 nella voce “oneri sociali” e € 100.000,00 nella voce “accantonamento TFR”.

Tra i costi di funzionamento sono inclusi gli stanziamenti per l'Irap calcolata sul costo del personale, degli organi istituzionali e delle commissioni, oltre agli oneri per l'espletamento di concorsi, per i buoni pasto dei dipendenti, per l'iscrizione al CRER e per le visite mediche.

2. *Funzionamento*

Questa macro voce include il totale dei costi di funzionamento della Chambre, riferiti a:

- a. prestazioni di servizi, le cui voci principali sono: spese per automazione servizi (€ 176.000,00), oneri per la promozione dei servizi istituzionali (€ 20.000,00), oneri legali e risarcimenti (€ 15.000,00), spese per servizio di conciliazione (€ 20.000,00), oneri vari di funzionamento (€ 15.600,00), spese condominiali (€ 16.000,00), spese per energia elettrica (€ 16.000,00), oneri pulizie locali (€ 16.000,00), oneri postali di recapito e notifica (€ 7.000,00), oneri per assicurazioni (€ 16.400,00), oneri per la riscossione di entrate (€ 18.000,00), buoni pasto personale dipendente (€ 27.000,00), oneri per la sicurezza (€ 5.000,00), oneri per le commissioni (commissione per la tenuta dell'albo regionale delle imprese artigiane, commissione per la tenuta dell'albo smaltitori, commissione d'esame dei mediatori immobiliari, commissione del listino prezzi all'ingrosso) (€ 35.480,00).

La spesa totale prevista ammonta ad € 610.602,00;

- b. godimento di beni di terzi (affitti passivi): tale voce comprende il costo per l'affitto di un magazzino e per l'affitto di un garage per un totale di € 9.610,00;
- c. oneri diversi di gestione, le cui voci principali sono costituite da: IRAP (€ 118.300,00 complessivi), acquisto di cancelleria, imposte e tasse per una spesa complessiva prevista in € 168.300,00;

- d. quote associative che si riferiscono principalmente alla compartecipazione finanziaria su progetti del fondo perequativo, al contributo ordinario di Unioncamere per una spesa complessiva prevista in € 81.500,00;
- e. organi istituzionali, le cui voci principali sono costituite dalla stima, in attesa dell'emanazione del relativo decreto ministeriale, dei costi relativi alla reintroduzione degli emolumenti agli amministratori camerali, sulla base della dell'articolo 1, commi 25 bis e 25ter della Legge 15/2022 di conversione del D.L. 228/2021 (Decreto Milleproroghe), e dal compenso ai membri del Collegio dei Revisori dei conti, in € 138.846,50.

3. *Interventi economici*

Il mastro comprende i costi per la promozione. I relativi stanziamenti verranno, quindi, utilizzati per finanziare le linee di intervento contenute nella relazione previsionale e programmatica per l'anno 2023.

Per garantire un adeguato livello di investimenti nelle attività a sostegno dell'economia sono stati quantificati gli stanziamenti attingendo, in parte, alle risorse capitalizzate nel corso degli anni passati (utilizzo di una quota dell'avanzo patrimonializzato disponibile).

Lo stanziamento totale destinato a tale mastro ammonta ad € 613.700,00 dei quali i più rilevanti interventi sono:

- € 60.000,00 per evento estivo Aosta in festa;
- € 58.000,00 per altre iniziative promozionali;
- € 50.000,00 per iniziative nel periodo natalizio;
- € 40.000,00 per evento TTG Rimini;
- € 30.000,00 per evento Coppa del mondo;
- € 30.000,00 per iniziative trasversali di comunicazione;

oltre allo stanziamento relativo ai costi del personale e ai costi di gestione della Gestione associata (€ 195.000,00).

4. *Ammortamenti ed accantonamenti*

Tale categoria comprende gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali per € 14.184,32, l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per € 259.390,92 e, infine, l'accantonamento per rischi da rendicontazione sui progetti legati ai fondi europei per un valore di € 750,00.

Per quanto riguarda l'accantonamento al fondo svalutazione crediti la percentuale del tasso medio di mancato pagamento è dell' 82,15 per cento, calcolata sulla base del non riscosso dei crediti relativi ai ruoli emessi per le annualità 2015/2016 (dato più recente disponibile) e applicata al credito presunto al 31 dicembre 2023, in ottemperanza a quanto stabilito nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C del 5 febbraio 2009.

GESTIONE FINANZIARIA

- a) Proventi finanziari – Sono previsti gli interessi attivi per maggior rateazione sul diritto annuale per l'importo di € 1.200,00 e gli interessi riconosciuti dalla tesoreria unica stimati in € 60,00.
- b) Oneri finanziari – Non sono previsti oneri finanziari.

GESTIONE STRAORDINARIA

Non sono indicati stanziamenti in quanto non prevedibili in sede di bilancio preventivo.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

E. Immobilizzazioni Immateriali

Sono stati stanziati cautelativamente € 5.000,00 per la manutenzione straordinaria legata alla sicurezza sui luoghi di lavoro; € 5.000,00 per possibile aggiornamento delle licenze software esistenti e per far fronte ad eventuali necessità d'acquisto, € 5.000,00 per manutenzione su beni di terzi, € 5.000,00 per la gestione del sito camerale ed € 500,00 per il deposito di un eventuale marchio.

F. Immobilizzazioni Materiali

La categoria contiene essenzialmente previsioni di acquisto di attrezzature informatiche per € 5.000,00, € 2.000,00 per attrezzature non informatiche e € 5.000,00 per arredi e mobili.

G. Immobilizzazioni Finanziarie

Non sono in previsione acquisti di immobilizzazioni finanziarie.

Per quanto concerne la copertura degli investimenti previsti, si precisa che verranno utilizzate risorse proprie della Chambre.

%%%%%%%%

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 2 comma 3 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2023		ANNO 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		3.200.462,18		3.412.933,09
a) Contributo ordinario dello stato				
b) Corrispettivi da contratto di servizio				
b1) Con lo Stato				
b2) Con le Regioni				
b3) Con altri enti pubblici				
b4) Con l'Unione Europea				
c) Contributi in conto esercizio	1.227.700,00		1.151.052,59	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione	1.000.700,00		883.149,55	
c3) Contributi da altri enti pubblici	212.000,00		178.433,04	
c4) Contributi dall'Unione Europea	15.000,00		89.470,00	
d) Contributi da privati				
e) Proventi fiscali e parafiscali	1.397.762,18		1.703.170,50	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	575.000,00		558.710,00	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incremento di immobili per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi		107.500,00		34.700,00
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) Altri ricavi e proventi	107.500,00		34.700,00	
Totale valore della produzione (A)		3.307.962,18		3.447.633,09
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Per servizi		-1.363.148,50		-1.348.565,55
a) Erogazione di servizi istituzionali	-613.700,00		-883.315,55	
b) Acquisizione di servizi	-606.122,00		-439.750,00	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-4.480,00		0,00	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-138.846,50		-25.500,00	
8) Per godimento di beni di terzi		-9.610,00		-9.606,00
9) Per il personale		-1.818.200,00		-1.583.833,06
a) Salari e stipendi	-1.371.000,00		-1.193.133,86	
b) Oneri sociali	-340.000,00		-294.179,74	
c) Trattamento di fine rapporto	-100.000,00		-89.319,46	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	-7.200,00		-7.200,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-273.575,24		-336.295,60
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-4.767,00		-9.969,71	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-9.417,32		-15.056,78	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-259.390,92		-311.269,11	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamento per rischi		-750,00		-4.762,00
13) Altri accantonamenti		0,00		-180.000,00
14) Oneri diversi di gestione		-249.800,00		-229.074,67
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica				
b) Altri oneri diversi di gestione	-249.800,00		-229.074,67	
Totale costi (B)		-3.715.083,74		-3.692.136,88
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-407.121,56		-244.503,79

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 2 comma 3 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2023		ANNO 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate				
16) Altri proventi finanziari		1.260,00		950,00
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.260,00		950,00	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) Interessi ed altri oneri finanziari				
a) Interessi passivi				
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) Altri interessi ed oneri finanziari				
17bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		1.260,00		950,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni				
a) Di partecipazioni				
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) Svalutazioni				
a) Di partecipazioni				
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		0,00		4.700,00
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		0,00		-7.000,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0,00		-2.300,00
Risultato prima delle imposte		-405.861,56		-245.853,79
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-405.861,56		-245.853,79

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		3.200.462,18		3.107.462,18		3.074.462,18
a) Contributo ordinario dello stato						
b) Corrispettivi da contratto di servizio						
b1) Con lo Stato						
b2) Con le Regioni						
b3) Con altri enti pubblici						
b4) Con l'Unione Europea						
c) Contributi in conto esercizio	1.227.700,00		1.134.700,00		1.101.700,00	
c1) Contributi dallo Stato						
c2) Contributi da Regione	1.000.700,00		1.000.700,00		1.000.700,00	
c3) Contributi da altri enti pubblici	212.000,00		134.000,00		101.000,00	
c4) Contributi dall'Unione Europea	15.000,00		0,00		0,00	
d) Contributi da privati						
e) Proventi fiscali e parafiscali	1.397.762,18		1.397.762,18		1.397.762,18	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	575.000,00		575.000,00		575.000,00	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00		0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incremento di immobili per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi		107.500,00		37.500,00		37.500,00
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) Altri ricavi e proventi		107.500,00		37.500,00		37.500,00
Totale valore della produzione (A)		3.307.962,18		3.144.962,18		3.111.962,18

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) Per servizi		-1.363.148,50		-1.163.948,50		-1.163.948,50
a) Erogazione di servizi istituzionali	-613.700,00		-524.500,00		-524.500,00	
b) Acquisizione di servizi	-606.122,00		-496.122,00		-496.122,00	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-4.480,00		-4.480,00		-4.480,00	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-138.846,50		-138.846,50		-138.846,50	
8) Per godimento di beni di terzi		-9.610,00		-9.610,00		-9.610,00
9) Per il personale		-1.818.200,00		-1.818.200,00		-1.818.200,00
a) Salari e stipendi	-1.371.000,00		-1.371.000,00		-1.371.000,00	
b) Oneri sociali	-340.000,00		-340.000,00		-340.000,00	
c) Trattamento di fine rapporto	-100.000,00		-100.000,00		-100.000,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili						
e) Altri costi	-7.200,00		-7.200,00		-7.200,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-273.575,24		-273.575,24		-273.575,24
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-4.767,00		-4.767,00		-4.767,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-9.417,32		-9.417,32		-9.417,32	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-259.390,92		-259.390,92		-259.390,92	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamento per rischi		-750,00		-750,00		-750,00
13) Altri accantonamenti		0,00		0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione		-249.800,00		-249.800,00		-249.800,00
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) Altri oneri diversi di gestione	-249.800,00		-249.800,00		-249.800,00	
Totale costi (B)		-3.715.083,74		-3.515.883,74		-3.515.883,74
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-407.121,56		-370.921,56		-403.921,56

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate						
16) Altri proventi finanziari		1.260,00		1.260,00		1.260,00
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.260,00		1.260,00		1.260,00	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
17) Interessi ed altri oneri finanziari						
a) Interessi passivi						
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) Altri interessi ed oneri finanziari						
17bis) Utili e perdite su cambi						
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		1.260,00		1.260,00		1.260,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) Rivalutazioni						
a) Di partecipazioni						
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) Svalutazioni						
a) Di partecipazioni						
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrिवibili al n.5)		0,00		0,00		0,00
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrिवibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		0,00		0,00		0,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0,00		0,00		0,00
Risultato prima delle imposte		-405.861,56		-369.661,56		-402.661,56
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-405.861,56		-369.661,56		-402.661,56

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	1.133.304,95
1200	Sanzioni diritto annuale	14.917,91
1300	Interessi moratori per diritto annuale	1.310,47
1400	Diritti di segreteria	549.000,00
1500	Sanzioni amministrative	28.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	2.440,00
2201	Proventi da verifiche metriche	
2202	Concorsi a premio	
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	128.710,00
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	1.000.000,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	15.000,00
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	
3121	Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio	
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio	
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	35.000,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	15.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	162.000,00
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	700,00
4199	Sopravvenienze attive	
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	60,00
4205	Proventi mobiliari	
4499	Altri proventi finanziari	1.200,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati	
6201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali	
6202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese	
6203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	
6204	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero	
6301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	
6302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	
6303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	
	OPERAZIONI FINANZIARIE	
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	
7350	Restituzione fondi economali	2.500,00
	Riscossione di crediti	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	245.000,00

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

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

3.334.143,33

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	97.081,50
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	13.205,83
1202	Ritenute erariali a carico del personale	32.942,97
1301	Contributi obbligatori per il personale	35.559,19
1599	Altri oneri per il personale	909,90
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	300,04
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	301,69
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	784,39
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	1.371,62
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	2.715,21
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	458,71
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	3.044,99
2121	Spese postali e di recapito	710,78
2122	Assicurazioni	1.200,17
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.028,71
2298	Altre spese per acquisto di servizi	59.380,40
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	37.600,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	35.900,00
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	510.289,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	8.000,00
4202	Locazioni	1.005,07
4401	IRAP	12.027,37
4507	Commissioni e Comitati	4.183,43
5104	Mobili e arredi	522,93
5149	Altri beni materiali	209,17
5152	Hardware	522,93
5155	Acquisizione o realizzazione software	522,93
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	1.621,08

TOTALE 863.400,01

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	329.369,42
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	44.803,57
1202	Ritenute erariali a carico del personale	111.765,96
1301	Contributi obbligatori per il personale	120.642,02
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.200,00
1599	Altri oneri per il personale	3.087,02
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.017,95
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.023,55
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.661,22
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	5.500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	4.653,50
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	9.211,92
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.556,27
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	10.330,77
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	18.000,00
2121	Spese postali e di recapito	2.411,46
2122	Assicurazioni	4.967,61
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.490,13
2126	Spese legali	1.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	114.542,84
4102	Restituzione diritti di segreteria	1.500,00
4202	Locazioni	3.409,91
4401	IRAP	40.805,39
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	5.336,99
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	2.962,95
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	10.052,06
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	7.773,85
4507	Commissioni e Comitati	13.967,97
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	17.906,44
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	5.020,32
5104	Mobili e arredi	1.774,15
5149	Altri beni materiali	709,66
5152	Hardware	1.774,15
5155	Acquisizione o realizzazione software	1.774,15
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	5.499,86
TOTALE		911.503,06

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	146.327,29
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	19.904,66
1202	Ritenute erariali a carico del personale	49.653,70
1301	Contributi obbligatori per il personale	53.597,02
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.500,00
1599	Altri oneri per il personale	1.371,45
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	452,24
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	454,73
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.182,29
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	2.067,39
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	4.092,53
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	691,40
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	4.589,60
2121	Spese postali e di recapito	1.071,33
2122	Assicurazioni	2.206,94
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.550,54
2126	Spese legali	1.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	132.433,97
4102	Restituzione diritti di segreteria	500,00
4202	Locazioni	1.514,90
4401	IRAP	18.128,40
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	178,29
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	98,98
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	335,81
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	259,70
4507	Commissioni e Comitati	5.047,08
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	2.500,85
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	731,46
5104	Mobili e arredi	788,19
5149	Altri beni materiali	315,28
5152	Hardware	788,19
5155	Acquisizione o realizzazione software	788,19
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	2.443,39

TOTALE 459.565,79

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	1.356,85
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	184,57
1202	Ritenute erariali a carico del personale	460,43
1301	Contributi obbligatori per il personale	496,99
1599	Altri oneri per il personale	12,72
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	4,19
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	4,22
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	10,96
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	19,17
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	37,95
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	6,41
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	42,56
2121	Spese postali e di recapito	9,93
2122	Assicurazioni	20,46
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	14,38
2298	Altre spese per acquisto di servizi	1.540,26
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	15.411,00
4202	Locazioni	14,05
4401	IRAP	168,10
4507	Commissioni e Comitati	58,47
5104	Mobili e arredi	7,31
5149	Altri beni materiali	2,92
5152	Hardware	7,31
5155	Acquisizione o realizzazione software	7,31
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	22,66
TOTALE		19.921,18

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	135.685,30
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	18.457,04
1202	Ritenute erariali a carico del personale	46.042,52
1301	Contributi obbligatori per il personale	49.699,05
1599	Altri oneri per il personale	1.271,71
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	419,35
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	421,65
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	1.096,30
2112	Spese per pubblicità	19.230,77
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	1.917,03
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.794,89
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	641,11
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	4.255,81
2121	Spese postali e di recapito	993,41
2122	Assicurazioni	2.046,43
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.437,77
2126	Spese legali	11.000,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	620,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	8.124,13
4202	Locazioni	1.404,73
4401	IRAP	16.809,97
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	11.306,40
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	6.277,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	21.295,30
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	16.468,90
4507	Commissioni e Comitati	21.821,64
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	34.707,46
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	18.246,50
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	9.679,31
5104	Mobili e arredi	730,87
5149	Altri beni materiali	292,35
5152	Hardware	730,87
5155	Acquisizione o realizzazione software	730,87
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	2.265,69

TOTALE 469.922,13

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	218.426,73
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	29.712,22
1202	Ritenute erariali a carico del personale	74.119,43
1301	Contributi obbligatori per il personale	80.005,73
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	7.500,00
1599	Altri oneri per il personale	2.047,21
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	675,07
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	678,78
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	3.814,01
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	3.086,05
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	6.109,03
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.032,07
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	6.851,02
2121	Spese postali e di recapito	1.599,20
2122	Assicurazioni	3.294,35
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.314,53
2126	Spese legali	2.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	66.958,40
4202	Locazioni	2.261,34
4401	IRAP	30.360,76
4499	Altri tributi	10.000,00
4507	Commissioni e Comitati	9.412,44
5104	Mobili e arredi	1.176,55
5149	Altri beni materiali	470,62
5152	Hardware	1.176,55
5155	Acquisizione o realizzazione software	1.176,55
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	3.647,32
TOTALE		569.905,96

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
--------------	--------------------	-------------------------------

TOTALE

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
--------------	--------------------	-------------------------------

TOTALE

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4403	I.V.A.	50.719,79
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	2.500,00
7500	Altre operazioni finanziarie	245.000,00
TOTALE		298.219,79

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023**

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
--------------	--------------------	-------------------------------

TOTALE

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023**

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

TOTALE MISSIONE 863.400,01

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

TOTALE MISSIONE 911.503,06

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

TOTALE MISSIONE 459.565,79

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

TOTALE MISSIONE 19.921,18

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

TOTALE MISSIONE 469.922,13

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

TOTALE MISSIONE 569.905,96

**CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023**

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

**TOTALE
MISSIONE**

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

**TOTALE
MISSIONE**

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

**TOTALE
MISSIONE**

298.219,79

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

**TOTALE
MISSIONE**

TOTALE GENERALE 3.592.437,92



CAMERA VALDOSTANA
CHAMBRE VALDÔTAINE

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI 2023

Allegato n. 6

Missione	011 – Competitività e sviluppo delle imprese
Programma	005 "Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo" - COFOG 4.1

Valori economici	
Costi	€ 863.400,01

Portatori d'interesse	Utenti
------------------------------	--------

Indicatore	Percentuale di soddisfazione dell'utenza sui convegni e seminari organizzati dall'Area "Regolazione del mercato, promozione e provveditorato"
Descrizione	Grado di soddisfazione dell'utenza sui seminari
Metodo di calcolo	Utenti soddisfatti/Totale utenti
Valore target	> 75%
Fonte dato	Questionari di gradimento al termine della singola iniziativa organizzata dall'Area
Unità misura indicatore	Percentuale

Missione	012 – Regolazione dei mercati
Programma	004 "Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori" - COFOG 1.3

Valori economici	
Costi	€ 911.503,06

Portatori d'interesse	Utenti
------------------------------	--------

Indicatore	Tempi di evasione delle pratiche di iscrizione al Registro imprese di società di capitale
Descrizione	Misura il tempo medio impiegato dal Registro imprese per elaborare le pratiche di iscrizione nel Registro imprese di società per le quali l'iscrizione produce effetti costitutivi
Metodo di calcolo	Numero totale dei giorni necessari all'evasione delle pratiche/ Numero totale delle pratiche evase
Valore target	di 5 giorni
Fonte dato	Applicativo Priamo InfoCamere
Unità misura indicatore	Giorni lavorativi

Missione	012 – Regolazione dei mercati
Programma	004 "Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori" - COFOG 4.1

Valori economici	
Costi	€ 459.565,79

Portatori d'interesse	Utenti
------------------------------	--------

Indicatore	Tempi di evasione delle richieste di CARNET ATA
Descrizione	Misura il tempo medio impiegato dall'ufficio certificazione estera per la predisposizione e rilascio di un CARNET ATA
Metodo di calcolo	Numero di CARNET ATA rilasciati / totale giorni impiegati per l'evasione della richiesta
Valore target	<= 5 giorni lavorativi
Fonte dato	Protocollo Gedoc - data rilascio programma CERT'O
Unità misura indicatore	Numero di giorni

Missione	032 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
Programma	002 "Indirizzo politico" - COFOG 1.1

Valori economici	
Costi	€ 469.922,13

Portatori d'interesse	Ente
------------------------------	------

Indicatore	Report alla Giunta camerale a seguito delle attività di controllo strategico e di gestione
Descrizione	Report sugli esiti delle attività di controllo strategico e di gestione entro il 1° di Novembre
Metodo di calcolo	Si/No
Valore target	Si
Fonte dato	Protocollo di trasmissione alla Giunta camerale
Unità misura indicatore	Si/No

Missione	032 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
Programma	003 "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza - 1.3

Valori economici	
Costi	€ 569.905,96

Portatori d'interesse	Ente
------------------------------	------

Indicatore	Incidenza costi di struttura rispetto ai proventi correnti
Descrizione	Costi di struttura (personale e funzionamento) rapportati ai proventi della gestione corrente
Metodo di calcolo	(oneri correnti - interventi economici)/proventi correnti
Valore target	incidenza ≤ 95%
Fonte dato	Bilancio d'esercizio
Unità misura indicatore	Percentuale

**CAMERA VALDOSTANA DELLE IMPRESE E
DELLE PROFESSIONI**

**CHAMBRE VALDOTAINE DES ENTREPRISES ET
DES ACTIVITES LIBERALES**

***Relazione del collegio dei revisori dei conti al
consiglio sul bilancio preventivo dell'anno 2023***

L'organo di revisione

GORREX dr. GERMANO

CHARLES dr. JEAN PIERRE

ROCCHIA dr.ssa MARZIA

INDICE

Premessa	pag.	3
Fonti normative di riferimento	pag.	3
Documentazione esaminata	pag.	4
Struttura del bilancio	pag.	4
Criteri di redazione del bilancio	pag.	5
Aspetti quantitativi dei controlli	pag.	6
- <i>Analisi dei proventi, oneri e investimenti</i>		
- <i>Budget economico annuale</i>		
- <i>Budget economico pluriennale</i>		
- <i>Prospetto entrate e conto preventivo in termini di cassa</i>		
- <i>Piano indicatori e risultati attesi</i>		
Parere del Collegio dei revisori dei conti	pag.	12

PREMESSA

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in adempimento al disposto dell'art. 6, secondo comma e dell'art. 30, secondo comma del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, di cui al DPR 254/2005, ha preso in esame il preventivo dell'anno 2023, corredato della relazione predisposta dalla Giunta ai sensi dell'art. 7 primo comma del DPR 254/2005, approvata dalla Giunta Camerale con delibera n. 102 del 5 dicembre 2022.

Il Collegio segnala che il bilancio di previsione 2023 viene sottoposto all'approvazione di codesto Consiglio entro il termine di approvazione (31 dicembre) fissato dall'art. 15 della legge 580/93, così come modificato dall'art. 1 del D. Lgs. 23 febbraio 2010 n. 23 di riforma dell'ordinamento delle Camere di Commercio e dall'art. 30 dello Statuto Camerale.

Il Collegio ricorda, infine, che la redazione del preventivo annuale, compete alla Giunta ai sensi dell'articolo 14, comma 5, della legge 29 dicembre 1993, n. 580, mentre è del Collegio la responsabilità del giudizio espresso sullo stesso e basato sugli elementi conoscitivi forniti dalla Camera.

FONTI NORMATIVE DI RIFERIMENTO

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 è stato redatto in osservanza alle disposizioni della legge regionale 20 maggio 2002 n. 7, istitutiva della Chambre, delle norme statutarie della Chambre e della normativa nazionale concernente la disciplina della gestione economica e patrimoniale delle Camere di Commercio, rappresentate:

- dagli articoli 11, 14 e 30 dello Statuto della Chambre (competenze del consiglio e della giunta camerale in materia di bilancio di previsione e modalità della gestione contabile e patrimoniale);
- dal Regolamento di cui al DPR 02 novembre 2005 n. 254;
- dal D.M. 27 marzo 2013 *“Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica”* (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 12/04/2013 n. 86) e delle circolari del Ministero dello Sviluppo Economico 12.09.2013 e 09.06.2015.

DOCUMENTAZIONE ESAMINATA

Nel predisporre la presente relazione sono stati esaminati i seguenti documenti:

- 1) Il preventivo annuale per l'esercizio 2023, redatto in conformità all'allegato A) del D.P.R. 254/2005;
- 2) La relazione illustrativa della Giunta Camerale per l'esercizio finanziario 2023;
- 3) Le linee guida, indirizzi generali e programma pluriennale, così come riportati nella Relazione Previsionale e Programmatica per l'anno 2023, approvata dal Consiglio Camerale in data 8 novembre 2022.

corredati dai seguenti allegati:

- Il budget economico annuale riclassificato, redatto secondo lo schema allegato 1) al *D.M. 27/03/2013*;
- Il budget economico pluriennale redatto secondo lo schema allegato 1) al *D.M. 27/03/2013* e definito su base triennale, in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione degli organi di vertice;
- Il prospetto delle previsioni di entrata e del conto preventivo in termini di cassa – uscite articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del *Decreto 27/03/2013*;
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto ai sensi dell'articolo 19 del *d.lgs. n. 91/2011* e secondo le linee guida definite con decreto del *Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012*.

STRUTTURA DEL BILANCIO

La struttura del bilancio di previsione 2023 è costituita da:

- una previsione degli oneri, proventi e investimenti determinati alla data della chiusura dell'esercizio anteriore a quella cui il preventivo si riferisce (seconda colonna dello schema di bilancio preventivo). Tale criterio consente l'immediato confronto del preventivo 2023 con il preconsuntivo alla data del 31 dicembre 2022;
- una previsione degli oneri, proventi e investimenti per l'esercizio 2023 (terza colonna);
- una riclassificazione del preventivo economico per destinazione identificata dalle quattro funzioni istituzionali della Camera. I criteri per l'attribuzione di proventi, oneri e investimenti, come sopra evidenziato, seguono la logica di identificare, per ciascuna funzione istituzionale, la rispettiva capacità di contribuire a "produrre" o "conseguire" proventi, a "consumare" risorse e a "fruire" degli investimenti;
- una colonna di controllo in cui la somma dei parziali riportati nelle quattro funzioni istituzionali deve coincidere con il dato esposto nella colonna preventivo anno 2023.

Il bilancio di previsione 2023 determina anche:

- alcuni indicatori di bilancio tipici sui risultati delle diverse gestioni e precisamente: risultato della gestione corrente riferito al complesso delle attività istituzionali svolte dalla Camera; risultato della gestione finanziaria che evidenzia l'utile o la perdita prevista dalla gestione legata alla struttura finanziaria della Camera; risultato della gestione straordinaria che indica l'utile/perdita determinati dalla gestione di attività non tipiche della Camera;
- Il piano degli investimenti suddivisi tra immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

La redazione del preventivo annuale applica i principi generali di cui all'art. 1 del DPR 254/2005 e precisamente di contabilità economica e patrimoniale, di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.

In relazione ai predetti principi si precisa quanto segue:

Principio della veridicità: tale importante requisito è garantito dalla circostanza che le previsioni di proventi per l'esercizio 2023 risultano aderenti alla realtà, ovvero sia le risorse indicate non appaiono sovradimensionate o artefattamente iscritte in bilancio al solo scopo di ottenere il fittizio pareggio del bilancio di previsione. Allo stesso modo le previsioni degli oneri di competenza non derivano da valutazioni estemporanee o da surrettizie esigenze o convenienze, bensì da obiettivi criteri tecnico-giuridici.

Principio dell'universalità: si ritiene rispettato tale principio in quanto nessun fatto gestionale appare escluso dalla previsione di bilancio 2023 e perché tutte le poste di preventivo sono indicate al lordo senza alcuna riduzione dei corrispondenti oneri correlati.

Principio della continuità: la previsione dei fatti di gestione è stata formulata in funzione della prosecuzione dell'attività, utilizzando "*criteri di funzionamento*" in contrapposizione a quelli "*propri della fase liquidatoria o di dismissione*".

Principio della prudenza e della chiarezza: la rappresentazione contabile dei dati di bilancio ed il contenuto dell'informativa risultano esaustivi così come la stima degli oneri e dei proventi è stata pianificata nel rispetto della competenza economica, secondo criteri prudenziali per i ricavi e criteri cautelativi per i costi.

Il preventivo annuale è compilato in coerenza con la relazione previsionale e programmatica di cui all'art. 5 del DPR 254/2005 approvata dal consiglio camerale con deliberazione n. 14 dell'8 novembre 2022, all'interno della quale sono stati individuati gli obiettivi ed i programmi che si intendono attuare nell'anno 2023 e tiene conto dei risultati del preconsuntivo 2022.

Esso è redatto nella forma indicata nell'allegato A) del DPR 254/2005, e si compendia nei seguenti valori:

Voci di oneri, proventi e investimenti	Preconsuntivo Anno 2022	Preventivo Anno 2023
A) Proventi correnti	€ 3.447.633,09	€ 3.307.962,18
B) Oneri correnti	€ 3.692.136,88	€ 3.715.083,74
Risultato della gestione corrente (A-B)	-€ 244.503,79	-€ 407.121,56
C) Gestione finanziaria	€ 950,00	€ 1.260,00
D) Gestione straordinaria	-€ 2.300,00	€ 0,00
Avanzo/disavanzo economico d'esercizio	-€ 245.853,79	-€ 405.861,56
PIANO DEGLI INVESTIMENTI:		
E) Immobilizzazioni Immateriali	€ 0,00	€ 20.500,00
F) Immobilizzazioni Materiali	€ 35.000,00	€ 12.000,00
G) Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00
Totale degli investimenti	€ 35.000,00	€ 32.500,00

La relazione illustrativa al preventivo, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 7 del DPR 254/2005, reca informazioni sugli importi contenuti nelle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti di cui all'allegato A) e sui criteri di ripartizione delle somme tra le funzioni istituzionali individuate nello stesso schema.

La Relazione, inoltre, determina le assegnazioni delle risorse complessive ai programmi individuati in sede di relazione previsionale e programmatica ed in relazione ai risultati che si intendono raggiungere.

ASPETTI QUANTITATIVI DEI CONTROLLI

Analisi dei proventi, oneri ed investimenti

Passando all'analisi delle voci che compongono il preventivo stesso, **per quanto attiene ai proventi**, il Collegio ha verificato l'attendibilità e la prudenzialità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera.

A) Proventi correnti (€ 3.307.962,18)

I proventi correnti sono costituiti principalmente dal Diritto annuale, dai Diritti di segreteria e dai Contributi, trasferimenti ed altre entrate.

Il diritto annuale è stato calcolato in maniera prudenziale, tenendo conto del dato più recente fornito da Infocamere, della riduzione pari al 50%, prevista dall'art. 28 del decreto legge 24 giugno 2014, n. 90 per l'anno 2023 e senza considerare l'aumento del 20% previsto per il triennio 2023-2025

per finanziare progetti a livello nazionale, secondo quanto specificato dalla nota del MISE, prot. n. 0339674, dell'11 novembre 2022.

La rilevazione contabile del Diritto Camerale annuale, è stata effettuata in maniera prudentiale ed in applicazione dei criteri di valutazione individuati dalla circolare 3622/C del 05/02/2009 del MISE e le indicazioni fornite con la successiva nota prot. n. 72100 del 06/08/2009.

In particolare, la previsione del diritto annuale dovuto dalle imprese iscritte al registro delle imprese pari ad euro 1.397.762,18 costituisce circa il 42% del totale dei proventi correnti.

Tale posta è stata, infine, oggetto di rettifica con lo stanziamento di un accantonamento a svalutazione crediti di un importo previsionale derivante dall'applicazione, sui crediti presunti da diritto annuale 2022 non versato, di una percentuale dell'82,15%, pari al tasso medio di mancato pagamento dei ruoli emessi nel periodo 2015-2016, dato più recente disponibile.

I diritti di segreteria sono stati stimati per un importo pari ad € 575.000,00, con un lieve aumento rispetto al risultato esposto nel preconsuntivo 2022, tenendo conto dell'andamento storico degli ultimi anni.

Per quanto riguarda i contributi, trasferimenti e altre entrate di maggiore rilevanza sono stati stimati come segue:

- il contributo della Regione Autonoma della Valle d'Aosta ex art. 12 comma 3 Legge 7/2002, pari a complessivi € 1.000.000,00 (tenuto conto anche del trasferimento per copertura degli oneri per la gestione dell'Albo Artigiani), corrispondenti a circa il 72% dei presunti ricavi 2023 da Diritto Annuale. L'importo del contributo corrisponde allo stanziamento indicato nel bilancio annuale e pluriennale della Regione Autonoma Valle d'Aosta, in corso di approvazione;
- il rimborso, da parte del Ministero dello Sviluppo Economico per il tramite di Unioncamere, delle spese sostenute per l'albo gestori ambientali per € 15.000,00;
- il trasferimento da Unioncamere per il progetto perequativo transizione energetica per € 35.000,00;
- i rimborsi da altri soggetti relativi al comando di personale presso l'Agenzia delle Dogane, la Corte dei Conti e al distacco sindacale, complessivamente stimati in euro 162.000,00;
- i trasferimenti di fondi dall'Unione Europea relativamente al progetto di cooperazione transfrontaliera (Typicalp) per complessivi euro 15.000,00.

Riguardo ai Proventi da gestione di beni e servizi, tra i ricavi principali figurano gli incassi relativi alle tariffe commerciali del servizio di Arbitrato (€ 80.000,00), servizio di Certificazione delle competenze (€ 3.000,00) e servizio di Conciliazione (€ 20.000,00).

Per le poste iscritte in tali conti il Collegio ritiene attendibili le previsioni formulate, con la precisazione che i contributi relativi ai trasferimenti di fondi dall'Unione Europea sono correlati alla realizzazione di specifici progetti e al sostenimento dei relativi costi.

Ai sensi dell'art. 9 del DPR 254/2005, i proventi di cui all'allegato A, imputati alle singole funzioni, sono i proventi direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi. Per quanto riguarda i proventi comuni a più funzioni e precisamente (Contributi, trasferimenti e altre entrate) e (Proventi da gestione di beni e servizi) sono stati suddivisi come segue:

- i contributi trasferimenti e altre entrate sono ripartiti tra la componente "Servizi di supporto" (*Contributo Regionale art. 12 comma 3 Lr. n. 7/2002 e parte della voce recupero e introiti diversi*), la componente "Anagrafe e servizi di regolazione del mercato" (*Gestione Albo Gestori Ambientali e parte dei rimborsi e recuperi diversi*) e la componente "Formazione, Informazione e Promozione Economica (*Contributi regionali, statali e comunitari per progetti vari*);
- i proventi da gestione di beni e servizi attengono la funzione "Anagrafe e servizi di regolazione del mercato" (servizi di conciliazione, di arbitrato, di certificazione delle competenze e ricavi diversi commerciali).

Per quanto attiene ai costi ed oneri, il Collegio ha verificato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera e valutato gli stessi anche sulla base del preconsuntivo dell'anno in corso.

B) Oneri correnti (€ 3.715.083,74)

Gli oneri correnti sono costituiti dagli oneri per il personale, il funzionamento, gli interventi economici, gli ammortamenti e accantonamenti, che complessivamente considerati aumentano rispetto al preconsuntivo di circa l'1%.

In particolare la voce relativa al personale tiene conto degli oneri diretti ed indiretti del personale dipendente considerando le esigenze di sostituzione a tempo indeterminato di rapporti di lavoro cessati, di quelle a tempo indeterminato ad oggi prevedibili e di quelle a tempo determinato. Il costo complessivo tiene altresì conto dei fondi necessari al trattamento economico accessorio e agli aumenti relativi al rinnovo contrattuale sia della dirigenza che delle categorie. Tale voce di bilancio, che rappresenta il 49% degli oneri correnti, evidenzia un incremento rispetto al dato riferito al preconsuntivo 2022.

Le spese di funzionamento sono in aumento rispetto al dato esposto nel preconsuntivo 2022. La Relazione della Giunta al Bilancio preventivo espone una esaustiva elencazione delle voci di spesa che compongono tale macro-categoria.

Le spese relative agli interventi economici ammontano ad euro 613.700,00 con una significativa diminuzione, pari al 30%, circa, rispetto al preconsuntivo 2022; va ricordato che una parte di tali spese sono direttamente collegate alla realizzazione dei progetti descritti nella voce di ricavo "*contributi, trasferimenti e altre entrate*". Tali spese sono dettagliatamente elencate nella Relazione della Giunta al Bilancio.

Riguardo alla voce ammortamenti ed accantonamenti tale categoria comprende gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali e l'accantonamento per la svalutazione dei

crediti da diritto annuale, secondo i criteri individuati nella parte relativa ai proventi e l'accantonamento per rischi da rendicontazione su progetti legati ai fondi europei.

Ai sensi dell'art. 9 del DPR 254/2005 gli oneri della gestione corrente di cui all'allegato A, attribuiti alle singole funzioni, sono gli oneri direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi, mentre gli oneri comuni a più funzioni, sono stati ripartiti fra le funzioni di riferimento.

Riguardo alle poste iscritte nei conti di costi ed oneri il Collegio ritiene generalmente attendibile la determinazione delle stesse.

Limiti di spesa: con riferimento ai principi di contenimento della spesa pubblica, il Collegio ha verificato che la previsione delle spese è stata effettuata senza tenere conto dei limiti di contenimento della spesa pubblica abrogati dall'art. 57 comma 2, del D.l. n. 124/2019, convertita in legge n. 157/2019, ad eccezione delle risorse destinate al trattamento economico accessorio del personale che sono state quantificate nel rispetto delle disposizioni di contenimento della spesa pubblica. Il Collegio dà, infine, atto che non trovano applicazione le novità introdotte dai commi 590-600 della legge di bilancio 160/2019, in quanto non applicabili agli Enti strumentali della Regione.

Per quanto attiene agli investimenti, il Collegio ha verificato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera ed in particolare la capacità dell'Ente di garantirne la copertura tramite risorse interne.

Per le poste iscritte nel piano degli investimenti il Collegio ritiene generalmente attendibile la determinazione delle stesse.

Ai sensi dell'art. 9 del DPR 254/2005 gli investimenti iscritti nel piano di cui all'allegato A sono stati attribuiti alle singole funzioni se direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti ad esse connessi.

Come già riportato, si precisa che la relazione della Giunta, nel disporre il piano degli investimenti evidenzia le seguenti fonti di copertura:

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	IMPORTO	FONTI DI COPERTURA	IMPORTO
E) Immobilizzazioni Immateriali	€ 20.500,00	Risorse proprie	€ 32.500,00
F) Immobilizzazioni Materiali	€ 12.000,00		
G) Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00		
Totale degli investimenti	€ 32.500,00	Totale Fonti di Copertura	€ 32.500,00

La gestione economica prevede la chiusura dell'esercizio in pareggio secondo le seguenti risultanze:

Risultato della gestione corrente (A-B)	-€ 407.121,56
C) Gestione finanziaria	€ 1.260,00

D) Gestione straordinaria	€ 0,00
Risultato d'esercizio	-€ 405.861,56
Utilizzo avanzi patrimonializzati	€ 405.861,56
Risultato a pareggio	€ =

L'art. 2, secondo comma, del DPR 254/2005 prevede che il preventivo annuale sia redatto *“secondo il principio del pareggio che è conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo.”*

Dai dati riportati, nel prospetto riassuntivo contenuto a pag. 3 della Relazione della Giunta al Preventivo, emerge che l'avanzo patrimonializzato presunto disponibile al 31/12/2023 ammonta ad € 4.620.774,29, ottenuto quale sommatoria del Patrimonio netto degli esercizi precedenti al 01/01/2023 (pari ad € 5.272.489,64), il risultato del disavanzo economico presunto 2022 (€ 245.853,79) e il disavanzo economico del bilancio previsionale 2023, pari ad euro 405.861,56.

A tale riguardo Il Collegio attesta che il bilancio preventivo 2023 rispetta la previsione della normativa sopra richiamata.

Il Collegio raccomanda di perseguire il mantenimento di un livello di patrimonio netto che consenta di fronteggiare, anche su base pluriennale, le obbligazioni assunte, senza ledere il perseguimento dei propri scopi istituzionali.

Ricorso al credito e anticipazioni di cassa: la Chambre non ha debiti presso Istituti di credito e non prevede di dover fare ricorso ad alcuna anticipazione di cassa, tenuto conto del fondo, ora depositato presso la Tesoreria unica, che presenterà delle giacenze sufficienti a fronteggiare gli esborsi che verranno effettuati nel corso dell'esercizio 2023.

Per quanto concerne, infine, i prospetti predisposti ai sensi del D.M. 27/03/2013, contenuti nel documento di accompagnamento al Preventivo 2023, il Collegio, evidenzia quanto segue:

Budget economico annuale

Il budget economico annuale è stato riclassificato secondo quanto indicato nella circolare MISE prot. 1418123, del 19.09.2013.

Nello schema di bilancio risultano riallocate, secondo le indicazioni fornite dal MISE, le poste relative ai costi/ricavi del preconsuntivo 2021 ed al preventivo economico 2022, predisposto secondo lo schema del DPR 254/2005.

Si espongono in sintesi i valori rappresentati:

	Anno 2023	Preconsuntivo 2022
Valore della Produzione	3.307.962,18	3.447.633,09
	Anno 2023	Preconsuntivo 2022
Costi della produzione	-3.715.083,74	-3.692.136,88

Budget economico pluriennale

Ai sensi del DM 27.03.2013 le previsioni in termini di competenza di oneri-proventi riguardano l'arco di un triennio (2023-2025).

Nel budget triennale i valori sono esposti applicando gli stessi criteri di correlazione previsti nel budget economico annuale ed è stato impostato prevedendo il disavanzo economico per il triennio 2023-2023.

Si espongono in sintesi i valori rappresentati:

	2023	2024	2025
Valore della produzione	3.307.962,18	3.144.962,18	3.111.962,18
Costi della produzione	- 3.715.083,74	- 3.515.883,74	- 3.515.883,74
<i>Differenze fra valori e costi della produzione</i>	- 407.121,56	- 370.921,56	- 403.921,56
Proventi ed oneri finanziari	1.260,00	1.260,00	1.260,00
Proventi ed oneri straordinari	-	-	-
Avanzo (Disavanzo economico dell'esercizio)	- 405.861,56	- 369.661,56	- 402.661,56

Il valore della produzione risulta prevalentemente costituito dall'importo attribuito al diritto annuale – voce e) *proventi fiscali e parafiscali*. Tale posta presenta una conferma dei valori per gli esercizi 2023-2025.

I ricavi derivanti dai diritti di segreteria – voce f) *ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi* (euro 575.000,00) sono confermati sul medesimo valore per le annualità 2023/2025.

I ricavi derivanti da contributi in c/esercizio - voce c) *contributi in c/esercizio* (euro 1.227.700,00) presentano un andamento in diminuzione nel triennio, da ricondursi prevalentemente alle voci c3) e c4).

I ricavi derivanti da altri ricavi e proventi – voce 5) *altri ricavi e proventi* (euro 107.500,00) presentano una diminuzione nell'esercizio 2024 e una conferma nell'esercizio 2025.

Con riferimento ai costi di produzione si segnala:

- alla categoria 7) per servizi, la voce 7-a) *erogazione di servizi istituzionali* (euro 613.700,00) – nella quale sono stati allocati gli importi destinati agli interventi economici che, rispetto all'annualità 2023, presenta valori di riduzione di euro 89.200,00 nell'esercizio 2024 e di conferma nell'esercizio 2025;
- alla categoria 7) per servizi, la voce 7-b) *acquisizione di servizi* (euro 606.122,00) – nella quale sono stati allocati gli importi destinati al funzionamento dell'Ente che rispetto all'annualità 2023, presenta valori di riduzione di euro 110.000,00 nell'esercizio 2024 e di conferma nell'esercizio 2025.

Prospetto delle previsioni di entrata e del conto preventivo in termini di cassa articolato per missioni e programmi – articolo 9 del Dm 27.03.2013

L'Ente ha predisposto il prospetto delle previsioni di entrata e spesa, redatto secondo il principio di cassa e non di competenza economica e che contiene le previsioni di entrata e spesa che la Chambre stima di incassare o di pagare nel corso dell'anno oggetto di programmazione (2023). Nel

suindicato prospetto le previsioni di entrata e di spesa vengono indicate per codifica gestionale SIOPE (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici), come definita ai sensi del decreto del MEF 12/4/2011 e, per quanto attiene le sole spese, le stesse sono suddivise per missioni, programmi e classificazione COFOG (Classificazione internazionale della spesa pubblica per funzione). La predisposizione del documento è stata effettuata secondo il principio di cassa.

In tale ottica è stata effettuata una valutazione sui presumibili crediti e debiti al 31 dicembre 2022 che si trasformeranno in voci di entrata e di uscita nel corso del 2023 e una valutazione unicamente dei proventi e degli oneri iscritti nel preventivo e nel budget economico 2023 che si prevede abbiano manifestazione numeraria nel corso dello stesso esercizio. E' stata altresì effettuata una valutazione degli incassi e dei pagamenti legati agli investimenti e disinvestimenti, contenuti nel piano degli investimenti.

Dall'esame del prospetto si evince che sono state individuate le missioni all'interno delle quali sono state collocate le funzioni istituzionali di cui all'allegato A) al D.P.R. 254/2005, al fine di consentire un'omogenea predisposizione del prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi.

Dal riepilogo risulta quanto segue:

Totale complessivo previsioni di uscita	euro 3.592.437,92
---	-------------------

Totale complessivo previsioni di entrata	euro 3.334.143,33
--	-------------------

L'equilibrio di cassa è garantito dal Fondo iniziale di cassa presunto al 1° gennaio 2023.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio – articolo 19 D.lgs. 91/2011

Il documento predisposto secondo quanto indicato nell'articolo 19 del D.lgs. 91/2011 e secondo le linee guida definite con D.P.C.M. 18.09.2012 viene presentato contestualmente al bilancio di previsione ed al bilancio consuntivo al fine di *“illustrare gli obiettivi di spesa, misurarne i risultati e monitorare l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati”*.

Il *“Piano”* quindi:

- definisce il contenuto di ciascun programma di spesa ed espone delle sintetiche informazioni sugli obiettivi da realizzare;
- riporta gli indicatori individuati per quantificarne gli obiettivi.

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i proventi previsti risultano essere attendibili;

- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti ed ai programmi che la Chambre intende svolgere;
- gli investimenti sono da ritenersi congrui sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera ed in particolare la capacità dell'Ente di garantirne la copertura tramite risorse interne;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica con le considerazioni precedentemente esposte;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio attraverso l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizi approvato, ai sensi dell'art. 2 del D.P.R. n. 254/2005;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta di Bilancio preventivo per l'anno 2023, da parte del consiglio camerale.

Aosta, 14 dicembre 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Gorrex dr. Germano (firmato digitalmente)

Charles dr. Jean Pierre (firmato digitalmente)

Rocchia dr.ssa Marzia (firmato digitalmente)