



CONSIGLIO CAMERALE

Verbale di deliberazione n. 11 adottata nell'adunanza in data 21/09/2023

OGGETTO: APPROVAZIONE DELL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2023.

In Aosta, il giorno ventuno del mese di settembre dell'anno duemilaventitre, con inizio alle ore 10:00 si è riunito presso la sala riunioni posta al piano terra della sede della Chambre Valdôtaine in Regione Borgnalle 12.

IL CONSIGLIO CAMERALE

Partecipano alla trattazione della presente deliberazione:

Nominativo	Carica	Presente/Assente
SAPIA Franco Roberto	Presidente	Presente
DOMINIDIATO Graziano	Vice Presidente	Presente
ACCORDI Franco	Consigliere	Presente
ACERBI Clara	Consigliere	Assente Giustificato
BERTOLIN Guido	Consigliere	Presente
BOCCATO Davide	Consigliere	Assente Giustificato
BONOMI Ermanno	Consigliere	Assente Giustificato
FABBRI Chiara Maria	Consigliere	Assente Giustificato
FERRATO Claudio	Consigliere	Presente
FOURNIER Ferruccio	Consigliere	Presente
GAILLARD Vilma	Consigliere	Assente Giustificato
GASCO Elio	Consigliere	Presente
GRIVON Danilo	Consigliere	Presente
NICOLETTA Alessio	Consigliere	Presente
PAU Nicola	Consigliere	Assente Giustificato
PENNACCHIOLI Françoise	Consigliere	Presente
PIROVANO Monica	Consigliere	Presente
		(videoconferenza)
REVIL Cristiano	Consigliere	Presente
TURCATO Francesco	Consigliere	Presente
		(videoconferenza)
VESAN Elena Martina	Consigliere	Presente
VITTAZ Elena Francesca	Consigliere	Assente Giustificato
Collegio dei Revisori dei Conti		
CASOLA Davide	Membro effettivo	Presente
CHARLES Jean Pierre	Membro effettivo	Presente
ROCCHIA Marzia	Membro effettivo	Presente
	Totale Presenti:	17
	Totale Assenti:	7

Svolge le funzioni di segretario verbalizzante il Segretario Generale della Chambre, dott.ssa Jeannette Pia Grosjacques.

Il Presidente Roberto Franco Sapia presiede la seduta e introduce la trattazione dell'oggetto sopraindicato.

IL CONSIGLIO CAMERALE

Vista la legge regionale 20 maggio 2002 n. 7 recante "Riordino dei servizi camerali della Valle d'Aosta" e successive modificazioni e in particolare l'art. 7, comma 5, lett. a), il quale prevede che la Giunta predisponga il preventivo e le sue variazioni da proporre all'approvazione del Consiglio;

visto l'art. 30, comma 2, dello statuto della Chambre, ai sensi del quale: "La gestione della contabilità è effettuata in osservanza alle norme contenute nel regolamento di cui al dPR n. 254 del 2 novembre 2005 e sue eventuali modificazioni";

vista la legge 29 dicembre 1993 n. 580 e le successive modificazioni recante "Riordinamento delle Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura" e in particolare, l'art. 14, comma 5, il quale prevede in capo alla Giunta la competenza a predisporre il preventivo economico ed il suo aggiornamento da sottoporre all'esame del Consiglio;

visto il dPR 2 novembre 2005 n. 254 recante "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio" e in particolare l'art. 12, comma 1, il quale prevede che il Consiglio approvi l'aggiornamento del bilancio preventivo sulla base delle risultanze del bilancio d'esercizio precedente e tenendo conto dei maggiori proventi, nonché dei provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale di cui all'art. 8 disposti nel corso d'anno ai sensi del comma 3 entro il 31 luglio;

preso atto che il Consiglio camerale si è insediato il 5 luglio 2023 e che la Giunta camerale è stata eletta il 18 luglio 2023;

dato atto che il termine del 31 luglio per l'approvazione dell'aggiornamento del preventivo economico è ordinatorio;

considerato che con la legge 31 dicembre 2009 n. 196, "Legge di contabilità e finanza pubblica", all'art. 2, il Governo viene delegato ad adottare uno o più decreti legislativi per l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche, al fine di perseguire gli obiettivi di finanza pubblica, sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento degli enti che ne condividono la responsabilità, nell'ottica della tutela dell'unità economica della Repubblica italiana;

preso atto che l'articolo 1, della legge 196/2009 prevede al comma 5 che le disposizioni della stessa legge si applichino alle regioni a statuto speciale e alle province autonome di Trento e di Bolzano nel rispetto di quanto previsto dai relativi statuti;

preso atto che l'articolo 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, decreto con il quale sono state emanate le disposizioni di attuazione di tale norma, nel definire le amministrazioni pubbliche, specifica che ai fini della sua applicazione si intendono le amministrazioni di cui

all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ad esclusione delle regioni, degli enti locali, dei loro enti ed organismi strumentali e degli enti del Servizio sanitario nazionale;

richiamata la legge regionale 7/2002, istitutiva della Chambre ed in particolare gli articoli 1 e 4;

preso atto che la Chambre è un ente autonomo locale di diritto pubblico dotato di autonomia funzionale e statutaria istituito dalla Regione;

dato atto che per l'attuazione delle disposizioni in materia di armonizzazione dei bilanci pubblici la Chambre rientra nell'ambito soggettivo di applicazione del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in attuazione di quanto disposto dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sulla base delle condizioni indicate al successivo comma 2, lettera b), dell'articolo 11-ter in quanto ente autonomo locale, dotato di autonomia funzionale e statutaria, i cui organi sono soggetti al controllo della Giunta regionale essendo, quindi, ai sensi di tale normativa, un ente strumentale;

richiamata la deliberazione del Consiglio camerale n. 14 dell'8 novembre 2022 avente ad oggetto "Approvazione della Relazione previsionale e programmatica 2023";

richiamata la deliberazione del Consiglio camerale n. 14 del 21 dicembre 2022 avente ad oggetto "Approvazione del preventivo economico per l'esercizio 2023";

richiamata la deliberazione della Giunta camerale n. 60 del 1° agosto 2023 avente ad oggetto "Approvazione della proposta di aggiornamento del preventivo economico 2023";

richiamata la deliberazione della Giunta camerale n. 66 del 23 agosto 2023 recante: "Approvazione dell'aggiornamento del budget direzionale 2023 per partecipazione all'iniziativa Artigiano in Fiera 2023."

preso atto che l'aggiornamento del preventivo economico 2023 è redatto in coerenza con la relazione previsionale programmatica 2023 e reso in conformità all'art. 12 del Regolamento concernente la gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, di cui al d.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 e agli indirizzi interpretativi forniti dal Ministero dello Sviluppo Economico con circolare n. 3622/C del 5 febbraio 2009, sulla base della programmazione degli oneri e della prudentiale valutazione dei proventi e secondo il principio del pareggio conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati in conformità al disposto dell'art. 2, comma 2, del citato Regolamento 254/2005, e che esso soddisfa i principi generali della contabilità economica e rispetta la normativa in materia di contenimento della spesa;

esaminati i seguenti documenti:

- aggiornamento del preventivo economico 2023 (secondo lo schema dell'allegato A del d.P.R. 254/2005) - allegato 1;
- relazione illustrativa all'aggiornamento - allegato 2;

➤ e dagli ulteriori documenti:

- aggiornamento del budget economico annuale - allegato 3

- aggiornamento del budget economico pluriennale, su base triennale - allegato 4;
- aggiornamento del prospetto delle previsioni delle entrate e delle spese - allegato 5A e 5B;
- aggiornamento del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio - allegato 6.

vista la relazione del Collegio dei Revisori dei conti, predisposta ai sensi del richiamato art. 12, comma 2, del dPR 254/2005, ns. prot. n. 10851 del 16 settembre 2023, allegata alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

preso atto che il responsabile dell'ufficio bilancio e contabilità ha attestato che i documenti allegati alla presente deliberazione sono stati redatti in conformità ai principi contabili, al dettato dal dPR 254/2005 e che è stata rispettata la normativa in materia di contenimento della spesa;

preso atto che sulla proposta della presente deliberazione è stato rilasciato parere favorevole di legittimità dal Segretario Generale ai sensi dell'articolo 3, comma 4, della legge regionale 23 luglio 2010, n. 22;

ritenuto quanto in premessa parte integrante e sostanziale del presente atto;

su proposta del Presidente, ad unanimità di voti favorevoli, palesemente espressi,

DELIBERA

1. di approvare l'aggiornamento del preventivo economico per l'esercizio 2023, costituito dai sotto indicati documenti allegati al presente atto per farne parte integrante e sostanziale:
 - aggiornamento del preventivo economico 2023 (secondo lo schema dell'allegato A del d.P.R. 254/2005) - allegato 1;
 - relazione illustrativa all'aggiornamento - allegato 2;
- e dagli ulteriori documenti:
 - aggiornamento del budget economico annuale - allegato 3
 - aggiornamento del budget economico pluriennale, su base triennale - allegato 4;
 - aggiornamento del prospetto delle previsioni delle entrate e delle spese allegato 5A e 5B;
 - aggiornamento del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio - allegato 6.

Allegati n. 8:

- aggiornamento al preventivo economico 2023 (secondo lo schema dell'allegato A del d.P.R. 254/2005) - allegato 1;
- relazione illustrativa all'aggiornamento - allegato 2;

- aggiornamento del budget economico annuale - allegato 3;
- aggiornamento del budget economico pluriennale, su base triennale - allegato 4;
- aggiornamento del prospetto delle previsioni delle entrate e delle spese - allegati 5 A e 5B;
- aggiornamento del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio - allegato 6;
- relazione del Collegio dei revisori dei conti - allegato 7

Responsabile istruttoria:
Natalia TRENTIN

IL PRESIDENTE
firmato digitalmente
Franco Roberto SAPIA

IL SEGRETARIO GENERALE
firmato digitalmente
Jeannette Pia GROSJACQUES

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

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	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	1.645.587,20	1.679.988,18			1.397.762,18	282.226,00	1.679.988,18
2 Diritti di Segreteria	572.033,25	582.500,00		3.500,00	579.000,00		582.500,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	1.093.715,26	1.458.671,28		1.140.200,00	15.500,00	302.971,28	1.458.671,28
4 Proventi da gestione di beni e servizi	24.858,30	81.144,44			81.144,44		81.144,44
5 Variazione delle rimanenze	3.659,03						
Totale Proventi Correnti A	3.339.853,04	3.802.303,90		1.143.700,00	2.073.406,62	585.197,28	3.802.303,90
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-1.475.450,14	-1.886.200,00		-1.886.200,00			-1.886.200,00
7 Funzionamento	-650.979,02	-1.088.737,08	-213.325,00	-469.375,00	-324.537,08	-81.500,00	-1.088.737,08
8 Interventi Economici	-847.160,17	-1.000.808,04				-1.000.808,04	-1.000.808,04
9 Ammortamenti e accantonamenti	-508.281,63	-327.351,99		-14.184,32	-259.390,92	-53.776,75	-327.351,99
Totale Oneri Correnti B	-3.481.870,96	-4.303.097,11	-213.325,00	-2.369.759,32	-583.928,00	-1.136.084,79	-4.303.097,11
Risultato della gestione corrente A-B	-142.017,92	-500.793,21	-213.325,00	-1.226.059,32	1.489.478,62	-550.887,51	-500.793,21
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari	1.140,44	1.260,00		60,00	1.200,00		1.260,00
11 Oneri Finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	1.140,44	1.260,00		60,00	1.200,00		1.260,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	106.776,47						
13 Oneri Straordinari	-30.280,99						
Risultato della gestione straordinaria (D)	76.495,48						
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	-64.382,00	-499.533,21	-213.325,00	-1.225.999,32	1.490.678,62	-550.887,51	-499.533,21
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	-2.694,23	20.500,00		20.500,00			20.500,00
F Immobilizzazioni Materiali	-42.875,28	13.500,00		13.500,00			13.500,00
G Immobilizzazioni Finanziarie							
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	-45.569,51	34.000,00		34.000,00			34.000,00

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

	Budget Iniziale ANNO 2023		Budget Assestato ANNO 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		3.199.762,18		3.720.459,46
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	1.227.000,00		1.457.971,28	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione	1.000.000,00		1.200.000,00	
c3) Contributi da altri enti pubblici	212.000,00		220.000,00	
c4) Contributi dall'Unione Europea	15.000,00		37.971,28	
d) Contributi da privati				
e) Proventi fiscali e parafiscali	1.397.762,18		1.679.988,18	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	575.000,00		582.500,00	
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		108.200,00		81.844,44
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) Altri ricavi e proventi	108.200,00		81.844,44	
Totale valore della produzione (A)		3.307.962,18		3.802.303,90
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Per servizi		-1.363.148,50		-1.808.360,12
a) Erogazione di servizi istituzionali	-613.700,00		-1.000.808,04	
b) Acquisizione di servizi	-606.122,00		-626.367,08	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-4.480,00		-4.480,00	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-138.846,50		-176.705,00	
8) Per godimento di beni di terzi		-9.610,00		-9.610,00
9) Per il personale		-1.818.200,00		-1.886.200,00
a) Salari e stipendi	-1.371.000,00		-1.419.000,00	
b) Oneri sociali	-340.000,00		-360.000,00	
c) Trattamento di fine rapporto	-100.000,00		-100.000,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	-7.200,00		-7.200,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-273.575,24		-325.453,43
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-4.767,00		-4.767,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-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		-311.269,11	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamento per rischi		-750,00		-1.898,56
13) Altri accantonamenti		0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione		-249.800,00		-271.575,00
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica				
b) Altri oneri diversi di gestione	-249.800,00		-271.575,00	
Totale costi (B)		-3.715.083,74		-4.303.097,11
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-407.121,56		-500.793,21

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

	Budget Iniziale ANNO 2023		Budget Assestato ANNO 2023	
	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
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	
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
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		0,00
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		0,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0,00		0,00
Risultato prima delle imposte		-405.861,56		-499.533,21
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-405.861,56		-499.533,21

ASSESTAM. 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		3.720.459,46		3.341.603,90		3.308.603,90
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	1.457.971,28		1.134.000,00		1.101.000,00	
c1) Contributi dallo Stato						
c2) Contributi da Regione	1.200.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00	
c3) Contributi da altri enti pubblici	220.000,00		134.000,00		101.000,00	
c4) Contributi dall'Unione Europea	37.971,28		0,00		0,00	
d) Contributi da privati						
e) Proventi fiscali e parafiscali	1.679.988,18		1.632.603,90		1.632.603,90	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	582.500,00		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		81.844,44		38.200,00		38.200,00
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) Altri ricavi e proventi		81.844,44		38.200,00		38.200,00
Totale valore della produzione (A)		3.802.303,90		3.379.803,90		3.346.803,90

ASSESTAM. 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		-1.808.360,12		-1.356.775,62		-1.356.775,62
a) Erogazione di servizi istituzionali	-1.000.808,04		-717.327,12		-717.327,12	
b) Acquisizione di servizi	-626.367,08		-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	-176.705,00		-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		-1.886.200,00		-1.818.200,00		-1.818.200,00
a) Salari e stipendi	-1.419.000,00		-1.371.000,00		-1.371.000,00	
b) Oneri sociali	-360.000,00		-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		-325.453,43		-325.453,43		-325.453,43
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	-311.269,11		-311.269,11		-311.269,11	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamento per rischi		-1.898,56		-750,00		-750,00
13) Altri accantonamenti		0,00		0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione		-271.575,00		-249.800,00		-249.800,00
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) Altri oneri diversi di gestione		-271.575,00		-249.800,00		-249.800,00
Totale costi (B)		-4.303.097,11		-3.760.589,05		-3.760.589,05
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-500.793,21		-380.785,15		-413.785,15

ASSESTAM. 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 iscrivibili al n.5)		0,00		0,00		0,00
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		0,00		0,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0,00		0,00		0,00
Risultato prima delle imposte		-499.533,21		-379.525,15		-412.525,15
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-499.533,21		-379.525,15		-412.525,15

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2023
 (decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	1.428.170,41
1200	Sanzioni diritto annuale	26.921,07
1300	Interessi moratori per diritto annuale	2.338,18
1400	Diritti di segreteria	556.500,00
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	96.556,22
	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	1.200.000,00
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	37.971,28
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	45.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	
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	140.000,00
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	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2023
 (decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	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	
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

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2023
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

3.848.357,16

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA

ANNO 2023

(decreto MEF del 27/03/2013)

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	100.484,14
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	13.668,69
1202	Ritenute erariali a carico del personale	34.097,60
1301	Contributi obbligatori per il personale	37.650,90
1599	Altri oneri per il personale	909,90
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	321,47
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	341,92
2104	Altri materiali di consumo	0,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	784,39
2112	Spese per pubblicità	29.100,00
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	3.301,23
2121	Spese postali e di recapito	710,78
2122	Assicurazioni	1.200,17
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.028,71
2298	Altre spese per acquisto di servizi	235.661,22
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	669.539,72
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	51.500,00
4202	Locazioni	1.005,07
4401	IRAP	12.550,30
4507	Commissioni e Comitati	5.229,29
5104	Mobili e arredi	522,93
5149	Altri beni materiali	209,17
5152	Hardware	679,81
5155	Acquisizione o realizzazione software	522,93
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	1.621,08
TOTALE		1.280.686,96

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA

ANNO 2023

(decreto MEF del 27/03/2013)

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	340.913,58
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	46.373,90
1202	Ritenute erariali a carico del personale	115.683,28
1301	Contributi obbligatori per il personale	127.738,61
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	1.090,66
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.160,02
2104	Altri materiali di consumo	190,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.661,22
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	4.395,08
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	11.200,10
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
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.490,13
2126	Spese legali	1.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	136.954,24
4101	Rimborso diritto annuale	11.600,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	1.500,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4202	Locazioni	3.409,91
4401	IRAP	42.579,54
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	2.760,51
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	11.042,04
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	10.788,20
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	7.773,85
4507	Commissioni e Comitati	16.274,36
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	22.414,11
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	6.272,27
5104	Mobili e arredi	1.774,15
5149	Altri beni materiali	709,66
5152	Hardware	2.306,39
5155	Acquisizione o realizzazione software	1.774,15
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	5.499,86

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA**ANNO 2023****(decreto MEF del 27/03/2013)**

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
	TOTALE	986.417,60

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
 (decreto MEF del 27/03/2013)

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	151.455,95
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	20.602,30
1202	Ritenute erariali a carico del personale	51.394,02
1301	Contributi obbligatori per il personale	56.749,79
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	484,54
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	515,36
2104	Altri materiali di consumo	90,00
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	4.975,81
2121	Spese postali e di recapito	1.071,33
2122	Assicurazioni	2.206,94
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.550,54
2126	Spese legali	1.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	102.886,21
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	45.457,24
4101	Rimborso diritto annuale	0,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	500,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4202	Locazioni	1.514,90
4401	IRAP	18.916,60
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	92,22
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	368,88
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	360,40
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	259,70
4507	Commissioni e Comitati	6.071,72
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	3.045,05
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	889,91
5104	Mobili e arredi	788,19
5149	Altri beni materiali	315,28
5152	Hardware	1.024,65
5155	Acquisizione o realizzazione software	788,19
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	2.443,39

TOTALE 489.724,17

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA

ANNO 2023

(decreto MEF del 27/03/2013)

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	1.404,41
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	191,04
1202	Ritenute erariali a carico del personale	476,56
1301	Contributi obbligatori per il personale	526,23
1599	Altri oneri per il personale	12,72
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	13,29
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	21,78
2104	Altri materiali di consumo	4,41
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	60,04
2112	Spese per pubblicità	69,66
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	46,14
2121	Spese postali e di recapito	9,93
2122	Assicurazioni	20,46
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	14,38
2298	Altre spese per acquisto di servizi	4.995,70
3116	Altri contributi e trasferimenti correnti ad Unioni regionali delle Camere di commercio	21.522,53
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	243,96
4202	Locazioni	14,05
4401	IRAP	175,41
4507	Commissioni e Comitati	73,09
5104	Mobili e arredi	7,31
5149	Altri beni materiali	2,92
5152	Hardware	9,50
5155	Acquisizione o realizzazione software	7,31
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	22,66
TOTALE		30.009,02

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA

ANNO 2023

(decreto MEF del 27/03/2013)

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	140.440,98
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	19.103,95
1202	Ritenute erariali a carico del personale	47.656,28
1301	Contributi obbligatori per il personale	52.622,53
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
2104	Altri materiali di consumo	0,00
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	4.613,94
2121	Spese postali e di recapito	993,41
2122	Assicurazioni	2.046,43
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	0,00
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	8.543,48
4202	Locazioni	1.404,73
4401	IRAP	17.540,84
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	5.848,14
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	23.392,56
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	22.854,80
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	16.468,90
4507	Commissioni e Comitati	22.771,76
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	42.622,03
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	22.205,00
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	11.847,13
5104	Mobili e arredi	730,87
5149	Altri beni materiali	292,35
5152	Hardware	950,13
5155	Acquisizione o realizzazione software	730,87
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	2.265,69

TOTALE 509.797,38

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2023
 (decreto MEF del 27/03/2013)

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	226.082,43
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	30.753,16
1202	Ritenute erariali a carico del personale	76.717,26
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	84.711,95
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	723,29
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	769,29
2104	Altri materiali di consumo	106,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	11.191,06
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	7.427,53
2121	Spese postali e di recapito	1.599,20
2122	Assicurazioni	3.294,35
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	0,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.314,53
2126	Spese legali	2.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	72.879,37
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	0,00
4101	Rimborso diritto annuale	0,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4202	Locazioni	2.261,34
4401	IRAP	42.162,32
4499	Altri tributi	10.500,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	0,00
4507	Commissioni e Comitati	11.765,55
5104	Mobili e arredi	1.176,55
5149	Altri beni materiali	470,62
5152	Hardware	1.529,52
5155	Acquisizione o realizzazione software	1.176,55
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	3.647,32
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	0,00
TOTALE		615.033,55

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA**ANNO 2023****(decreto MEF del 27/03/2013)**

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

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA**ANNO 2023****(decreto MEF del 27/03/2013)**

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

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA**ANNO 2023****(decreto MEF del 27/03/2013)**

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
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0,00
4403	I.V.A.	57.795,01
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	2.500,00
7500	Altre operazioni finanziarie	245.000,00

TOTALE 305.295,01

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA**ANNO 2023****(decreto MEF del 27/03/2013)**

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

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 1.280.686,96

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 986.417,60

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 489.724,17

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 30.009,02

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 509.797,38

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 615.033,55

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

**TOTALE
MISSIONE**

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

**TOTALE
MISSIONE**

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

**TOTALE
MISSIONE**

305.295,01

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

**TOTALE
MISSIONE****TOTALE GENERALE** 4.216.963,69



CAMERA VALDOSTANA
CHAMBRE VALDÔTAINE

AGGIORNAMENTO DEL 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	€ 1.280.686,96

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	€ 986.417,60

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	€ 489.724,17

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	€ 509.797,38
-------	--------------

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	€ 615.033,55
-------	--------------

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
CHAMBRE VALDÔTAINE

**RELAZIONE DELLA GIUNTA
ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO
PER L'ANNO 2023**

Allegato 2

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

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

L'aggiornamento del preventivo economico 2023 prevede la chiusura con un disavanzo di euro – 499.533,21 derivante da un risultato della gestione corrente in perdita di euro – 500.793,21 e da un avanzo della gestione finanziaria pari ad euro 1.260,00.

L'aggiornamento del preventivo economico 2023 è stato predisposto considerando:

- il pagamento nel corso del 2023 dell'Indennità di vacanza contrattuale 2022/2023
- il pagamento dell'*Emolumento accessorio una tantum per il miglioramento economico del personale del comparto unico regionale* pari a 1,5% a seguito di legge regionale che verrà adottata nel corso del 2023 in applicazione di quanto stabilito dall'articolo 1, comma 330 della legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025);
- l'attivazione della piattaforma relativa al rinnovo contrattuale della Dirigenza per il triennio 2019/2021;
- l'incidenza sul bilancio del disposto dal decreto legge 228/2021 convertito in Legge n.15 del 2022 e del decreto del Ministro delle Imprese e del Made in Italy del 13 marzo 2023 in materia di trattamento economico relativo agli incarichi degli organi delle Camere di commercio applicabile in attuazione dell'articolo 22 della legge regionale n. 7/2002;

Si rammenta che lo scostamento tra gli oneri di funzionamento rilevati in sede di bilancio d'esercizio e quelli esposti nel presente aggiornamento discende da una serie di stime di costi il cui importo non è comprimibile, in fase di previsione, e che di fatto, come statisticamente dimostrato dai trend storici, non si concretizzano completamente in fase di bilancio d'esercizio.

Si forniscono di seguito maggiori informazioni sui principali dati contenuti nel prospetto dell'aggiornamento del preventivo economico di cui all'allegato A) del richiamato DPR 254/2005.

GESTIONE CORRENTE

A. Proventi correnti

1. **Diritto annuale** - L'importo del diritto annuale previsto in sede di aggiornamento del preventivo economico 2023 è stato variato, in aumento, per un totale di euro 282.226,00 principalmente in relazione ad un ricalcolo che tiene conto dei risultati del bilancio d'esercizio 2022 e tenendo conto dei progetti finanziati con l'aumento del diritto annuale 20%.
2. **Diritti di Segreteria** - L'importo stimato in euro 582.500,00 è in aumento di euro 7.500,00 per l'introito di diritti di segreteria a seguito dello svolgimento di un ulteriore esame di abilitazione da responsabile tecnico.
3. **Contributi, trasferimenti e altre entrate** - L'importo previsto nell'aggiornamento del preventivo economico 2023 di euro 1.458.671,28, che tiene conto delle variazioni effettuate dalla Giunta, è aumentato rispetto al dato del preventivo 2023 principalmente per il trasferimento per la realizzazione dell'iniziativa promozionale Artigiano in fiera 2023.
4. **Proventi da gestione di beni e di servizi** - La diminuzione dell'importo in sede di aggiornamento di euro 26.355,56 deriva dalla necessità di ridurre i ricavi relativi alla procedura di arbitrato.

B. Oneri correnti

1. **Personale** - L'importo è variato in aumento di euro 68.000,00 rispetto al preventivo economico 2023 in quanto si è provveduto a considerare elementi aggiuntivi e i relativi oneri rispetto a quelli considerati in fase di bilancio e allora non valutabili quali l'indennità di vacanza contrattuale, la piattaforma attivata nel corso del 2023 per il rinnovo del contratto dirigenziale 2019-2021 e l'emolumento "una tantum" disposto con legge 197/2022 e non ancora recepito a livello regionale
2. **Funzionamento** - La voce del funzionamento è in aumento di euro 79.878,58 rispetto al preventivo 2023 principalmente ad una maggiore previsione di

spesa per quanto riguarda l'automazione servizi, l'espletamento di due procedure concorsuali e per l'erogazione degli emolumenti agli Organi camerali previsti.

3. **Interventi economici** – L'aumento dell'importo, che tiene conto delle variazioni effettuate dalla Giunta, in sede di aggiornamento è di euro 387.108,04 principalmente, per effetto del ricalcolo della quota dedicata ai progetti finanziati con l'aumento del 20% del diritto annuale, Doppia transizione energetica (PID) e Progetto Turismo e per il trasferimento regionale per la realizzazione dell'iniziativa promozionale Artigiano in fiera 2023.
4. **Ammortamenti ed accantonamenti** - L'importo è in aumento di euro 51.878,19 euro ed è dovuto, principalmente, all'importo del fondo di svalutazione vincolato ai progetti finanziati con l'aumento del 20% del diritto annuale.

C. Gestione finanziaria

Rispetto al preventivo economico 2023 l'importo rimane invariato.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie – La somma degli investimenti prevista nell'anno che tiene conto delle variazioni effettuate dalla Giunta, rimane invariata rispetto all'ultimo aggiornamento dello stesso.

%%%%%



Firmato digitalmente da:
CHARLES JEAN-PIERRE
Firmato il 06/09/2023 19:12
Seriale Certificato: 1090705
Valido dal 19/01/2022 al 19/01/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

CAMERA VALDOSTANA DELLE IMPRESE E DELLE PROFESSIONI

CHAMBRE VALDOTAINE DES ENTREPRISES ET DES ACTIVITES LIBERALES

***Relazione del collegio dei revisori dei conti
sull'aggiornamento al preventivo economico
dell'esercizio 2023***

L'organo di revisione

Dr. CASOLA DAVIDE

Dr. CHARLES JEAN PIERRE

Dr.ssa ROCCHIA MARZIA

INDICE

Premessa	pag.	2
Documentazione esaminata	pag.	2
Struttura del prospetto di aggiornamento	pag.	3
Criteri di redazione dell'aggiornamento del preventivo 2023	pag.	4
Parere del Collegio dei revisori dei conti	pag.	7

PREMESSA

I sottoscritti Revisori dei Conti dr. Davide Casola, dr. Jean Pierre Charles e dr.ssa Marzia Rocchia, in adempimento al disposto dell'art. 12 e dell'art. 30, primo comma, del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, DPR 254/2005, hanno preso in esame il documento relativo all'**aggiornamento al preventivo dell'esercizio 2023** predisposto con delibera della Giunta Camerale n. 60 in data 01/08/2023 ed oggetto d'esame ed approvazione da parte di codesto Consiglio Camerale.

Il Collegio ricorda che l'aggiornamento del preventivo economico 2023 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.

DOCUMENTAZIONE ESAMINATA

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

- il preventivo economico per l'esercizio 2023, con annessa relazione della Giunta, approvato dal Consiglio con deliberazione n. 17 del 21 dicembre 2022;
- il preventivo economico aggiornato dell'esercizio 2023 (*Allegato 1 alla delibera della Giunta Camerale n. 60 del 1° agosto 2023*);
- la relazione della Giunta all'aggiornamento del preventivo economico 2023 (*Allegato 2 alla delibera della Giunta Camerale n. 60 del 1° agosto 2023*);
- la deliberazione della Giunta camerale n. 66 del 23 agosto 2023 avente ad oggetto l'aggiornamento del budget direzionale 2023 per partecipazione all'iniziativa "Artigiano in fiera";
- la proposta di deliberazione del Consiglio camerale avente ad oggetto "Approvazione dell'aggiornamento del preventivo economico 2023";
- la relazione della Giunta all'aggiornamento del preventivo economico 2023 (*Allegato 2 alla proposta di deliberazione del Consiglio*)

corredati dai seguenti allegati:

- ✓ aggiornamento del budget economico annuale 2023 (*Allegato 3*);
- ✓ aggiornamento del budget economico pluriennale su base triennale (*Allegato 4*);
- ✓ aggiornamento del prospetto delle previsioni di entrata e delle spese (*Allegato 5A e 5B*);
- ✓ aggiornamento del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (*Allegato 6*).

STRUTTURA DEL PROSPETTO DI AGGIORNAMENTO

La struttura allegato "A" alla delibera di Giunta Camerale n. 60 del 1° agosto 2023 è costituita da:

- le risultanze dei proventi, oneri ed investimenti risultanti dal preventivo economico approvato con riferimento all'esercizio 2023;
- la previsione degli oneri, proventi e investimenti così come determinati nel documento di approvazione del budget direzionale - ai sensi dell'art. 12 comma 3 del DPR 254/2005 - approvato dalla Giunta Camerale, con delibera n. 113 del 21 dicembre 2022;
- una riclassificazione del preventivo economico aggiornato per destinazione delle risorse identificate 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 preventivo economico aggiornato determina anche alcuni indicatori di bilancio tipici sui risultati delle diverse gestioni e precisamente: risultato della gestione corrente che si riferisce 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 fra immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Il Collegio prende atto che a seguito dell'emanazione del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 27 marzo 2013 recante "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica" (emanato in attuazione dell'articolo 16 del decreto legislativo n. 91/2011 in materia di adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili) e nelle more della riforma del decreto del Presidente della Repubblica 2 novembre 2005, n. 254, l'aggiornamento del preventivo economico 2023 è stato redatto secondo l'allegato sub "A" al D.P.R. n. 254/2005 e, successivamente, riclassificato secondo lo schema allegato sub "1" al citato decreto ministeriale, confermando la procedura già adottata in sede di redazione del preventivo 2023, come prevista dall'articolo 2, comma 3, del Decreto Ministeriale.

CRITERI DI REDAZIONE DELL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2023

La redazione dell'aggiornamento del preventivo 2023 si è informata ai principi generali richiamati dall'art. 1 del DPR 254/2005 di contabilità economica e patrimoniale, in osservanza ai requisiti di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.

L'aggiornamento del preventivo 2023 è compilato in coerenza con la relazione previsionale e programmatica di cui all'art. 5, co.1 del DPR 254/2005 e tiene conto dei risultati del consuntivo chiuso al 31 dicembre 2022 e della conseguente analisi gestionale dell'anno in corso rispetto al preventivo 2023 approvato.

Esso è redatto nella forma indicata nell'allegato 1) del DPR 254/2005, e si compendia nei seguenti valori:

Voci di oneri, proventi e investimenti	Preventivo anno 2023	Aggiornamento Giunta 1* agosto 2023	Variazioni proposte al Consiglio su preventivo al 1° agosto 2023	Variazioni proposte su aggiornamento su aggiornamento Giunta 23 agosto 2023	Preventivo aggiornato 2023
A) Proventi correnti	€ 3.307.962,18	€ 3.602.303,90	€ 294.341,72	€ 200.000,00	€ 3.802.303,90
B) Oneri correnti	-€ 3.715.083,74	-€ 4.118.097,11	-€ 403.013,37	-€ 185.000,00	-€ 4.303.097,11
Risultato della gestione corrente (A-B)	-€ 407.121,56	-€ 515.793,21	-€ 108.671,65	€ 15.000,00	-€ 500.793,21
C) Gestione finanziaria	€ 1.260,00	€ 1.260,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.260,00
D) Gestione straordinaria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo/disavanzo economico d'esercizio	-€ 405.861,56	-€ 514.533,21	-€ 108.671,65	€ 15.000,00	-€ 499.533,21
PIANO DEGLI INVESTIMENTI:					
E) Immobilizzazioni Immateriali	€ 20.500,00	€ 20.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.500,00
F) Immobilizzazioni Materiali	€ 12.000,00	€ 13.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 13.500,00
G) Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale degli investimenti	€ 32.500,00	€ 34.000,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 34.000,00

L'aggiornamento del preventivo 2023 (Allegato 1 delibera Giunta n. 60 del 1° agosto 2023) espone, altresì, le variazioni effettuate in corso d'anno ai sensi dell'art. 12 comma 3 del D.P.R. 254/2005 e della circolare MISE 3612/C del 2007.

La proposta di aggiornamento del bilancio preventivo 2023 (*Allegato A*) reca informazioni sugli importi contenuti nelle voci di provento e di onere e sulla ripartizione delle variazioni tra le funzioni istituzionali.

L'aggiornamento al preventivo 2023, inoltre, adegua le assegnazioni delle risorse complessive ai programmi individuati in sede di relazione previsionale e programmatica ed in relazione ai risultati che si intendono raggiungere.

Con riferimento al **Budget economico pluriennale**, il Collegio rileva che, in armonia con quanto disposto dalla circolare MISE n. 116856/2014, è stato modificato in riferimento alle annualità 2023-2024-2025.

Tenuto conto di quanto sopra, questo Collegio ha riscontrato che la struttura del preventivo economico aggiornato e degli ulteriori allegati risulta conforme a quanto previsto dalla specifica normativa. La proposta di aggiornamento al Preventivo economico 2023 è accompagnata dalla relazione illustrativa che evidenzia le motivazioni che hanno determinato le variazioni, di segno positivo e/o negativo, intervenute.

Passando all'analisi delle voci che compongono l'aggiornamento al preventivo 2023 **per quanto attiene ai proventi**, il Collegio ha verificato l'attendibilità e la prudenzialità delle proposte di variazione iscritte nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera.

Relativamente ai **proventi correnti** si segnalano, rispetto alle risultanze del preventivo 2023:

- l'aumento del diritto annuale per euro 282.226,00 in relazione all'adeguamento che tiene conto dei risultati del bilancio di esercizio 2022 e dei progetti finanziati con l'incremento del diritto annuale del 20%;
- un aumento dei *Contributi, trasferimenti e altre entrate* di euro 230.971,28 dovuto principalmente al trasferimento per la realizzazione dell'iniziativa promozionale "Artigiano in fiera" (euro 200.000,00);
- una riduzione dei proventi da gestione di beni e servizi di euro 26.355,56 dovuta alla diminuzione dei ricavi relativi alla procedura di arbitrato.

I **proventi finanziari** non subiscono variazioni rispetto al preventivo economico 2023.

I **proventi straordinari** non subiscono variazioni rispetto al preventivo economico 2023.

Per quanto attiene ai costi ed oneri, il Collegio ha verificato l'attendibilità degli aggiornamenti proposti ed iscritti nei vari conti sulla base dell'analisi gestionale dell'anno in corso, della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dalla Camera. Le variazioni proposte sono illustrate nella Relazione della Giunta all'aggiornamento del preventivo economico 2023. Le variazioni più significative riguardano:

- l'incremento di euro 68.000,00 della voce "*Personale*" dovuto principalmente ad elementi aggiuntivi quali l'indennità di vacanza contrattuale, la piattaforma attivata per il rinnovo del contratto dirigenziale 2019-2021 e l'emolumento "una tantum" disposto con Legge 197/2022 che dovrà essere recepito con legge regionale nel

2023;

- l'incremento di euro 79.878,58 della voce "Oneri di funzionamento" dovuto principalmente alla stima dei maggiori costi relativi all'automazione di servizi, all'espletamento di due procedure concorsuali e alla puntuale determinazione degli emolumenti agli organi camerali;
- l'aumento di euro 387.108,04 della voce "Interventi economici" da ricondursi principalmente al ricalcolo della quota dedicata ai progetti finanziati con l'aumento del 20% del diritto annuale Doppia transizione energetica (PID) e Progetto turismo e per la realizzazione dell'iniziativa promozionale Artigiano in fiera;
- l'aumento di euro 51.878,19 della voce "Ammortamenti e accantonamenti" da ricondursi principalmente all'importo del fondo di svalutazione vincolato ai progetti finanziati con l'aumento del 20% del diritto annuale.

Limiti di spesa: l'aggiornamento del preventivo è stato redatto senza tenere conto dei limiti di contenimento della spesa pubblica abrogati dall'art. 57 comma 2, del D.L. n. 124/2019, convertito in legge n. 157/2019; non trovano, inoltre, applicazione le novità introdotte dai commi 590-600, della legge di bilancio 27 dicembre 2019 n. 160, in quanto non applicabili agli enti strumentali delle Regioni.

Per quanto attiene agli investimenti il Collegio dà atto che non sono previsti variazioni d'investimenti, rispetto agli aggiornamenti apportati dalla Giunta ai sensi dell'art. 12 comma 3 del D.P.R. 254/2005 e della circolare MISE 3612/C del 2007, così come esposti nel precedente prospetto nella colonna "Aggiornamento Giunta 1° agosto 2023"

A seguito dell'aggiornamento risulta un disavanzo economico pari ad euro 499.533,21 mentre il preventivo 2023 prevedeva un disavanzo pari ad euro 405.861,56.

Il disavanzo economico risulta così composto:

Risultato della gestione corrente	Euro	-500.793,21
C) Gestione finanziaria	Euro	1.260,00
D) Gestione straordinaria	Euro	0,00
Disavanzo economico d'esercizio	Euro	-499.533,21

Il disavanzo economico d'esercizio sopra evidenziato viene coperto per l'intero importo con l'utilizzo dell'avanzo patrimonializzato risultante dal bilancio dell'esercizio 2022 in osservanza al principio generale contenuto nell'art. 2, secondo comma, del DPR 254/2005 che 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.”



PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Sulla base di quanto sopra esposto e dei relativi riscontri di attendibilità e congruità - con la raccomandazione che ogni attività finanziaria sia svolta nei limiti consentiti dalla vigente normativa in materia e improntata alla massima prudenza - e preso atto dell'approvazione all'unanimità da parte della Giunta camerale, questo Collegio esprime parere favorevole all'aggiornamento del preventivo economico per l'esercizio 2023.

Aosta, 6 settembre 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Casola dr. Davide _____

Charles dr. Jean Pierre _____

Rocchia dr.ssa Marzia _____