

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	8.533.376,97	7.032.000		7.032.000			7.032.000
2 Diritti di Segreteria	2.510.000,00	2.790.000			2.590.000	200.000	2.790.000
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	2.349.485,00	563.300	80.049	33.061	126	450.064	563.300
4 Proventi da gestione di beni e servizi	198.200,00	215.900	145.000	5.000	50.900	15.000	215.900
5 Variazione delle rimanenze							
Totale Proventi Correnti A	13.591.061,97	10.601.200	225.049	7.070.061	2.641.026	665.064	10.601.200
B) Oneri Correnti							
6 Personale	- 4.310.000,00	-5.044.069	-1.814.548	-882.900	-1.461.642	-884.980	-5.044.069
7 Funzionamento	- 3.372.048,26	-3.530.166	-1.102.036	-1.056.352	-917.581	-454.197	-3.530.166
8 Interventi Economici	- 4.863.215,00	-2.110.500			-65.000	-2.045.500	-2.110.500
9 Ammortamenti e accantonamenti	- 3.341.000,00	-2.981.000	-300.056	-2.424.053	-169.857	-87.035	-2.981.000
Totale Oneri Correnti B	- 15.886.263,26	-13.665.735	-3.216.639	-4.363.305	-2.614.080	-3.471.712	-13.665.735
Risultato della gestione corrente A-B	- 2.295.201,29	-3.064.535	-2.991.590	2.706.756	26.946	-2.806.647	-3.064.535
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari	82.000,00	17.500		15.500	2.000		17.500
11 Oneri Finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	82.000,00	17.500		15.500	2.000		17.500
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	33.000,00						
13 Oneri Straordinari	- 6.500,00						
Risultato della gestione straordinaria (D)	26.500,00						
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA							
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale	150.000,00						
15 Svalutazioni attivo patrimoniale							
Differenze rettifiche attività finanziarie	150.000,00						
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	- 2.036.701,29	-3.047.035	-2.991.590	2.722.256	28.946	-2.806.647	-3.047.035
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	1.900,00						
F Immobilizzazioni Materiali	1.898.000,00	2.557.000	2.207.000	350.000			2.557.000
G Immobilizzazioni Finanziarie	50.000,00						
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	1.949.900,00	2.557.000	2.207.000	350.000			2.557.000

	ANNO 2023		ANNO 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		10.322.000		12.492.485
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	500.000		1.699.985	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione	300.000		174.000	
c3) Contributi da altri enti pubblici	200.000		1.525.985	
c4) Contributi dall'Unione Europea				
d) Contributi da privati				
e) Proventi fiscali e parafiscali	7.032.000		8.383.000	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	2.790.000		2.409.500	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incremento di immobili per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi		279.200		583.290
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) Altri ricavi e proventi	279.200		583.290	
Totale valore della produzione (A)		10.601.200		13.075.775
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Per servizi		-3.856.400		-6.445.090
a) Erogazione di servizi istituzionali	-2.110.500		-4.720.000	
b) Acquisizione di servizi	-1.518.900		-1.623.590	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-53.000		-23.000	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-174.000		-78.500	
8) Per godimento di beni di terzi		-45.500		-29.500
9) Per il personale		-5.044.069		-4.601.166
a) Salari e stipendi	-3.712.581		-3.506.266	
b) Oneri sociali	-901.669		-747.400	
c) Trattamento di fine rapporto	-320.819		-280.500	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	-109.000		-67.000	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-2.981.000		-3.536.500
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0		0	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-691.000		-716.500	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.290.000		-2.820.000	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamento per rischi				
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione		-1.738.766		-1.840.001
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-588.181		-588.181	
b) Altri oneri diversi di gestione	-1.150.585		-1.251.820	
Totale costi (B)		-13.665.735		-16.452.257
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-3.064.535		-3.376.482
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
imprese controllate e collegate		0		40.000
16) Altri proventi finanziari		17.500		15.000
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	17.500		15.000	
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)		17.500		55.000
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		0		
a) Di partecipazioni	0			
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)		0		0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
ricavi non sono iscriviabili al n.5)		0		0
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscriviabili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		0		0
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0		0
Risultato prima delle imposte		-3.047.035		-3.321.482
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-3.047.035		-3.321.482

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		10.322.000		11.257.000		11.257.000
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	500.000		1.825.000		1.825.000	
c1) Contributi dallo Stato						
c2) Contributi da Regione	300.000		300.000		300.000	
c3) Contributi da altri enti pubblici	200.000		1.525.000		1.525.000	
c4) Contributi dall'Unione Europea						
d) Contributi da privati						
e) Proventi fiscali e parafiscali	7.032.000		7.032.000		7.032.000	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	2.790.000		2.400.000		2.400.000	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0				
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incremento di immobili per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi		279.200		280.000		280.000
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) Altri ricavi e proventi	279.200		280.000		280.000	
Totale valore della produzione (A)		10.601.200		11.537.000		11.537.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) Per servizi		-3.856.400		-3.824.000		-3.824.000
a) Erogazione di servizi istituzionali	-2.110.500		-2.000.000		-2.000.000	
b) Acquisizione di servizi	-1.518.900		-1.600.000		-1.600.000	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-53.000		-50.000		-50.000	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-174.000		-174.000		-174.000	
8) Per godimento di beni di terzi		-45.500		-45.500		-45.500
9) Per il personale		-5.044.069		-5.000.000		-5.000.000
a) Salari e stipendi	-3.712.581		-3.750.000		-3.750.000	
b) Oneri sociali	-901.669		-920.000		-920.000	
c) Trattamento di fine rapporto	-320.819		-330.000		-330.000	
d) Trattamento di quiescenza e simili						
e) Altri costi	-109.000		-90.000		-80.000	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-2.981.000		-2.840.000		-2.840.000
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0		0		0	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-691.000		-550.000		-550.000	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.290.000		-2.290.000		-2.290.000	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamento per rischi						
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione		-1.738.766		-1.788.181		-1.788.181
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-588.181		-588.181		-588.181	

b) Altri oneri diversi di gestione	-1.150.585		-1.200.000		-1.200.000
Totale costi (B)		-13.665.735		-13.497.681	-13.497.681
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-3.064.535		-1.960.681	-1.960.681
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		0		0	0
16) Altri proventi finanziari		17.500		15.000	15.000
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		17.500		17.500	17.500
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)		17.500		15.000	15.000
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		0			
a) Di partecipazioni		0			
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)		0			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrिवibili al n.5)		0		0	0
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		0	0
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0		0	0
Risultato prima delle imposte		-3.047.035		-1.945.681	-1.945.681
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate					
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-3.047.035		-1.945.681	-1.945.681

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2023

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	4.200.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	2.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	3.000,00
1400	Diritti di segreteria	2.300.000,00
1500	Sanzioni amministrative	70.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	0,00
2201	Proventi da verifiche metriche	
2202	Concorsi a premio	
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	110.000,00
	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	0,00
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	0,00
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	500.000,00
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	400.000,00
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	0,00
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	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	50.000,00
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	100.000,00
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	0,00
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	0,00
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	10.000,00
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	50.000,00
4199	Sopravvenienze attive	0,00
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	140.000,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	15.000,00
4205	Proventi mobiliari	
4499	Altri proventi finanziari	0,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	
5200	Alienazione di immobilizzazioni immateriali	
	Alienazione di immobilizzazioni materiali	
5101	Alienazione di terreni	
5102	Alienazione di fabbricati	0,00
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	500,00
7350	Restituzione fondi economali	
	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	0,00
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	100.000,00
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	0,00
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	50.000,00
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	2.000.000,00

PREVISIONI DI ENTRATA - ANNO 2023

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	0,00

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

10.100.500,00

**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	220.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	0,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	29.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	54.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	4.000,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	75.000,00
1302	Contributi aggiuntivi	0,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.000,00
1599	Altri oneri per il personale	0,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	700,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	509,72
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	129,98
2104	Altri materiali di consumo	251,91
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	300,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	7.955,63
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	442,87
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	4.354,62
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.702,91
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	11.662,12
2117	Utenze e canoni per altri servizi	23,97
2118	Riscaldamento e condizionamento	2.627,12
2121	Spese postali e di recapito	242,95
2122	Assicurazioni	1.501,38
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	105.150,73
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	316,34
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	34,47
2126	Spese legali	12,65
2298	Altre spese per acquisto di servizi	988.287,69
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	64.699,91
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	85.909,00
3112	Contributi e trasferimenti correnti a Camere di commercio	1.568,32
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	18.659,70
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	63.330,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	753.259,71
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	914.630,44
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	93.501,98
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	240,00
4201	Noleggi	414,40
4202	Locazioni	149,18
4401	IRAP	23.803,67

**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
4405	ICI	12.060,51
4499	Altri tributi	13.210,23
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	240,42
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	86,82
4507	Commissioni e Comitati	13,07
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	103,62
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	108,60
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	54,31
5149	Altri beni materiali	211,51
7500	Altre operazioni finanziarie	12.542,12
TOTALE		3.568.004,58

**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	481.209,97
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	35,63
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	62.952,18
1202	Ritenute erariali a carico del personale	129.287,55
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.872,64
1301	Contributi obbligatori per il personale	184.367,61
1302	Contributi aggiuntivi	52,61
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	854,98
1599	Altri oneri per il personale	953,34
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	500,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	290,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	380,00
2104	Altri materiali di consumo	480,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	480,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	9.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	600,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	2.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.800,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	6.000,00
2117	Utenze e canoni per altri servizi	50,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	6.000,00
2121	Spese postali e di recapito	2.000,00
2122	Assicurazioni	3.500,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	85.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	1.500,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	50,00
2126	Spese legali	50,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	15.000,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	152.927,09
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	40.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	100.000,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	550.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	100.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	0,00
4201	Noleggi	1.000,00
4202	Locazioni	300,00
4401	IRAP	65.000,00
4405	ICI	29.000,00
4499	Altri tributi	31.000,00

**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
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	600,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	300,00
4507	Commissioni e Comitati	35,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	273,17
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	286,32
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	143,17
5149	Altri beni materiali	499,93
7500	Altre operazioni finanziarie	876,25
TOTALE		2.074.507,44

**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	348.462,41
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	26,03
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	45.586,04
1202	Ritenute erariali a carico del personale	98.285,70
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.700,84
1301	Contributi obbligatori per il personale	133.507,58
1302	Contributi aggiuntivi	38,06
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	684,68
1599	Altri oneri per il personale	690,36
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.279,35
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	880,38
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	224,53
2104	Altri materiali di consumo	4.214,06
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	300,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	12,11
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	363,86
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	7.521,63
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.941,46
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	21.408,33
2117	Utenze e canoni per altri servizi	41,39
2118	Riscaldamento e condizionamento	4.537,77
2121	Spese postali e di recapito	4.768,36
2122	Assicurazioni	4.593,29
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	36.719,68
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	553,61
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	59,57
2126	Spese legali	291,35
2298	Altre spese per acquisto di servizi	31.368,50
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	111.754,41
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	32.230,38
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	630,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	6.426,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	5.430,04
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	939,33
4201	Noleggi	715,72
4202	Locazioni	257,70
4401	IRAP	45.443,38
4405	ICI	20.831,79
4499	Altri tributi	22.709,35

**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
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	458,98
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	165,74
4507	Commissioni e Comitati	1.472,45
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	197,81
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	207,33
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	103,68
5149	Altri beni materiali	365,33
7500	Altre operazioni finanziarie	127,75

TOTALE 1.005.528,10

**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	66.373,80
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	6,85
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	8.683,08
1202	Ritenute erariali a carico del personale	18.721,09
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.085,88
1301	Contributi obbligatori per il personale	25.430,06
1302	Contributi aggiuntivi	7,26
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	107,96
1599	Altri oneri per il personale	131,49
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	336,70
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	231,69
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	59,10
2104	Altri materiali di consumo	289,51
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	2,31
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	95,76
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	1.979,37
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	774,09
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	5.301,08
2117	Utenze e canoni per altri servizi	10,91
2118	Riscaldamento e condizionamento	1.194,14
2121	Spese postali e di recapito	110,48
2122	Assicurazioni	682,45
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	4.027,30
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	140,19
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	15,68
2126	Spese legali	4,60
2298	Altre spese per acquisto di servizi	1.319,81
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	29.409,06
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	8.481,68
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	120,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	1.224,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	1.034,30
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	178,92
4201	Noleggi	188,40
4202	Locazioni	67,82
4401	IRAP	8.655,88
4405	ICI	5.482,05
4499	Altri tributi	5.970,37
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	87,42

**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
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	31,58
4507	Commissioni e Comitati	4,75
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	37,68
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	39,49
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	19,75
5149	Altri beni materiali	96,14
7500	Altre operazioni finanziarie	9,09

TOTALE 198.261,02

**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	165.934,47
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	4.752,35
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	21.707,67
1202	Ritenute erariali a carico del personale	46.802,72
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.714,67
1301	Contributi obbligatori per il personale	63.575,04
1302	Contributi aggiuntivi	18,15
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.019,33
1599	Altri oneri per il personale	22.832,87
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.414,02
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	2.182,63
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	248,14
2104	Altri materiali di consumo	534,04
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	2.390,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	5,77
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	11.634,46
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	8.313,39
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	3.251,12
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	22.439,42
2117	Utenze e canoni per altri servizi	70,98
2118	Riscaldamento e condizionamento	35.950,77
2121	Spese postali e di recapito	1.297,15
2122	Assicurazioni	2.866,28
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	44.820,15
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	71.220,45
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	19.951,84
2126	Spese legali	626,06
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	73,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	148.747,42
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	123.518,03
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	35.623,06
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	152.223,29
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	300,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	3.060,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	2.585,73
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	487,30
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	5.524,28
4201	Noleggi	10.474,12
4202	Locazioni	284,82

**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
4401	IRAP	21.639,71
4405	ICI	23.024,61
4499	Altri tributi	27.228,83
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	94,70
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	1.078,28
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	3.923,98
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	16.211,86
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	4.104,14
4507	Commissioni e Comitati	11,88
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	94,20
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	98,73
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	49,37
5102	Fabbricati	9.224,13
5104	Mobili e arredi	130,00
5149	Altri beni materiali	2.728,79
5203	Conferimenti di capitale	13.499,25
7405	Concessione di crediti a famiglie	27,00
7500	Altre operazioni finanziarie	22,73
TOTALE		1.165.667,18

**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	414.836,17
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	24,66
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	54.269,07
1202	Ritenute erariali a carico del personale	117.006,79
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.932,78
1301	Contributi obbligatori per il personale	189.194,18
1302	Contributi aggiuntivi	45,36
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	16.581,60
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	798,37
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	200.000,00
1599	Altri oneri per il personale	48.894,38
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	2.984,40
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	834,06
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	212,69
2104	Altri materiali di consumo	412,19
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	4.060,00
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	14,42
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	212.258,21
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	7.125,75
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	3.915,44
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	19.414,75
2117	Utenze e canoni per altri servizi	374,21
2118	Riscaldamento e condizionamento	4.298,94
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	109.557,74
2121	Spese postali e di recapito	415,08
2122	Assicurazioni	20.002,21
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	76.116,13
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	21.055,25
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	23.526,82
2126	Spese legali	28,75
2298	Altre spese per acquisto di servizi	23.935,09
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	105.872,60
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	30.534,06
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	750,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	7.650,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	7.083,62
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	1.118,25
4101	Rimborso diritto annuale	20.826,69
4201	Noleggi	678,11

**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
4202	Locazioni	244,14
4401	IRAP	54.099,24
4403	I.V.A.	2.680,96
4405	ICI	19.735,38
4499	Altri tributi	28.915,28
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	546,40
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	197,32
4507	Commissioni e Comitati	29,70
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	235,48
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	246,83
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	123,42
5104	Mobili e arredi	74,99
5149	Altri beni materiali	898,15
7406	Concessione di crediti a Istituzioni sociali private	514,50
7500	Altre operazioni finanziarie	131,04

TOTALE 1.863.311,65

**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
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	0,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	0,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	0,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	0,00
4403	I.V.A.	0,00
4499	Altri tributi	0,00
7200	Deposito cauzionale per spese contrattuali	0,00
7405	Concessione di crediti a famiglie	0,00
7500	Altre operazioni finanziarie	2.000.000,00
TOTALE		2.000.000,00

**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
4403	I.V.A.	0,00
TOTALE		0,00

**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 3.568.004,58

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 2.074.507,44

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 1.005.528,10

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 198.261,02

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 1.165.667,18

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 1.863.311,65

**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**

2.000.000,00

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**

0,00

TOTALE GENERALE 11.875.279,97

RELAZIONE DELLA GIUNTA CAMERALE

Introduzione

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. 254/2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio" (di seguito "Regolamento"), quale documento di accompagnamento al preventivo economico per l'esercizio 2023 che la Giunta camerale è tenuta a predisporre per l'approvazione da parte del Consiglio camerale ai sensi del 5° comma dell'art. 14 della legge 580/93 sul riordinamento delle Camere di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura.

In accordo inoltre, con quanto previsto dall'art. 1 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27.03.2013, vengono presentati i seguenti documenti:

- il budget economico annuale, deliberato in termini di competenza economica secondo lo schema allegato 1) al decreto 27.3.2013;
- il budget economico pluriennale, redatto sulla base dello stesso modello previsto per il budget economico annuale;
- il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27.3.13; tale prospetto è redatto in termini di cassa e, per la sola parte delle uscite deve essere articolato secondo le missioni e i programmi di cui all'art. 2 del D.P.C.M. 12.12.2012;
- un piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, redatto in conformità alle linee guida generali definite con il D.P.C.M. del 18.9.2012 da raccordare con il piano della performance, da approntare ai sensi dell'art. 10 del D. Lgs. 27.10.2009, n. 150 e da approvare entro il 31 gennaio di ogni esercizio.

Il preventivo annuale è redatto in conformità al dettato degli articoli 6 e 7 del Regolamento ed è predisposto in coerenza con la Relazione previsionale e programmatica per l'anno 2023.

Esso è conforme ai principi contabili di cui alla circolare n. 3622/C del 5/02/2009 del Ministero dello Sviluppo Economico, elaborati dalla commissione di cui all'articolo 74 del D.P.R. 254/2005, con i quali vengono forniti indirizzi interpretativi univoci al fine di rendere uniformi i criteri di redazione dei documenti contabili delle Camere e delle loro aziende speciali.

Si è inoltre tenuto conto degli indirizzi espressi dal Ministero dello Sviluppo Economico che con più note (nota prot. n. 15429 del 12/02/2010 – nota prot. n. 102873 del 04/08/2010) ha diramato le risposte fornite dalla Commissione ai quesiti presentati dalle Camere di Commercio in merito all'applicazione dei principi contabili sopra richiamati.

Relativamente al diritto annuale sono state seguite le indicazioni fornite dal Ministero dello Sviluppo Economico con nota protocollo n. 72100 del 6/08/2009.

Il Preventivo economico 2023 è informato al principio di competenza economica, di cui all'articolo 2 comma 1, e risponde al principio di programmazione degli oneri, della prudenziale valutazione dei proventi e del pareggio economico, 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.

Il preventivo è composto dal conto economico e dal piano degli investimenti, secondo lo schema di cui all'allegato A) al D.P.R. n. 254/2005. Le voci di onere, provento ed investimento, sono attribuite per destinazione alle quattro funzioni istituzionali, individuate dal Regolamento e precisamente:

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

La codificazione delle funzioni istituzionali non rappresenta un vincolo dal punto di vista organizzativo, ma ha una valenza ai fini dell'attribuzione delle risorse secondo il criterio della destinazione, consentendo un'analisi di benchmarking a livello nazionale.

Le funzioni istituzionali individuate rappresentano dei collettori di attività omogenee a cui attribuire le voci di onere/provento direttamente ed indirettamente connesse, in base all'effettivo consumo di risorse. All'interno delle funzioni si collocano le attività/servizi tipici, nonché i centri di costo/centri di responsabilità ad essi riferibili nel rispetto dell'assetto organizzativo dell'Ente.

L'iscrizione degli importi nell'ambito delle singole voci di provento e di onere, a loro volta imputabili alle quattro funzioni istituzionali, è stata preceduta da una stima dei dati economici (proventi ed oneri) che si prevede di conseguire nell'esercizio corrente e del conseguente risultato economico presunto dell'esercizio.

Gli oneri comuni a più funzioni - assegnati al budget direzionale del dirigente dell'area amministrativo-contabile - in sede di allegato A) vengono ripartiti fra le quattro funzioni istituzionali sulla base dei seguenti parametri (driver), indicativi dell'assorbimento di risorse:

- oneri del personale: in base al personale in organico nei diversi servizi relativi alle singole funzioni istituzionali;
- spese di funzionamento: sulla base del numero dei dipendenti addetti o della superficie occupata dai relativi uffici;
- ammortamenti: sulla base del numero dei dipendenti addetti o della superficie occupata dai relativi uffici.

Per convenzione gli accantonamenti derivanti da fondo svalutazione crediti relativo al diritto annuale sono attribuiti alla funzione B "Servizi di supporto".

In sintesi, si segnala che:

- ◇ il preventivo 2023 chiude con un disavanzo economico di euro 3.047.035,00 che trova causa e motivazione principalmente nei seguenti fattori:
 - ◇ la riduzione del 50% del diritto annuale dovuto dalle imprese disposta dall'art. 28 del D.L. n. 90/2014. Per il triennio 2023-2025 non è stato ancora approvato, con decreto del MSE di concerto con il MEF, l'incremento del diritto annuale del 20% a

fronte della realizzazione di progetti strategici, così come previsto dall' articolo 18, comma 10, della legge 580/1993;

- ◇ l'assenza di entrate derivanti dalla realizzazione di progetti a valere sul fondo di perequazione e su risorse comunitarie, considerato che ad oggi si è ancora nella fase di programmazione;
 - ◇ l'assenza dei proventi mobiliari derivanti dai dividendi delle società partecipate dall'Ente;
 - ◇ la conseguente scelta di raggiungere il pareggio di bilancio attingendo agli avanzi patrimonializzati negli esercizi precedenti.
- ◇ il piano degli investimenti prevede investimenti per € 2.557.000.

Il preventivo economico 2023 è stato redatto a legislazione vigente tenuto conto degli atti di programmazione emanati dal Governo ed in particolare da quanto disposto dalle seguenti normative:

- 1.D.L. 78/2010 (misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e competitività economica) convertito in Legge 122/2010;
- 2.D.L. 98/2011 (disposizioni urgenti per la stabilizzazione finanziaria) convertito in Legge 111/2011;
- 3.D.L. 95/2012 (misure urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini – spending review) convertito in Legge 135/2012;
- 4.D.L. 101/2013 (disposizioni urgenti per il proseguimento di obiettivi di razionalizzazione nelle pubbliche amministrazioni) convertito in Legge 125/2013;
- 5.D.L. 66/2014 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale) convertito in Legge 89/2014;
6. Disegno di legge di bilancio per l'anno 2020 – art. 72 (Misure di razionalizzazione e riduzione spesa pubblica).

DETERMINAZIONE DEGLI AVANZI PATRIMONIALIZZATI

In conseguenza dell'entrata in vigore del nuovo regolamento di contabilità (i cui criteri di valutazione si sono dovuti applicare a decorrere del 2007) e alla possibilità prevista dall'art. 2 di ricorrere agli avanzi patrimonializzati per raggiungere il pareggio del preventivo economico, si è reso necessario evidenziare tale ammontare rispetto al patrimonio netto rilevato all'1/1/1998 così come statuito dal decreto n. 287/1997.

Sulla base del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 gli avanzi patrimonializzati complessivamente ammontano a € 18.542.964,99.

ANALISI DELLE RISORSE FINANZIARIE, ECONOMICHE E PATRIMONIALI DELLA CAMERA

PROVENTI CORRENTI

I **Proventi correnti** si articolano nei seguenti conti:

- DIRITTO ANNUALE
- DIRITTI DI SEGRETERIA
- CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE
- PROVENTI GESTIONE SERVIZI

- VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Diritto Annuale

Come già rilevato, per il triennio 2023-2025 non è stato ancora approvato, con decreto del MSE di concerto con il MEF, l'incremento del diritto annuale del 20% a fronte della realizzazione di progetti strategici, così come previsto dall' articolo 18, comma 10, della legge 580/1993. Pertanto, la previsione è stata determinata con riferimento agli importi dovuti, dalle imprese attive, sulla base della Circolare del MISE n. 201237 del 05/12/2013, e prendendo in considerazione l'andamento degli incassi per il periodo gennaio-settembre 2022, che ha evidenziato un leggero incremento rispetto lo stesso periodo dell'esercizio precedente, e avendo come base di riferimento le elaborazioni contabili fornite da InfoCamere (relativamente al preconsuntivo 2022 aggiornato al 30 settembre 2022) nelle quali le imprese sono state suddivise in:

- imprese iscritte nella sezione ordinaria: quale diritto stimato dovuto è stato considerato l'importo minimo previsto per ogni scaglione di fatturato;
- imprese iscritte nelle sezioni speciali che pagano il diritto annuale in misura fissa.

Il provento previsto per il 2023 è stato quantificato in € 8.383.000, e tale stanziamento è inferiore – per i motivi sopra indicati - sia rispetto al pre-consuntivo 2022 (17,59%) sia rispetto al consuntivo 2021 (17,05%).

A fronte dello stanziamento del diritto annuale tra i proventi correnti, viene previsto, tra gli oneri correnti, uno stanziamento per l'accantonamento al Fondo svalutazione crediti per diritto annuale, pari a € 2.290.000,00.

Questa voce di entrata rappresenta il 66,33% dei proventi correnti.

L'intero importo è stato interamente attribuito, per convenzione, ai servizi di supporto di cui alla funzione istituzionale B.

Diritti di Segreteria

La previsione relativa al 2023 è stata formulata per un importo complessivo pari ad € 2.790.000,00, con un aumento sia rispetto al dato di preconsuntivo 2022 (11,16%) sia rispetto al dato registrato nel bilancio chiuso al 31.12.2021 (11,20%), determinato prudenzialmente tenendo conto dell'andamento dei primi nove mesi del 2022. Tale aggregato corrisponde a circa il 26,32% dei proventi correnti.

Gli introiti più consistenti derivano dall'attività del Registro delle Imprese (€ 2.549.000), dalle sanzioni amministrative (€ 80.000,00), dall'attività in materia ambientale (€ 40.500,00), dalla certificazione per l'estero (€ 28.000,00), dai diritti per marchi e brevetti (€ 9.000,00), dalla tenuta del Registro protesti (€ 8.500,00), diritti per carte tachigrafiche (€ 75.000,00).

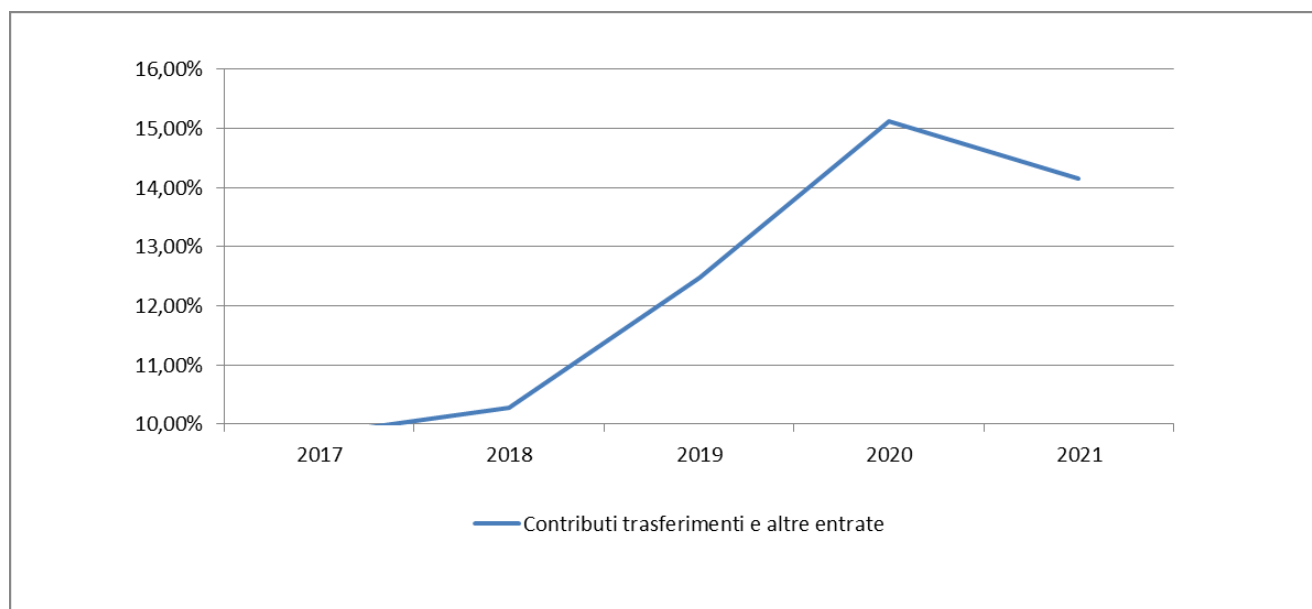
Tutte le principali voci che compongono l'aggregato sono ascrivibili alla funzione C - Anagrafe e servizi di regolazione del Mercato.

E' ancora opportuno ricordare che l'Ente Camerale è in attesa che il sistema camerale pubblici i costi standard sulla cui base verranno ridefiniti gli importi dei diritti di segreteria.

Contributi, trasferimenti ed altre entrate

La previsione di questo mastro di provento è pari a € 563.300,00, costituiti da contributi regionali e comunitari per lo sviluppo di progetti innovativi oltre che dai finanziamenti connessi al fondo perequativo e dalla realizzazione di attività delegate.

Questo aggregato rappresenta il 5,31% dei proventi correnti. Nel bilancio 2015 "consolidato" delle tre Camere accorpate questo mastro ammontava a 1,1 milioni di euro (al netto del contributo di rigidità), rappresentando l'8% del totale dei proventi correnti. Come evidenziato dal seguente grafico, la stima inserita nel preventivo 2023 è molto inferiore rispetto al trend registrato dall'Amministrazione negli ultimi anni:



Proventi e gestione servizi

La previsione di questo conto è di € 215.900,00 ed è costituita principalmente dai proventi derivanti da:

- affitti attivi (€ 145.000,00);
- servizi digitali alle imprese (€ 15.000,00);
- servizio di mediazione (€ 50.000,00).

I proventi ammontano al 2,04% dei proventi correnti.

ONERI CORRENTI

Gli Oneri correnti si articolano nei seguenti conti:

- PERSONALE
- FUNZIONAMENTO

- INTERVENTI ECONOMICI
- AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

Oneri per il personale

La voce comprende le competenze al personale, gli oneri sociali e assistenziali, l'accantonamento al TFR e gli altri costi del personale.

La previsione complessiva di spesa relativa al personale è di € 5.044.069,17. pari al 36,91% degli oneri correnti, di cui:

- € 2.518.400,00 per stipendi ed indennità al personale calcolati sul numero del personale presente sulla base del CCNL sottoscritto lo scorso 16 novembre e delle previste nuove assunzioni, come di seguito illustrato. Sono altresì inseriti gli oneri presunti connessi alle azioni previste nel piano dei fabbisogni 2022-2024 adottato dalla Giunta camerale e quelle che si renderanno necessarie per garantire il turn over del personale che verrà a cessare nell'anno. Al riguardo, nel Piano integrato di attività ed organizzazione che l'Ente andrà ad adottare nel prossimo mese di gennaio, verrà inserita un'adeguata programmazione dei fabbisogni del personale per il prossimo triennio, compatibilmente con il rispetto degli equilibri di bilancio. In coerenza con le linee strategiche individuate nel programma di mandato elaborato dai nuovi Organi e dal vertice camerale, l'Ente dovrà verificare e, ove necessario, adeguare, la struttura dell'ente alla luce delle nuove funzioni camerali, anche alla luce dei nuovi profili professionali che dovranno essere adottati, in coerenza col nuovo sistema di classificazione introdotto dal CCNL 16.11.22. Tale percorso si sviluppa dall'analisi delle risorse umane dedicate negli anni 2018-2021 su processi non prioritari o facoltativi, con la conseguente riflessione circa la dismissione o il mantenimento di tali attività;
- € 48.458,00 per compensare il lavoro straordinario; tale importo è stato calcolato sulla base del limite massimo consentito dalle norme attualmente in vigore;
- € 849.319,98 per le retribuzioni accessorie al personale camerale, comprensivi del Fondo Area Posizioni Organizzative (art. 15 CCNL 21.5.2018) e del Fondo risorse decentrate Dipendenti;
- € 296.402,86 per la retribuzione accessoria al personale dirigente; in assenza di stipulazione del rinnovo contrattuale, continuano a valere i limiti disposti dalla precedente normativa aggiornata con l'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017;
- € 873.568,92 per oneri previdenziali, assistenziali e INAIL determinati sulla base degli emolumenti da corrispondere e delle aliquote in vigore;
- € 320.819,41 quale accantonamento per indennità e trattamento di fine rapporto di competenza dell'esercizio 2022;
- € 109.000,00 per altri costi del personale quali: Welfare aziendale previsto dall'art. 72 dell'ultimo CCNL degli enti locali (€ 60.000); spese per il funzionamento del servizio centrale CCIAA presso il Ministero stesso e del personale distaccato per motivi sindacali; controlli sanitari; oneri per concorsi (€ 30.000,00).

In aggiunta agli oneri sopra elencati e facenti parte delle spese del personale sono previsti:

- € 45.000,00, al netto dello sconto praticato dalla ditta fornitrice, per l'acquisizione di buoni pasto del valore di € 7,00 cadauno da concedere al personale dipendente;
- € 19.600,00 per le spese per la formazione del personale;
- € 5.000,00 per spese per la formazione 'non esclusiva' del personale, non assoggettate alle disposizioni di contenimento della spesa pubblica, principalmente costituite da spese per la formazione del personale sui temi dell'anticorruzione e della trasparenza;
- € 10.000,00 per rimborso spese di missione al personale.

Tali oneri, peraltro trovano allocazione tra i costi per prestazioni di servizi così come indicato nei principi contabili e nello schema del piano dei conti riportato nella circolare n. 3612/C del Ministero dello Sviluppo Economico.

Funzionamento

Complessivamente, la previsione 2023 ammonta ad € 3.530.166,10 pari al 25,83% degli oneri correnti.

La voce comprende gli oneri da sostenere per garantire un ottimale funzionamento dell'Ente sotto il profilo logistico, produttivo e organizzativo, nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa.

Al riguardo occorre rilevare che è stata recentemente pubblicata la sentenza n. 210/2022 della Corte costituzionale che ha dichiarato illegittime costituzionalmente alcune norme di legge contenenti l'obbligo per le Camere di commercio di versare al bilancio dello Stato i risparmi di spesa. Si rammenta che nel 2017 alcune Camere di commercio – fra cui Riviere di Liguria - avevano presentato, in modo coordinato, una serie di ricorsi per contestare questo obbligo. Esse rilevavano che le Camere che avevano effettuato gli accorpamenti, così facendo avevano realizzato efficientamenti importanti e che pertanto tale obbligo era ingiustificato. Il Tribunale di Roma, nel gennaio 2021, esaminando il giudizio della Camera della Maremma, non era entrato nel merito poiché aveva rilevato un possibile profilo di illegittimità costituzionale delle norme e aveva sottoposto la questione alla Corte costituzionale. Nel giudizio che si è aperto dinanzi alla Corte, anche Unioncamere è intervenuta con una propria memoria sostenendo che l'obbligo di versamento appariva incostituzionale con riguardo a tutte le Camere di commercio e non solo a quelle accorpate (come aveva già rilevato il Tribunale di Roma). In particolare, perché il diritto annuale è versato dalle imprese per finanziare le attività istituzionali e promozionali a loro beneficio e non per coprire il bilancio dello Stato. La Corte ha quindi tenuto l'udienza pubblica il 14 settembre scorso e la sentenza è stata pubblicata lo scorso venerdì 14 ottobre. Nella sentenza la Corte ha dichiarato che le norme impugnate (contenute nel DL 112/2008, DL 78/2010, DL 95/2012, DL 66/2014) sono costituzionalmente illegittime, chiarendo che tale illegittimità riguarda il periodo dal 2017 al 2019. Dal 2017: in quell'anno, infatti, diventava operativo il taglio del 50% del diritto annuale e ciò riduceva sensibilmente le disponibilità finanziarie delle Camere. Inoltre, il decreto legislativo di riforma delle Camere del 2016 aveva eliminato i trasferimenti statali e/o regionali tra le entrate ordinarie delle Camere di commercio. Sicché non erano più previste entrate derivate dal bilancio dello Stato. Fino al 2019: con la Legge di bilancio 2020 (entrata in vigore il 1° gennaio 2020) le norme impugnate sono state sostituite da altre che, pur prevedendo lo stesso obbligo, la Corte non poteva esaminare perché non

erano oggetto del ricorso originario. Dalla sentenza derivano una serie di implicazioni che si stanno approfondendo. In particolare:

- la forma e la modalità con cui riottenere la disponibilità delle somme versate nel triennio specificato dalla Corte;
- le modalità con cui il legislatore sulla base della sentenza dovrà intervenire sulle norme attualmente vigenti e che continuano a prevedere l'obbligo di versamento;
- i comportamenti da adottare con riferimento agli anni 2020, 2021 e 2022, compresi i versamenti ancora in corso.

Sulla base di quanto sopra ricostruito, l'Ente ha prudenzialmente mantenuto nelle previsioni di spesa per l'anno 2023 i risparmi derivanti dall'applicazione delle misure di contenimento della spesa, appostandoli nel mastro "Oneri diversi di gestione", al conto "Riversamento allo stato somme derivanti da riduzioni di spesa" per un importo complessivo di € 588.181,10.

a) Prestazione di servizi

In questo raggruppamento, il cui onere complessivo è pari a € 1.571.900,00, le maggiori voci sono rappresentate da:

- oneri telefonici (€ 22.000,00);
- spese consumo acqua (€ 8.000,00)
- spese per energia elettrica (€ 120.000,00);
- oneri riscaldamento e condizionamento (€ 55.000,00);
- oneri pulizia locali (€ 112.000,00);
- spese condominiali (€ 50.000,00);
- oneri per assicurazioni (€ 42.500,00) con copertura dei seguenti rischi: R.C. professionale personale dipendente, Amministratori e Presidente, infortuni Amministratori e Revisori dei Conti, infortuni e KASKO per dipendenti in missione, R.C. automezzo; globale fabbricati e R.C. fabbricati;
- spese postali: (€ 21.300,00);
- spese per manutenzione ordinaria beni mobili (€ 80.000,00);
- oneri per la riscossione delle entrate (€ 98.000,00) comprendenti le spese di riscossione a mezzo modello F24 e gli oneri dovuti ad Equitalia per l'emissione dei ruoli esattoriali relativi agli omessi pagamenti del diritto annuale;
- oneri per manutenzione degli immobili, ordinaria (€ 61.500,00) e "straordinaria" non imputabili ad incremento del valore degli stessi (€ 80.000,00). Al fine del rispetto dei limiti di spesa di cui si è già scritto nel corso della presente Relazione, come scritto dal M.E.F. nell'allegato alla circolare n. 2 del 5.2.2013 ("Quadro sinottico norme di contenimento della spesa pubblica per l'anno 2013"), le limitazioni in argomento "non si applicano nei confronti degli interventi obbligatori ai sensi del decreto legislativo 22 gennaio 2004, n. 42 recante il "Codice dei beni culturali e del paesaggio» e del decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 81, concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro". Per il dettaglio degli interventi di manutenzione straordinaria si rinvia al paragrafo Piano degli investimenti;
- spese per automazione dei servizi (€ 320.500,00) per l'intera gamma di servizi informatizzati tramite la soc. consortile "Infocamere" cui l'ente camerale partecipa unitamente alle altre Camere di Commercio italiane;

- spese per la vigilanza (€ 150.000,00);
- spese per consulenti, esperti ed altre prestazioni professionali (€ 53.000,00) per consulenze obbligatorie quali il responsabile della sicurezza e il medico per la tutela della salute del personale e per attività quali progettisti, direttore dei lavori, attività di supporto al responsabile unico del procedimento ed altre per le quali l'ente non possiede figure professionali adeguate tra il proprio personale;
- spese legali (€ 30.000,00);
- oneri per servizio di custodia documenti (€ 35.000);
- oneri per procedure di conciliazione (€ 20.000);
- oneri per la sicurezza (€7.000).

b) Godimento di beni di terzi

Questo raggruppamento, il cui onere complessivo è pari a € 45.500,00, è composto da: affitti passivi (€ 2.000,00), oneri per noleggi (€ 41.000,00), canone di concessione (€ 2.500,00).

c) Oneri diversi di gestione

In questo raggruppamento, il cui onere complessivo è pari a € 1.380.746,10, le maggiori voci sono rappresentate da:

- oneri per acquisto libri, giornali e pubblicazioni (€ 4.500,00);
- oneri per controlli su sicurezza e conformità dei prodotti (€ 35.000);
- cancelleria (€ 10.000,00);
- oneri finanziari e fiscali (€ 724.565,00): principalmente per IRES (€ 90.000,00), IRAP (€ 310.765,00), IMU (€ 220.000,00);
- riversamento allo Stato di somme derivanti da riduzioni di spese, in applicazione dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 e dell'art. 6, commi 1 e 14 del D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 (€ 588.181,10).

d) Quote associative

Tale tipologia di oneri è stata quantificata in € 358,020,00 e comprende la quota di partecipazione al Fondo Perequativo di cui all'art. 18 della legge 580/93, il contributo ordinario all'Unioncamere Nazionale, il contributo consortile ad Infocamere s.c.p.a..

e) Organi istituzionali

L'importo previsto per questa tipologia di spesa ammonta a € 174.000,00 e la previsione è prudenzialmente formulata sulla base della modifica normativa attualmente all'esame degli organi legislativi competenti. Rientrano in questa categoria i rimborsi spese al Presidente, ai membri di Giunta e Consiglio nonché compensi e rimborsi spettanti al Collegio dei Revisori e all'Organismo indipendente di valutazione.

Interventi economici

Le spese destinate agli interventi economici ammontano a complessivi € 2.110.500,00 pari al 15,44% degli oneri correnti.

Vengono appostati nella presente categoria di spesa gli interventi volti a sostenere l'economia provinciale, illustrati nelle linee strategiche contenute nella Relazione Previsionale e Programmatica. Inseriamo una tabella riepilogativa:

AMBITO DI INTERVENTO	IMPORTO
Servizi anagrafico certificativi	35.000,00
Tutela e legalità	30.000,00
Digitalizzazione	338.000,00
Turismo e cultura	315.500,00
Orientamento al lavoro e alle professioni	210.000,00
Ambiente e sviluppo sostenibile	5.000,00
Sviluppo d'impresa	250.000,00
Supporto al sistema produttivo del territorio e Sviluppo delle filiere (in particolare: filiera agroalimentare e filiera economia del mare)	584.000,00
Informazione economica	70.000,00
Internazionalizzazione delle imprese	273.000,00
TOTALE	2.110.500,00

Le risorse destinate alle Aziende Speciali ammontano a complessivi € 920.000,00.

In questo aggregato rientrano anche i contributi in c/esercizio a società partecipate nonché le quote associative ad enti non societari che hanno una connotazione promozionale, in quanto l'ente Camerale ha deciso di sostenere l'economia provinciale partecipando al capitale e quindi al fondo consortile di Società o Enti che non hanno scopo di lucro e la cui funzione è di promuovere l'economia provinciale. Nel dettaglio tra le quote associative: Associazione Antiracket e Antiusura (€ 5.000,00), Associazione "Mirabilia" (€ 12.000,00), Associazione naz.le città dell'olio di oliva (€ 2.150,00), Assonautica Italiana (€ 5.200,00) Assonautica Imperia (€ 30,00), Enoteca regionale (€ 1.000,00), Eurocin G.E.I.E. (€ 5.000,00), Flag Gac "Il mare delle alpi" (€ 100,00), Gal Riviera dei fiori (€ 150,00), Istituto regionale per la floricoltura (€ 1.000,00), O.N.A.O.O. (€ 15.493,71), PA SOCIAL – Associazione italiana per la nuova comunicazione (€ 20,00), Centro ligure per la produttività (€ 253,65), Scuola nazionale trasporti (€ 4.648,14).

Tra i contributi: Innexa - Consorzio Camerale per il Credito e la Finanza (€ 5.930,00), Isnart (€ 3.000,00), Unionfiliere (€ 2.000,00), Uniontrasporti (€ 1.500,00), Poli universitari di Imperia, La Spezia e Savona (€ 175.000,00), S.P.E.I. srl in liquidazione (€ 1.119,60); Borsa Merci Telematica (€ 7.996,00), Fondazione SLALA (€ 6.000,00), Liguria International (€ 55.000,00).

Ammortamenti ed accantonamenti

Gli ammortamenti e accantonamenti sono stati preventivati in € 2.981.000.

Nel determinare le quote d'ammortamento da accantonare per l'esercizio 2023 (€ 691.000,00) si è tenuto conto dei beni iscritti in inventario al 31/12/2021, degli incrementi intervenuti nel corrente esercizio e di quelli previsti nel Piano degli investimenti per il 2023. Tali quote di ammortamento sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, secondo il criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che è stato ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote previste dal D.M. 31.12.1988 (considerando per l'anno di ingresso una quota pari al 50% e per l'anno di alienazione/radiazione una quota proporzionale ai mesi di effettivo utilizzo):

<i>Immobili -</i>		3%
<i>Impianti</i>		
	Impianti speciali di comunicazione	25%
<i>Attrezzature non informatiche</i>		
	Macchine ordinarie d'ufficio	12%
	Macchine, apparecchi e attrezzatura varia	15%
<i>Attrezzature informatiche</i>		
	Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	20%
<i>Arredi e Mobili</i>		
	Arredi	15%
	Mobili	12%
<i>Automezzi</i>		25%
<i>Software</i>		25%

Gli accantonamenti pari a € 2.290.000 sono relativi esclusivamente al fondo svalutazione crediti per diritto annuale.

RISULTATI DIFFERENZIALI

Lo schema di bilancio preventivo determina anche alcuni indicatori di bilancio tipici sui risultati delle diverse gestioni. In particolare essi sono:

(a) RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE

Il Risultato della Gestione corrente è il più importante indicatore di bilancio in quanto si riferisce al complesso delle attività istituzionali svolte dalla Camera. Il preventivo 2023 evidenzia un valore di – € 3.064.535,00.

(b) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il Risultato della Gestione Finanziaria evidenzia l'utile o la perdita determinati dalla gestione legata alla struttura finanziaria della Camera, e quindi alle decisioni di impiego e di raccolta delle risorse finanziarie, che si riflettono sulla dimensione degli oneri e/o proventi finanziari (interessi attivi e passivi). La gestione finanziaria chiude con un risultato positivo di € 17.500, quasi integralmente costituito dai proventi mobiliari, stimati in via prudenziale rispetto al trend storicamente registrato.

(d) DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO

Il disavanzo economico d'esercizio è dato dalla somma algebrica dei risultati delle gestioni corrente, finanziaria e straordinaria ed ammonta, per il preventivo 2023, ad € 3.047.035,27.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Complessivamente le immobilizzazioni previste sono state determinate in € 2.557.000,00 rappresentate essenzialmente da immobilizzazioni materiali.

In base a quanto disposto dall'art. 21 del D.lgs 50/2016 (Codice dei contratti pubblici) e dall'art. 60 del DPR 254/2005 (Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio) la Camera adotta il programma biennale degli acquisti di beni, servizi e forniture di importo stimato superiore a € 40.000,00 nonché il programma triennale dei lavori di importo stimato superiore a € 100.000,00, da approvarsi nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio.

Sulla base dei documenti programmatori già adottati dall'Ente, gli stanziamenti inseriti nel presente Piano degli investimenti comprendono:

- € 1.870.000,00 sulla base del Piano Triennale di Investimento 2023-2025, allegato al preventivo economico 2023, che comprende le previsioni relative all'acquisizione di parte degli immobili della partecipata Brugnato Sviluppo Srl (intervento già inserito nel Piano 2017-2019, approvato con decreto MEF, quindi riproposto, causa slittamento delle operazioni previste, nelle successive programmazioni, tutte approvate con decreti Mef) ed € 1.300.000 per l'acquisto della nuova sede della Spezia;
- € 500.000,00 a titolo di manutenzione straordinaria degli immobili. Rientrano in questo aggregato: adeguamento alle normative antincendio delle sedi camerale; riqualificazione Salone Palazzo Lamba Doria; manutenzione straordinaria dell'immobile sito ad Albenga, necessari per la eliminazione di infiltrazioni e altre problematiche strutturali del palazzo che ospita, oltreché gli uffici camerale, le sedi dell'Azienda Speciale CERSAA e della partecipata LabCam Srl; interventi di ripristino delle serre ad uso del CERSAA in Regione Rollo, Albenga, danneggiate dal grave evento grandigeno di fine agosto scorso;
- € 167.000,00 per acquisto di impianti specifici: impianto fotovoltaico per sede camerale di Savona; impianto di videoconferenza; impianto per controllo accessi;

- € 8.000,00 per acquisto e/o rinnovo di macchine e apparecchiatura varia;
- € 7.000,00 per le attrezzature informatiche con particolare riferimento alla sostituzione di computer, scanner e stampanti ora obsoleti;
- € 5.000,00 per mobili ordinari d'ufficio.

Fonti di copertura

Le fonti di copertura per gli investimenti sopra riportati si ritiene che possano derivare dalla giacenza di cassa e dal cash-flow della Camera, pur prevedendo un disavanzo di competenza negativo.

Pertanto non si ritiene opportuno ricorrere all'accensione di mutui o di altre linee di credito per finanziare l'attività di investimento ordinaria per la Camera di Commercio.

E' ancora opportuno ricordare che gli investimenti previsti non sono tali da determinare una variazione della struttura e della situazione finanziaria dell'Ente camerale che rimane solida.

BUDGET ECONOMICO 2023

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4 lett. b) del D.M. 27 marzo 2013 e reca informazioni sugli importi contenuti nelle voci di provento e di onere inseriti nello schema di Budget Economico per l'esercizio 2023 e negli allegati.

Tali prospetti sono stati previsti dal Legislatore sulla base della legge n° 196/2009, del D.Lgs. N° 91/2011 e del D.M. 27/03/2013 al fine di armonizzare i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche, in funzione delle esigenze di programmazione, gestione e rendicontazione della finanza pubblica.

In merito al Budget Economico dell'esercizio 2023 vengono confrontati i valori del 2023 con quelli aggiornati del 2022 al fine di valutare le differenze nelle due annualità, dati riclassificati secondo un diverso criterio rispetto a quello previsto negli allegati A e B del DPR 254/05.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2023-2025

Quale allegato al Budget economico, dal presente esercizio si deve predisporre il Budget economico pluriennale relativo agli esercizi 2023, 2024 e 2025.

La previsione delle entrate e delle spese sui prossimi esercizi è importante anche per consentire una più efficace programmazione delle iniziative.

Come già illustrato nel corso della presente relazione, il preventivo 2023 e il budget economico per il triennio 23-25 risentono in modo rilevante dell'impossibilità di inserire l'incremento del 20% del diritto annuale previsto dall'art. 18, comma 10, della legge 580/1993. Pertanto, per contenere il conseguente disavanzo economico, sono stati drasticamente ridotte le previsioni circa gli interventi di promozione economica.

PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA COMPLESSIVA ARTICOLATO PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il Prospetto delle previsioni di Entrata e di Uscita complessiva articolato per obiettivi e programmi relativo al 2023 è una previsione di cassa ed evidenzia le entrate e le spese che si ipotizza di incassare e di pagare nel corso dell'esercizio.

Relativamente alle Entrate, gli incassi sono suddivisi per codice Siope e vengono stimati sulla base dei flussi registrati nel 2021 e, per quanto non definitivo, nel 2022 e sull'ipotetico andamento del 2023.

Anche per le uscite vale lo stesso discorso, tuttavia le stesse sono ulteriormente suddivise per missioni e programmi, così come stabilito dal D.M. 27/03/2013.

Le entrate sono previste in € 10.100.500,00 e le uscite sono previste in € 11.875.279. Tale flusso di cassa andrà a sommarsi alla presunta giacenza di cassa al 31.12.2022, stimata in € 25.000.000, conseguentemente, le disponibilità liquide a fine 2023 sono stimate in € 23.225.220.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

In base al DPCM 18.9.2012, concernente disposizioni attuative del D.Lgs. 91/2011, e agli indirizzi espressi con nota 148123 del 12.9.2013 del Ministero dello Sviluppo Economico occorre ricondurre la pianificazione ai fini del bilancio all'interno delle missioni e dei programmi secondo la classificazione sotto riportata che costituisce contenuto del "PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO" da presentare contestualmente al bilancio di previsione e al bilancio consuntivo, al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

All'interno di ogni programma rientrano gli obiettivi pianificati dall'ente la cui dettagliata descrizione, contenuta nelle schede allegate al piano annuale di gestione approvato in data odierna, consente di comprendere le modalità con le quali ciascun obiettivo operativo concorre al raggiungimento delle finalità del programma, le attività che l'amministrazione intende porre in essere per il conseguimento dell'obiettivo e i destinatari dell'intervento. Il contesto temporale dei singoli interventi è individuato con la descrizione dello stato di attuazione del piano pluriennale e la sua prossima evoluzione. Ogni obiettivo è collegato a indicatori che consentono di misurarne la realizzazione.

Nel presente piano vengono individuati, nell'ambito del sistema "PARETO", gli indicatori significativi per l'aggregazione delle attività a livello di programmi. Per ciascun indicatore è allegata la scheda contenente la definizione tecnica con l'unità di misura presa a riferimento, la fonte del dato, la formula applicata per il calcolo e il valore segnaletico dell'indicatore.

I suddetti indicatori saranno allineati e coerenti con la formulazione degli obiettivi e indicatori che verrà sviluppata nella sezione "Performance" del Piano integrato di attività e organizzazione 2023, da adottarsi entro il 31.1.2023.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL PREVENTIVO ECONOMICO 2023 DELLA CAMERA DI COMMERCIO RIVIERE DI LIGURIA

Il Collegio dei revisori dei conti, in adempimento alle disposizioni di cui all'art 12, secondo comma, e dell'art 30, secondo comma del vigente regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio – D.P.R. n. 254/2005, di seguito denominato anche "Regolamento", ha esaminato la proposta di preventivo economico per l'anno 2023 approvato dalla Giunta camerale con delibera del 30 novembre u.s..

La proposta di preventivo è accompagnata dalla relazione predisposta dalla Giunta ed è stata redatta nel rispetto delle disposizioni di cui al Regolamento, dei principi contabili emanati dal Ministero dello Sviluppo economico con circolare n. 3622/C del 5.02.2009 e successivi chiarimenti di cui alle note ministeriali 36606/2010, 15429/2010 e 10812/2013.

Essa tiene conto delle innovazioni introdotte dal decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 emanato per dare attuazione all'art. 16 del D.lgs. 31 maggio 2011 n.91 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili delle pubbliche amministrazioni, nonché delle istruzioni applicative contenute nel D.P.C.M. del 18/9/2012 e nella circolare del MISE n. 148123 del 12/09/2013.

Pertanto il bilancio di previsione 2023 si compone dei seguenti documenti:

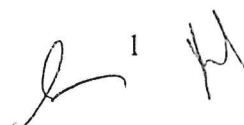
1. il Preventivo economico ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. 254/2005 e redatto secondo lo schema A) allegato al Decreto stesso;
2. il Budget economico annuale redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1) del decreto 27 marzo 2013;
3. il Budget economico pluriennale, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1) del decreto 27 marzo 2013;
4. il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva, queste ultime articolate per missioni e programmi;
5. il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame chiude con un disavanzo di euro 3.047.035,27 che l'Ente camerale prevede di coprire mediante ricorso agli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti, come previsto dall'art. 2 del Regolamento di contabilità, ammontanti – sulla base del bilancio chiuso al 31.12.2021 - complessivamente a € 18.542.964,99.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2023 è così riassunto:

	Previsione Consuntivo al 31/12/2022	Variazioni in +/-	Preventivo anno 2023	Diff. %
GESTIONE CORRENTE				
A) PROVENTI CORRENTI				
1) Diritto Annuale	8.533.376,97	-1.501.376,97	7.032.000,00	-17,59%
2) Diritti di Segreteria	2.510.000,00	280.000,00	2.790.000,00	11,16%
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	2.349.485,00	-1.786.185,00	563.300,00	-76,02%
4) Proventi da gestione di beni e servizi	198.200,00	17.700,00	215.900,00	8,93%
5) Variazione delle rimanenze				



Totale proventi correnti (A)	13.591.061,97	-2.989.861,97	10.601.200,00	-22%
B) ONERI CORRENTI				
6) Personale	-4.310.000,00	-734.069,17	-5.044.069,17	17,03%
7) Funzionamento	-3.372.048,26	-158.117,84	-3.530.166,10	4,69%
8) Interventi economici	-4.863.215,00	2.752.715,00	-2.110.500,00	-56,60%
9) Ammortamenti e accantonamenti	-3.341.000,00	360.000,00	-2.981.000,00	-10,78%
Totale Oneri Correnti (B)	-15.886.263,26	2.220.527,99	-13.665.735,27	-13,98%
Risultato della gestione corrente (A-B)	-2.295.201,29	-769.333,98	-3.064.535,27	33,52%
C) GESTIONE FINANZIARIA		0,00		
10) Proventi finanziari	82.000,00	-64.500,00	17.500,00	-78,66%
11) Oneri finanziari		0,00		
Risultato della gestione finanziaria	82.000,00	-64.500,00	17.500,00	-78,66%
D) GESTIONE STRAORDINARIA		0,00		
12) Proventi straordinari	33000	-33.000,00	0,00	-100 %
13) Oneri straordinari	-6500	6.500,00	0,00	-100 %
Risultato della gestione straordinaria	26500	-26.500,00	0,00	-100 %
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale	150.000,00	-150.000,00	0,00	-100%
DisavanzoAvanzo economico esercizio A-B -C -D	-2.036.701,29	1.010.333,98	-3.047.035,27	-49,61%

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	25.000.000,00
Riscossioni previste	10.100,500,00
Pagamenti previsti	11.875.279,97
Saldo finale di cassa	23.225.220,23

Il valore di previsione del saldo finale di cassa non considera interamente lo stanziato per interventi di manutenzione sul patrimonio immobiliare ma la mera previsione di spesa in corso d'anno.

ESAME DEI PROVENTI CORRENTI

I principali scostamenti rispetto al risultato consuntivo previsto al 31.12.2022 si registrano nei seguenti aggregati:

- diritto annuale: lo stanziamento 2023 è minore rispetto al 2022, a causa del mancato inserimento della maggiorazione del 20% in attesa della conclusione dell'iter di approvazione degli importi dovuti per l'anno 2023 da parte del Ministero;
- diritti di segreteria: lo stanziamento 2023 è maggiore rispetto al preconsuntivo 2022, sulla base dell'andamento crescente degli incassi registrato nell'ultimo anno;
- contributi, trasferimenti ed altre entrate: le principali voci di entrata iscritte in questo aggregato sono: contributi da Regione ed altri enti per attività delegate per € 350.000,00; proventi da progetti finanziati

con risorse comunitarie e nazionali per € 150.000,00; affitti attivi € 30.000,00; rimborsi e recuperi diversi € 33.300,00;

d. proventi da gestione di beni e servizi: risultano essere in linea con il dato 2022 .

ESAME DEGLI ONERI CORRENTI

Gli scostamenti negli oneri correnti riguardano nello specifico:

- a. personale: lo stanziamento rispetto al 2021 è aumentato grazie ai nuovi ingressi derivanti dalla conclusione delle procedure concorsuali bandite nel 2019;
- b. funzionamento: il maggiore stanziamento rispetto al preventivo 2022 dipende dai maggiori oneri previsti per le utenze, per le manutenzioni ordinarie e straordinarie degli immobili ;
- c. interventi economici: l'Ente ha ridotto lo stanziamento di risorse per il sostegno all'economia a causa sia dell'impossibilità di poter tener conto della maggiorazione del 20% del diritto annuale per il 2023, sia per la riduzione dei contributi legati al Fondo Perequativo (pari al 15,44% degli oneri correnti a fronte del 28,69% nel preventivo 2022 e del 22,86% del consuntivo 2021).

GESTIONE FINANZIARIA

La diminuzione deriva dalla drastica riduzione dei proventi mobiliari delle società partecipate dall'ente.

GESTIONE STRAORDINARIA

Prudenzialmente non sono stati inseriti proventi di natura straordinaria.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa, innovata con legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160.

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti (nel mastro "Oneri diversi di gestione", al conto "Riversamento allo stato somme derivanti da riduzioni di spesa") sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle vigenti riduzioni di spesa. Tale somma ammonta ad euro 588.181,1. Negli esercizi 2016, 2017, 2018 e 2019 sulla base delle decisioni adottate al riguardo dalla Giunta camerale (delibere n. 41 del 12.7.2016, n. 17 del 15 febbraio 2017, n. 38 del 30.3.2017 e n. 18 del 1° febbraio 2018), sono stati accantonati – ma non versati alle dovute scadenze - gli importi dovuti per il versamento al bilancio dello Stato (art. 6 comma 21 D.L. 78/2010, convertito in L. 122/2010 e art. 8 comma 3 del D.L. n. 95/2012, convertito con L. n. 135/2012).

Con riferimento al piano degli investimenti il Collegio evidenzia che la previsione di spesa esposta nel 2023 è composta principalmente dagli interventi previsti per: acquisizione di parte degli immobili della partecipata Brugnato Sviluppo Srl (intervento già inserito nel Piano 2017-2019, approvato con decreto MEF, quindi riproposto, causa slittamento delle operazioni previste, nelle successive programmazioni, tutte approvate con decreti Mef); acquisto della nuova sede della Spezia; adeguamento alle normative antincendio delle sedi camerali; riqualificazione Salone Palazzo Lamba Doria; manutenzione straordinaria dell'immobile sito ad Albenga, necessari per la eliminazione di infiltrazioni e altre problematiche strutturali del palazzo che ospita, oltreché gli uffici camerali, le sedi dell'Azienda Speciale CERSAA e della partecipata LabCam Srl; interventi di ripristino delle serre ad uso del CERSAA in Regione Rollo, Albenga, danneggiate dal grave evento grandigeno di fine agosto scorso.

CONCLUSIONI

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 e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica con le considerazioni precedentemente esposte;

3 M

- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio attraverso l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato, ai sensi dell'art. 2 del D.P.R. n. 254/2005;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte del Consiglio camerale, invitando l'Ente a monitorare l'andamento dei risultati economici in un'ottica prudentiale di salvaguardia dell'equilibrio patrimoniale, anche per quanto riguarda i prossimi esercizi.

Savona, 06.12.2022

Il Presidente del Collegio dei Revisori

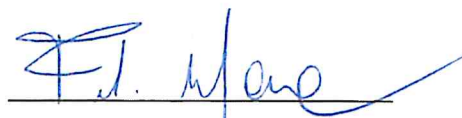
dottor Felice Marra

Il Membro Effettivo

dottor Paolo Carnazza

Il Membro Effettivo

rag. Giuseppe Sbezzo Malfei



Firmato digitalmente da

PAOLO CARNAZZA

CN = CARNAZZA PAOLO
C = IT

