

**Oggetto: Aggiornamento Preventivo economico e Programma di Attività – Anno 2022 –
Approvazione**

Su invito del Presidente, relaziona il Segretario Generale, Dott. Antonio Russo, assistito dal Dr. Giampiero Mancini, Responsabile P.O. del Servizio Gestione Risorse dell'Ente.

A seguito degli accadimenti di gestione, si rende necessario, ai sensi dell'art. 12 del Regolamento concernente la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, approvato con D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254, aggiornare il preventivo e il budget economico per l'esercizio 2022, al fine di adeguare i dati del preventivo economico con l'iscrizione delle risorse economiche necessarie allo svolgimento dell'esercizio contabile corrente, tenendo conto degli eventuali provvedimenti di aggiornamento del budget già adottati dalla Giunta, nei limiti della competenza attribuitale dall'art. 12 comma III del D.P.R. 254/2005 - che hanno comportato l'iscrizione di maggiori oneri e maggiori proventi in misura equivalente nonché degli analoghi interventi operati dal Segretario Generale, ai sensi dell'art. 12 comma IV del D.P.R. 254/2005, con variazioni compensative a saldo zero. Tale provvedimento, a norma del precitato regolamento, deve essere adottato dal Consiglio Camerale entro il 30 luglio di ogni anno. Nell'anno in corso, il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con circolare n.23 del 19 maggio 2022, ha fornito ulteriori indicazioni operative in merito alla redazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2022 ed al suo aggiornamento, e sulle novità/modifiche alla circolare n. 26 dell'11 novembre 2021. Con riferimento alle Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura, appare utile evidenziare che l'art. 1, comma 25-bis, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228, recante disposizioni urgenti in materia di termini legislativi, convertito con modificazioni dalla legge 25 febbraio 2022, n. 15, nell'introdurre modifiche all'art. 4 bis della legge 29 dicembre 1993, n. 580, ha disposto il superamento del regime della gratuità per gli organi dei predetti enti che hanno già completato gli accorpamenti o che non sono tenuti dalla legge ad accorparsi. Con decreto del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, saranno stabiliti i criteri per il trattamento economico relativo agli incarichi degli organi delle camere di commercio in questione, nei limiti delle risorse disponibili in base alla legislazione vigente, senza la possibilità di innalzamento del diritto annuale di cui all'articolo 18 della citata legge n. 580/1993. La citata novella legislativa ha sancito altresì che, con il medesimo decreto interministeriale, per gli enti camerali che hanno ancora in corso gli accorpamenti, è prorogato il divieto di erogare compensi fino al 1° gennaio dell'anno successivo al completamento degli stessi. Infine, allo scopo di prevedere nell'aggiornamento del preventivo economico gli oneri relativi al menzionato trattamento economico degli organi, il citato art. 1, comma 25-bis, ha previsto la **proroga al 30 settembre 2022** del termine fissato dall'articolo 15, comma 1, della legge 29 dicembre 1993, n. 580. Tuttavia, continua il Segretario, per poter ottemperare alla scadenza del 30 settembre 2022, dato che il decreto che deve stabilire la misura dei compensi degli organi non è stato ancora emanato, si ritiene opportuno operare le variazioni necessarie a riequilibrare i saldi di gestione, procedendo a stanziare somme a titolo di accantonamento per quanto attiene i predetti compensi. Tale esigenza è determinata anche dall'incertezza sulla corretta applicazione dell'art. 1, comma 25-bis, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228, recante disposizioni urgenti in materia di termini legislativi, convertito con modificazioni dalla

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Antonio RUSSO)

IL PRESIDENTE
(Dr. Paolo SPINA)

Si informa che il presente documento nel suo originale informatico è firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 7 marzo 2005, n 82 "Codice dell'amministrazione digitale" e s.m.i..



legge 25 febbraio 2022, n. 15, che ha introdotto modifiche all'art. 4 bis della legge 29 dicembre 1993, n. 580, che nulla dice in merito al superamento del limite previsto dall' art. 1, commi 591 e ss., della legge n. 160/2019. Tale limite prevede che, tra gli oneri che concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018, rientrino anche gli oneri per gli organi istituzionali; ciò determinerebbe la sostanziale impossibilità di corrispondere compensi, dato che la Camera ha un'esigua disponibilità residua a poter sostenere costi di questa natura, pur considerando che la stessa norma, in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, e ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese, **consente, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..**

Il Segretario, inoltre, ricorda alla Giunta come anche la redazione del Preventivo economico 2022 sia stata caratterizzata dalle disposizioni contenute nel Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, dalle relative istruzioni applicative contenute nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 148123 del 12/9/2013, nonché dal DPCM del 18 settembre 2012, che hanno inciso profondamente nelle modalità di redazione e presentazione degli allegati al bilancio di previsione.

A seguito dei decreti sopra citati, infatti, al preventivo economico, redatto ai sensi del D.P.R. 254/2005 secondo un approccio civilistico in termini di competenza economica e accompagnato dalla relazione illustrativa, si sono affiancati ulteriori documenti, predisposti secondo le indicazioni di dettaglio riportate negli stessi decreti e nella nota applicativa n. 148123 del 12 settembre 2013 trasmessa dal Ministero dello Sviluppo Economico.

In particolare, si tratta del budget economico annuale e dei previsti allegati costituiti dal budget economico pluriennale, dalla relazione illustrativa, dal prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva articolato, quest'ultimo, per missioni e programmi, dal piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (P.I.R.A.) e dalla relazione del Collegio dei revisori.

Alla luce di tali indirizzi, l'Ente ha provveduto ad aggiornare:

- il preventivo economico, ai sensi dell'art. 6 del DPR n. 254/2005 e redatto secondo lo schema dell'Allegato A) al DPR medesimo, predisponendo una specifica relazione illustrativa delle variazioni apportate
- il budget economico annuale redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1) del decreto 27 marzo 2013
- il budget economico pluriennale, redatto secondo il medesimo schema del budget annuale di cui all'allegato 1) del decreto 27 marzo 2013
- il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva, queste ultime articolate per obiettivi e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013.

Inoltre, in considerazione delle variazioni apportate al preventivo economico, si è provveduto ad aggiornare anche le risorse assegnate agli obiettivi approvati in sede di previsione e riportati nel Piano degli indicatori e risultati attesi (P.I.R.A.) le cui schede sono state revisionate, per quanto necessario, alla luce delle risultanze di alcuni indicatori rilevati in sede di chiusura di bilancio al 31.12.2021 ed esposti nella relazione sui risultati allegata al documento contabile.

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Antonio RUSSO)

IL PRESIDENTE
(Dr. Paolo SPINA)

Si informa che il presente documento nel suo originale informatico è firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 7 marzo 2005, n 82 "Codice dell'amministrazione digitale" e s.m.i..



Dal punto di vista metodologico, si ricorda che:

- *il budget annuale e pluriennale* sono documenti contabili previsionali redatti in termini di competenza economica riferita, rispettivamente, al 2022 ed al triennio 2022-2024.

Gli stessi sono stati elaborati attraverso una mera riclassificazione delle voci previste dall'allegato A al DPR n. 254/2005 secondo lo schema di cui all'allegato 1 del DM 27 marzo 2013;

- *il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva articolato, quest'ultimo, per missioni e programmi*, sono redatti, per contro, in termini di cassa ed espongono i flussi finanziari, classificati secondo la codifica SIOPE, che si è stimato possano essere generati sia dalla gestione di competenza 2022 che dall'effetto del pagamento dei debiti e della riscossione dei crediti previsti al 31.12.2021;

- *il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (P.I.R.A.)*, è redatto in conformità alle linee guida generali definite con DPCM 18 settembre 2012 e reca la descrizione degli obiettivi operativi che si intendono conseguire nell'anno fornendo, per ciascuno di essi, indicazione delle specifiche risorse finanziarie assegnate, delle missioni e dei programmi di riferimento nonché del target attesi e degli indicatori da utilizzare per la rilevazione del risultato.

Nel merito delle variazioni proposte, dettagliate nella relazione di cui all'allegato A del presente provvedimento, l'aggiornamento modifica la stima del risultato previsto per il 2022 incrementando il disavanzo presunto da **€ 752.396,28 ad € 887.682,02** per effetto delle previsioni riferite alla gestione corrente, come si evince dalla tabella seguente:

	PREVISIONE ESERCIZIO 2022	AGGIORNAMENTO	PREVISIONE AGGIORNATA ESERCIZIO 2022
PROVENTI CORRENTI	5.498.438,31	+966.663,70	6.465.102,01
maggiori proventi correnti		966.663,70	
ONERI CORRENTI	-6.242.928,87	+1.205.788,60	-7.448.717,47
maggiori oneri correnti		1.205.788,60	
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	-744.490,56	-239.124,90	-983.615,46
PROVENTI STRAORDINARI	0,0	+109.498,85	109.498,85
maggiori proventi straordinari		+ 109.498,85	
ONERI STRAORDINARI	0,00	5.659,69	5.659,69
maggiori oneri straordinari		5.659,69	
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	0,00	+ 103.839,16	103.839,16
RIVALUTAZIONE ATTIVO PATRIM.LE	0,00	0,00	0,00

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Antonio RUSSO)

IL PRESIDENTE
(Dr. Paolo SPINA)

Si informa che il presente documento nel suo originale informatico è firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 7 marzo 2005, n 82 "Codice dell'amministrazione digitale" e s.m.i..



SVALUTAZIONE ATTIVO PATRIM.LE	0,00	0,00	0,00
maggiori svalutazione dell'attivo Patrim.le		0,00	
RETTIFICHE DELL'ATTIVO PATRIM.LE	-0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRESUNTO DELLA GESTIONE 2022	-752.396,28	- 135.285,74	- 887.682,02

Con il presente aggiornamento, il pareggio del preventivo economico viene conseguito mediante l'utilizzo degli avanzi capitalizzati nel patrimonio netto relativo agli esercizi precedenti ammontanti, al 31.12.2021 ad € 2.768.189,72 che risultano in grado di assicurare la copertura del presunto risultato negativo stimato per il 2022 (- € 887.682,02).

Per quanto attiene il piano degli investimenti, per consentire l'acquisto di alcuni mobili per ufficio, è stata effettuata una variazione compensativa per € 1.000,00, incrementando il conto 111216 – Macchine e attrezzature varie e riducendo contestualmente il conto 111200 – Mobili e macchine ordinarie d'ufficio. Inoltre, al fine di consentire l'acquisto da Unioncamere di una quota del capitale sociale del centro Studi delle camere di commercio Guglielmo Tagliacarne s.r.l, del valore nominale di € 2.000,00 pari ad un valore di vendita da parte di Unioncamere commisurato al patrimonio netto ad oggi pari ad € 4.240,24, è stata apportata una variazione compensativa tra i conti 111300 – CDC AB02 - Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche (in diminuzione), ed il conto 112006 – CDC AA03 – Quote di partecipazione (in aumento) di euro 2.290,24.

L'aggiornamento di cui al presente provvedimento ha interessato anche il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2022/2024 (c.d. PIAO), approvato dalla Giunta con delibera di Giunta n. 67 del 28/06/2022, per tener conto degli adeguamenti di natura contabile afferenti i programmi/progetti previsti, sia inizialmente dall'Ente che quelli ulteriori che si sono aggiunti, nonché degli aggiornamenti della parte normativa e dell'attività istituzionale.

Al termine dell'esposizione, riprende la parola il Presidente che invita la dr.ssa Maiorano, Presidente del Collegio dei revisori dei conti dell'Ente, a riferire il parere espresso dall'organo di controllo sulla proposta di aggiornamento approvata dalla Giunta camerale nella riunione dello scorso 15 settembre. Il Collegio, alla luce di quanto esaminato nel corso della riunione tenutasi il giorno 20 settembre 2022, come si evince dal verbale in atti, ha espresso parere favorevole sulla proposta di aggiornamento.

A questo punto, il Presidente prima di invitare il Consiglio a formulare eventuali osservazioni in merito all'argomento oggetto di trattazione, sottolinea, come già avvenuto in precedenti riunioni, i caratteri di rigidità del bilancio di previsione della Camera di commercio del Molise, di natura strutturale in quanto derivanti dalla ridotta dimensione dell'Ente ben lontana dalla soglia minima relativa al numero di imprese (35.0000 rispetto a 75.000) stabilita dal decreto di riforma del sistema camerale per la presenza sui territori.

Questa circostanza, infatti, richiede la garanzia di un livello di risorse minimo, di carattere ordinario, determinato dalla differenza tra il diritto dovuto dalle imprese iscritte ed il numero minimo di imprese previste per l'esistenza dell'Ente. La perequazione per la Camera di commercio del Molise, pertanto, deve

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Antonio RUSSO)

IL PRESIDENTE
(Dr. Paolo SPINA)

Si informa che il presente documento nel suo originale informatico è firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 7 marzo 2005, n 82 "Codice dell'amministrazione digitale" e s.m.i..



essere preventiva ed automatica.

La Camera, infatti, nonostante abbia attivato, sin dalla costituzione (2016), le leve a sua disposizione previste dalla legge per migliorare la propria rigidità di bilancio - realizzando il programma di razionalizzazione disposto dal Ministero e deliberando l'aumento del diritto annuale nella misura massima del 20% per la realizzazione di progetti strategici a beneficio del territorio – pur avendo migliorato i propri saldi di bilancio, in termini di rigidità, non è comunque in grado con le risorse disponibili di incidere, in alcun modo, sulla realtà socio-economica della circoscrizione, trovandosi, dunque, in una condizione di disparità rispetto alle altre realtà camerali.

Inoltre, richiamando i saldi della gestione corrente, il Presidente ricorda che questo Ente comunque opera, ad oggi, con una copertura parziale della dotazione di personale rispetto a quella approvata dal Ministero dello Sviluppo Economico pur assicurando adeguati ed efficienti livelli nell'erogazione dei servizi.

Sostiene, poi, oneri di gestione tra cui significativo è il riversamento obbligatorio al Bilancio dello Stato, ammontante € 184.531,87 e derivante dalla riduzione dei consumi intermedi, ai sensi dell'art. 1 comma 594 della legge di Bilancio n. 160/2019, che, se per le Camere di grandi dimensioni ha un'incidenza relativa di poco rilievo e non incide in misura notevole sui saldi di bilancio, per il nostro Ente rappresenta circa il **35% del deficit strutturale**.

Con riguardo, infine, al sostenimento dei maggiori oneri conseguenti al riconoscimento delle indennità agli organi camerali, la previsione normativa *“nei limiti delle risorse disponibili in base alla legislazione vigente, senza la possibilità di innalzamento del diritto annuale di cui all'articolo 18 della citata legge n. 580/1993.”* ed il concorso delle predette indennità alla determinazione della base di riferimento costituente il limite annuo della spesa per consumi intermedi, fa sì che gli Organi medesimi potrebbero trovarsi nella circostanza di dovervi rinunciare, con un'evidente disparità di trattamento rispetto all'intero sistema camerale.

Chiede a questo punto la parola il consigliere Donato Campolieti che esprime la massima condivisione su quanto esposto e ribadito in data odierna dal Presidente, principi comunque affermati sin dall'approvazione del programma di mandato camerale lo scorso anno. Esprime, altresì, un plauso per il lavoro di sensibilizzazione svolto presso Unioncamere che ha, comunque, consentito all'Ente di ricevere risorse aggiuntive dal Sistema, anche se vincolate alla realizzazione di specifici interventi e poco incisivi a livello di equilibrio strutturale.

Al termine, non essendoci ulteriori richieste di interventi, il Presidente invita i presenti a procedere con la votazione.

IL CONSIGLIO

- UDITI il Segretario generale e il Responsabile P.O. del Servizio Gestione risorse;
- UDITO il Presidente e gli interventi dei consiglieri;
- VISTI il II comma dell'art. 2 ed il III comma dell'art. 12 del DPR 254/05 (Regolamento per la gestione finanziaria e patrimoniale delle Camere di Commercio);
- VISTO il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 e le relative istruzioni applicative contenute nelle circolari del Ministero dello Sviluppo Economico n. 148123 del

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Antonio RUSSO)

IL PRESIDENTE
(Dr. Paolo SPINA)

Si informa che il presente documento nel suo originale informatico è firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 7 marzo 2005, n 82 “Codice dell'amministrazione digitale” e s.m.i..



- 12/9/2013, n. 116856 de 25 giugno 2014 e n. 0087080 del 09/06/2015, nonché dal DPCM del 18 settembre 2012;
- RICHIAMATA la circolare n. 23 del 19 maggio 2022 del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
 - VISTA la Deliberazione della Giunta camerale n. 77 del 15/09/2022, avente ad oggetto *"Aggiornamento Preventivo economico e Programma di Attività – Anno 2022 – Approvazione proposta;*
 - VISTO l'Allegato n. 1 al Verbale n. 6/MOL/2022 del 20/09/2022 con cui il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso parere favorevole sulla proposta di cui alla citata delibera della Giunta camerale;
 - VISTO l'art. 1, comma 25-bis, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228, recante disposizioni urgenti in materia di termini legislativi, convertito con modificazioni dalla legge 25 febbraio 2022, n. 15, che, nell'introdurre modifiche all'art. 4 bis della legge 29 dicembre 1993, n. 580, ha previsto la proroga al 30 settembre 2022 del termine fissato dall'articolo 15, comma 1, della legge 29 dicembre 1993, n. 580;
 - RITENUTO necessario aggiornare:
 - il preventivo economico, redatto ai sensi dell'art. 6 del DPR n. 254/2005 e secondo lo schema dell'Allegato A) al DPR medesimo, predisponendo una specifica relazione illustrativa delle variazioni apportate
 - il budget economico annuale redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1) del decreto 27 marzo 2013
 - il budget economico pluriennale, redatto secondo il medesimo schema del budget annuale di cui all'allegato 1) del decreto 27 marzo 2013
 - il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva, queste ultime articolate per obiettivi e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013;
 - il Piano degli indicatori e dei risultati attesi (P.I.R.A.);
 - ESAMINATA la relazione illustrativa di cui all'allegato A, relativa all'aggiornamento del preventivo economico nonché del budget direzionale dell'esercizio corrente e condivise le motivazioni poste alla base delle stesse;
 - CONSIDERATO che le variazioni apportate al budget direzionale si riflettono automaticamente sul preventivo economico (Allegato B) in quanto:
 - le variazioni su voci di provento ed onere, classificate come 'dirette' effettuate nel budget dei singoli centri di costo e aree organizzative, si ribaltano con le stesse allocazioni nel preventivo economico
 - le attribuzioni di risorse su voci di provento ed onere classificate come 'indirette', iscritte in sede di budget e di sue variazioni al centro di costo comune, risentono, in sede di preventivo economico, anche del valore assunto dai driver di ribaltamento delle stesse;
 - PRESO ATTO che lo schema di variazioni proposto con il presente provvedimento conferma la previsione di un risultato negativo per la gestione complessiva riferita al 2022 incrementando lo stesso da € 752.396,28 ad € 887.682,02;
 - VISTI i provvedimenti assunti dall'inizio del corrente esercizio che hanno già dato origine a variazioni contabili i quali, ai sensi dell'art. 12 del D.P.R. 254/2005, devono essere riassunti nella Delibera di aggiornamento del preventivo economico e del budget direzionale, in particolare:
 - Deliberazione Giunta camerale n. 44 del 28.04.2022
 - Deliberazione Giunta camerale n. 45 del 28.04.2022

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Antonio RUSSO)

IL PRESIDENTE
(Dr. Paolo SPINA)

Si informa che il presente documento nel suo originale informatico è firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 7 marzo 2005, n 82 "Codice dell'amministrazione digitale" e s.m.i..



- Deliberazione Giunta camerale n. 46 del 28.04.2022
- Provvedimento d'urgenza del Presidente n. 02 del 26/01/2022, ratificato con Deliberazione della Giunta camerale n. 05 del 28/02/2022
- Provvedimento d'urgenza del Presidente n. 09 del 22/07/2022, ratificato con Deliberazione della Giunta camerale n. 74 del 15/09/2022
- Determinazione del Segretario Generale n. 76 del 15.06.2022
- Determinazione del Segretario Generale n. 79 del 20.06.2022
- Determinazione del Segretario Generale n. 92 del 13.07.2022;
- PRESO ATTO altresì che il pareggio può essere conseguito attraverso l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati relativi agli esercizi precedenti, secondo la previsione del comma 2, art. 2 del DPR 254/2005;
- VISTO che con la Deliberazione n. 77 del 15/09/2022 la Giunta camerale ha provveduto ad aggiornare il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2022/2024 (c.d. PIAO), approvato dalla stessa con delibera n. 67 del 28/06/2022, per tener conto degli adeguamenti di natura contabile afferenti i programmi/progetti previsti, sia inizialmente dall'Ente che quelli ulteriori che si sono aggiunti, nonché degli aggiornamenti della parte normativa e dell'attività istituzionale;
- VISTO il parere favorevole sulla proposta di aggiornamento, espresso dal Collegio dei Revisori dell'Ente di cui all'Allegato 1 al Verbale n. n. 06/MOL/2022 del 20/09/2022;

all'unanimità

d e l i b e r a

- di approvare la proposta di aggiornamento del Preventivo economico e budget economico annuale operata con le variazioni ai proventi, agli oneri ed agli investimenti iscritti nel documento previsionale dell'esercizio 2022 ed illustrata nella relazione di cui all'Allegato A, articolata nella documentazione seguente:
 - preventivo economico, ai sensi dell'art. 6 del DPR n. 254/2005 redatto secondo lo schema dell'Allegato A) al DPR medesimo (Allegato B)
 - il budget economico annuale, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1) del decreto 27 marzo 2013 (Allegato C)
 - il budget economico pluriennale, redatto secondo il medesimo schema del budget annuale di cui all'allegato 1) del decreto 27 marzo 2013 (Allegato D)
 - il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva, queste ultime articolate per obiettivi e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27 marzo 2013 (Allegato E ed F)
 - il Piano degli indicatori e dei risultati attesi (P.I.R.A.) (Allegato G);
 - Allegato 1 al Verbale del Collegio dei Revisori n. 06/MOL/2022 del 20/09/2022;
- di prendere atto che con la Deliberazione n. 77 del 15/09/2022 la Giunta camerale ha provveduto ad aggiornare il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2022/2024 (c.d. PIAO), approvato dalla stessa con delibera n. 67 del 28/06/2022, per tener conto degli adeguamenti di natura contabile afferenti i programmi/progetti previsti, sia inizialmente dall'Ente che quelli ulteriori che si sono aggiunti, nonché degli aggiornamenti della parte normativa e dell'attività istituzionale.

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Antonio RUSSO)

IL PRESIDENTE
(Dr. Paolo SPINA)

Si informa che il presente documento nel suo originale informatico è firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 7 marzo 2005, n 82 "Codice dell'amministrazione digitale" e s.m.i..

PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2022
AGGIORNAMENTO

RELAZIONE

A seguito dei fatti di gestione intervenuti a tutt'oggi, si propone, ai sensi dell'art. 12 comma 3 del DPR 254/2005, la presente variazione al preventivo economico per l'esercizio 2022, al fine di adeguare tali documenti con l'iscrizione delle ulteriori risorse finanziarie necessarie al completamento dell'esercizio contabile corrente.

L'analisi dettagliata delle variazioni proposte con il presente provvedimento è di seguito riportata:

GESTIONE CORRENTE

VARIAZIONI AI PROVENTI CORRENTI

Le variazioni da apportare con il presente provvedimento, che andranno ad incrementare i proventi correnti per complessivi € 966.663,70, riguardano:

MASTRO 3100 DIRITTO ANNUALE	+ € 72.095,05
CONTO 310 DIRITTO ANNUALE	

La variazione è il risultato derivante dai seguenti movimenti:

310000	Diritto annuale	+ €165.847,68
310004	Diritto annuale – incremento 20%	- € 93.752,63

La variazione si rende necessaria per allineare le risultanze del diritto annuale alle scritture automatiche relative al consuntivo 2021, e per iscrivere in bilancio le risorse riscontate nell'anno 2021 relative ai progetti finanziati con l'incremento del diritto annuale, e destinate alla realizzazione di progetti specifici. Su indicazione dell'Unioncamere nazionale, le risorse derivanti dall'economia di questi progetti, devono essere appostate sul bilancio dell'esercizio corrente ad incremento della programmazione dell'annualità successiva.

MASTRO 312 CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI, ALTRE ENTRATE	+ € 894.568,65
CONTO 3120 CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI, ALTRE ENTRATE	

La variazione è il risultato derivante dai seguenti movimenti:

312000 – Contributi e trasferimenti - CDC AD02	+ € 14.000,00
---	----------------------

La variazione si rende necessaria a seguito della presentazione della domanda di partecipazione a valere sul PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 -

INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE".

312004 – Contributi progetti fondo perequativo - CDC AD02 **+ € 450.260,00**

La variazione si rende necessaria a seguito della comunicazione di Unioncamere Nazionale prot. n. 13827 del 21/06/2022, dell'approvazione del programma di interventi finanziati sulle risorse del fondo di perequazione 2020. Si tratta delle seguenti linee di intervento:

1)	Servizi amministrativi interni		+ € 233.460,00
	a) Servizi anagrafici	€ 88.000,00	
	b) Servizi di assistenza e consulenza qualificata per avviare le operazioni di selezione e scarto d'archivio e servizi di progettazione e ristrutturazione archivio/deposito	€ 106.000,00	
	c) Servizi volti ad assicurare la compliance dell'ente alle norme in materia di privacy: cciaa, serm, servizio aggiuntivo x REGI	€ 27.960,00	
	d) Servizi volti ad assicurare la compliance dell'ente alle norme in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione	€ 1.500,00	
	e) Servizi di miglioramento della gestione del flusso degli utenti	€ 10.000,00	
2)	Servizi per potenziamento ambiti strategici		+ € 216.800,00
	a) Sostegno al turismo	€ 74.800,00	
	b) Infrastrutture	€ 91.000,00	
	c) Comunicazione	€ 51.000,00	

312005 – Contributi per la realizzazione di progetti **+ € 405.308,65**

In questa voce vengono iscritte le risorse relative alle attività di regolazione e vigilanza del mercato, con particolare riferimento a specifiche tipologie dei prodotti connessi all'energia (forni) per euro 59.100, e piccoli prodotti elettrici per euro 9.073,85. Sono iscritte, inoltre, le risorse per il finanziamento del programma "Frutta e Verdura nelle scuole 2021/2022", finanziato da Unioncamere per euro 54.290,00. Vengono iscritte in questa sezione le risorse necessarie al completamento delle attività del Progetto SUAP, realizzato in accordo con la Regione Molise, per euro 282.844,80, e vengono allineate le risorse derivanti da progetti comunitari (Isaac – symbi – innogrow).

312017 – Diritti albi gestori ambientali **+ € 25.000,00**

L'incremento dello stanziamento, coperto dal trasferimento di Unioncamere sulla base del rendiconto annuale, si rende necessario per i seguenti motivi:

Ecocerved s.c.a.r. ha revisionato le procedure di contabilizzazione delle offerte derivanti dalla continua evoluzione del programma e per il 2022 il nuovo listino (prot. Ecocerved 1848 del 7/12/2021), ridefinisce l'importo annuale per:

1. lo sviluppo evolutivo del sistema informatico dell'Albo Nazionale Gestori Ambientali (Agest) pari ad € 7.000,00;

2. il servizio di assistenza, manutenzione, porta applicativa e riscossione dei pagamenti del sistema Agest, pari ad € 15.000,00;

3. l'accesso delle P.A. e degli Organi di controllo al sistema informativo ambientale "FDA - fruibilità Dati Albo", posto che il canone annuale per userid è pari ad euro 490,00 e l'eventuale giornata formativa che si rendesse necessaria in base alle novità normative introdotte dal Comitato Nazionale nel 2022 è pari a € 900,00, per un totale di € 1.394,00.

4. Hosting e manutenzione del servizio di archiviazione ottica, pari ad € 250,00, mentre non sono prevedibili in anticipo, in quanto direttamente dipendenti dal numero dei documenti acquisiti e non quantificabili a priori, i costi una tantum pari a € 0,033 per ogni documento nuovo acquisito e costo annuo a documento, pari a € 0,033 (pari a € 0,0028 a mese).

MASTRO 314 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	+ € 0,00
CONTO 3120 CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI, ALTRE ENTRATE	

314000 - Rimanenze iniziali € - 1.633,05

314003 - Rimanenze finali € - 1.633,05

Adeguamento stanziamento alle risultanze del consuntivo 2021.

VARIAZIONI AGLI ONERI CORRENTI

Le variazioni da apportare con il presente provvedimento, che andranno ad aumentare gli oneri correnti per complessivi + € 1.205.788,60 riguardano:

MASTRO 320 PERSONALE	+ € 3.235,44
-----------------------------	---------------------

di cui:

CONTO 3210 COMPETENZE AL PERSONALE	+ € 3.235,44
---	---------------------

In tale conto si propone la variazione netta derivante dall'adeguamento del seguente sottoconto:

sottoconto 321000	Retribuzione ordinaria	- € 60.784,40
sottoconto 321006	Retribuzione accessoria	+ € 64.020,24

La variazione esposta deriva dalla rideterminazione del fondo per il trattamento accessorio del personale non dirigenziale, a seguito della contabilizzazione delle economie da consuntivo 2021, e dalla quantificazione delle risorse variabili certificate dal Collegio dei revisori con email del 09/6/2022, inserita nell'allegato n.02 al verbale n. 03/2022. La variazione nella retribuzione ordinaria deriva dalle economie sul piano assunzionale, realizzato soltanto in parte nel corso dell'annualità corrente.

MASTRO 325 FUNZIONAMENTO	+ € 49.000,00
---------------------------------	----------------------

di cui:

CONTO 3250 SPESE DI FUNZIONAMENTO	+ € 49.000,00
--	----------------------

In tale conto si propone una variazione nei sottoconti seguenti:

sottoconto 325002	Spese per consumo acqua ed energia elettrica	+ € 6.500,00
sottoconto 325006	Oneri riscaldamento e condizionamento	+ € 17.500,00
sottoconto 325010	Oneri pulizie locali	- €10.000,00
sottoconto 325043	Oneri legali	+€ 10.000,00
sottoconto 325083	Spese Albo gestori Ambientali	+ € 25.000,00

Mentre le spese per utenze, per l'anno 2022, sono sottratte al calcolo del limite della spesa del triennio 2016/2018 al fine di determinare lo stanziamento dell'anno corrente (cfr circolare MEF n. 23 del 19/5/2022), la spesa relativa all'Albo gestori ambientali trova copertura in entrate di pari importo, e quindi risulta neutrale rispetto ai saldi di gestione. L'incremento dello stanziamento si rende necessario per i seguenti motivi:

Ecocerved s.c.a.r. ha revisionato le procedure di contabilizzazione delle offerte derivanti dalla continua evoluzione del programma e per il 2022 il nuovo listino (prot. Ecocerved 1848 del 7/12/2021), ridefinisce l'importo annuale per:

1. lo sviluppo evolutivo del sistema informatico dell'Albo Nazionale Gestori Ambientali (Agest) pari ad € 7.000,00;
2. il servizio di assistenza, manutenzione, porta applicativa e riscossione dei pagamenti del sistema Agest, pari ad € 15.000,00;
3. l'accesso delle P.A. e degli Organi di controllo al sistema informativo ambientale "FDA - fruibilità Dati Albo", posto che il canone annuale per userid è pari ad euro 490.00 e l'eventuale giornata formativa che si rendesse necessaria in base alle novità normative introdotte dal Comitato Nazionale nel 2022 è pari a € 900,00, per un totale di € 1.394,00.
4. Hosting e manutenzione del servizio di archiviazione ottica, pari ad € 250,00, mentre non sono prevedibili in anticipo, in quanto direttamente dipendenti dal numero dei documenti acquisiti, non quantificabili a priori, i costi una tantum pari a € 0,033 per ogni documento nuovo acquisito e costo annuo a documento, pari a € 0,033 (pari a € 0,0028 a mese).

MASTRO 327 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	+ € 12,50
---	------------------

di cui:

CONTO 3270 SPESE DI FUNZIONAMENTO	+ € 0,00
--	-----------------

In tale conto si propone una variazione nei sottoconti seguenti:

sottoconto 327003	Abbonamenti a riviste e quotidiani	+ € 12,50
sottoconto 327006	Oneri per acquisto cancelleria	+ € 500,00
sottoconto 325017	Imposte e tasse	- € 500,00

Per quanto attiene agli organi istituzionali, si rinvia a quanto specificato in delibera:

CONTO 3290 ORGANI ISTITUZIONALI	+ € 12.013,38
--	----------------------

In tale conto si propone una variazione nei sottoconti seguenti:

sottoconto 329003	Compensi, indennità e rimborso spese Giunta	+ € 11.513,38
sottoconto 329012	Compensi, indennità e gettoni commissioni istituzionali	+ € 500,00

MASTRO 330 INTERVENTI ECONOMICI	+ € 710.582,69
--	-----------------------

sottoconto 330000	Interventi diretti	- € 16.000,00
sottoconto 330003	Contributo all'azienda Speciale Serm	+ € 8.400,00
sottoconto 33003025	Progetto f.p. Infrastrutture	+ € 1.116,50
sottoconto 33003026	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 – Servizi anagrafici	+ € 88.000,00
sottoconto 33003027	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Sistemazione locale di deposito e scarto d'archivio	+ € 56.000,00
sottoconto 33003028	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Servizi volti ad assicurare la compliance dell'Ente in materia di privacy	+ € 27.960,00
sottoconto 33003029	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Servizi volti ad assicurare la compliance dell'Ente in materia di trasparenza	+ € 1.500,00
sottoconto 33003030	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Servizi di miglioramento del flusso degli utenti	+ € 10.000,00
sottoconto 33003031	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Sostegno al turismo	+ € 74.800,00
sottoconto 33003032	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Infrastrutture	+ € 91.000,00
sottoconto 33003033	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Comunicazione	+ € 51.000,00
sottoconto 330050	Progetto Punto Impresa Digitale	+ € 31.038,88
sottoconto 330051	Progetto orientamento al lavoro	+ € 1.563,04
sottoconto 330059	Territorio e sviluppo locale	+ € 54.290,00
sottoconto 330060	Progetto SUAP	+ € 282.844,80
sottoconto 330062	Trasparenza e tutela del mercato	+ € 68.173,85

sottoconto 330071	Progetto Turismo	- € 137.700,27
sottoconto 330072	Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati int.li	+ € 15.944,01
sottoconto 330073	Sostegno alla crisi di impresa	+ € 651,88

330000 – Interventi diretti - CDC AD02 - € 16.000,00

La variazione si rende necessaria a seguito della presentazione della domanda di partecipazione a valere sul PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE", per euro 14.000. Viene ridotto lo stanziamento per iniziative dirette di euro 30.000,00.

330003 - Contributo all'azienda Speciale Serm - € 8.400,00

Viene incrementato il contributo in c/esercizio a favore dell'Azienda SERM, sulla base della deliberazione della Giunta camerale n. 44 del 28 aprile 2022, che ha approvato la proposta di modifica del contingente del personale SERM con copertura degli oneri conseguenti. Tuttavia, essendo arrivati quasi alla fine dell'anno, viene stanziato soltanto il costo reale da sostenere rivolgendosi al mercato.

330025 – Progetto f.p. infrastrutture - € 1.116,50

Viene allineato lo stanziamento sulla base delle risultanze del consuntivo 2021.

330030 – Uscite progetti fondo perequativo - € 400.260,00

Con nota prot. 13827/u del 21/6/2022, acquisita al protocollo camerale al n. 9958/E del 22/6/2022, l'Unioncamere nazionale ha comunicato l'approvazione di n. 08 interventi, per euro 450.260,00, a valere sulle risorse del fondo di perequazione 2020, come contributo straordinario. Le relative risorse, al netto dei costi interni, saranno allocate sui seguenti sottoconti di bilancio:

sottoconto 33003026	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 – Servizi anagrafici	+ € 88.000,00
sottoconto 33003027	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Sistemazione locale di deposito e scarto d'archivio	+ € 56.000,00
sottoconto 33003028	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Servizi volti ad assicurare la compliance dell'Ente in materia di privacy	+ € 27.960,00
sottoconto 33003029	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Servizi volti ad assicurare la compliance dell'Ente in materia di trasparenza	+ € 1.500,00
sottoconto 33003030	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Servizi di miglioramento del flusso degli utenti	+ € 10.000,00
sottoconto 33003031	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Sostegno al turismo	+ € 74.800,00
sottoconto 33003032	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Infrastrutture	+ € 91.000,00

sottoconto 33003033	Piano di interventi contribuito straordinario f.p. 2020 - Comunicazione	+ € 51.000,00
------------------------	--	---------------

Lo stanziamento del conto 33003027 viene incrementato di euro 56.000,00, avendo l'Ente già stanziato euro 50.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria.

Per i progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale, gli stanziamenti di bilancio vengono ridotti/incrementati sulla base dei dati di consuntivo 2021, e della programmazione delle risorse derivanti dal provento netto rideterminato in fase di chiusura del predetto esercizio. Le risorse così rideterminate sono state inserite nella piattaforma di gestione dei progetti (KRONOS), pertanto è necessario allineare i dati di bilancio a quelli della programmazione.

330050 – Progetto PID – Incremento 20% diritto annuale 2020/2022 (+ € 31.038,88)

330051 – Progetto Orientamento al lavoro – Incremento 20% diritto annuale 2020/2022 (+ € 1.563,04)

330071 – Progetto Turismo - Incremento 20% diritto annuale 2020/2022 (- € 137.700,27)

330072 – Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati int.li – Incremento 20% diritto annuale 2020/2022 (+ € 15.944,01)

330073 – Sostegno alla crisi di impresa – Incremento 20% diritto annuale 2020/2022 (+ € 651,88)

330059 – Territorio e sviluppo locale - € 54.290,00

In questa voce vengono iscritte le risorse relative al programma “Frutta e Verdura nelle scuole”, a cui la camera ha aderito con deliberazione della Giunta camerale n. 45 del 28 aprile 2022. Tali risorse trovano copertura nei ricavi correlati, imputati sul conto 312005 – Contributi per progetti.

330060 – Progetto SUAP - € 282.844,80

Con deliberazione n. 46 del 28 aprile 2022, la Giunta camerale ha previsto il completamento delle attività legate alla realizzazione del Progetto 1 – Realizzazione degli applicativi e dei sistemi informativi necessari all'operatività dello Sportello unico per le Attività Produttive – SUAP Associato – in esecuzione dell'Azione 2.1.1 POR FESR FSE MOLISE 2014-2020. Tale progetto è stato prorogato al 30 giugno prossimo con determina regionale n. 1057 del 15 dicembre scorso, quando il Preventivo economico della camera era già in corso di approvazione.

330062 - Trasparenza e tutela del mercato - € 68.173,85

In questa voce vengono iscritte le risorse relative alle attività di regolazione e vigilanza del mercato, con particolare riferimento alla sicurezza dei prodotti connessi all'energia (forni) per euro 59.100, e piccoli prodotti elettrici per euro 9.073,85.

MASTRO 340 AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	+ € 430.944,58
--	-----------------------

CONTO 3420 SVALUTAZIONE CREDITI	+ € 360.944,58
--	-----------------------

sottoconto 342000	Accantonamento fondo Svalutazione crediti	+ € 382.993,35
sottoconto 342001	Accantonamento Svalutazione crediti per maggiorazione	- € 22.048,77

Viene incrementato lo stanziamento per la svalutazione del credito da diritto annuale, a seguito delle risultanze del consuntivo 2021.

CONTO 3430 FONDO RISCHI ED ONERI	+ € 70.000,00
---	----------------------

sottoconto 343009	Altri accantonamenti	+ € 70.000,00
-------------------	----------------------	---------------

Viene stanziato un accantonamento per gli eventuali compensi previsti per gli organi istituzionali.

GESTIONE STRAORDINARIA + € 103.839,16

Nella gestione straordinaria vengono adeguati gli stanziamenti sulla base delle effettive risultanze della gestione. Si rilevano sopravvenienze attive per euro 109.498,85 e sopravvenienze passive per euro 5.659,69.

RIEPILOGO

TOTALE MAGGIORI PROVENTI CORRENTI	+ € 966.663,70
--	-----------------------

TOTALE MAGGIORI ONERI CORRENTI	+€ 1.205.788,60
---------------------------------------	------------------------

VARIAZIONE RISULTATO GESTIONE CORRENTE	+€ 239.124,90
---	----------------------

VARIAZIONE RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	+€ 103.839,16
--	----------------------

RISULTATO AGGIORNAMENTO 2022	+€ 135.285,74
-------------------------------------	----------------------

RISULTATO PREVENTIVO 2022 AGGIORNATO (DISAVANZO DI COMPETENZA)	-€ 887.682,02
---	----------------------

Per quanto attiene il piano degli investimenti, per consentire l'acquisto di alcuni mobili per ufficio, è stata effettuata una variazione compensativa per € 1.000,00, incrementando il conto 111216 – Macchine e attrezzature varie e riducendo contestualmente il conto 111200 – Mobili e macchine ordinarie d'ufficio. Inoltre, al fine di consentire l'acquisto da Unioncamere di una quota del capitale sociale del centro Studi delle camere di commercio Guglielmo Tagliacarne s.r.l, del valore nominale di € 2.000,00 pari ad un valore di vendita da parte di Unioncamere commisurato al patrimonio netto ad oggi pari ad € 4.240,24, è stata apportata una variazione compensativa tra i conti 111300 – CDC AB02 - Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche (in diminuzione), ed il conto 112006 – CDC AA03 – Quote di partecipazione (in aumento) di euro 2.290,24.

In base a quanto disposto al comma 2, art. 2 del DPR 254/05 “Il preventivo è redatto secondo il principio del pareggio che è conseguito anche mediante l’utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall’ultimo bilancio d’esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell’esercizio precedente a quello di riferimento del preventivo”.

Il pareggio per l’esercizio 2022, in riferimento alla richiamata disposizione normativa, viene conseguito tramite l’utilizzo degli avanzi capitalizzati nel patrimonio netto relativo agli esercizi precedenti ammontanti, al 31/12/2021 ad € 2.768.189,72 che risultano in grado di assicurare la copertura del presunto risultato negativo stimato per il 2022 (- € 887.682,02).

CAMERA DI COMMERCIO DEL MOLISE

ALL. A

PREVENTIVO

(previsto dall'articolo 6, comma 1)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	CONSUNTIVO AL 31.12.2021	PREVENTIVO ANNO 2022	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZION E, INFORMAZIO NE E PROMOZION E ECONOMICA (D)	
GESTIONE							
CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	3.427.307,84	3.545.963,31	401.911,00	916.200,41	1.606.376,28	621.475,62	3.545.963,31
2 Diritti di Segreteria	1.160.272,98	1.094.882,33			1.094.882,33		1.094.882,33
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	438.158,78	1.785.006,36	195.251,03	26.242,71	794.037,57	769.475,06	1.785.006,36
4 Proventi da gestione di beni e servizi	54.965,22	42.250,00		2.500,00	39.750,00		42.250,00
5 Variazione delle rimanenze	1.633,05	-3.000,00	-400,20	-912,30	-1.500,00	-187,50	-3.000,00
Totale Proventi Correnti A	5.082.337,87	6.465.102,00	596.761,83	944.030,82	3.533.546,18	1.390.763,18	6.465.102,00
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-2.171.726,28	-2.354.855,57	-440.563,92	-631.232,00	-1.075.490,77	-207.568,89	-2.354.855,57
7 Funzionamento	-1.300.511,11	-1.468.291,31	-289.336,43	-325.074,28	-794.517,01	-59.363,59	-1.468.291,31
8 Interventi Economici	-729.712,56	-2.059.784,07		16.000,00	-555.235,56	-1.520.548,51	-2.059.784,07
9 Ammortamenti e accantonamenti	-1.387.433,40	-1.565.786,51	-193.709,89	-437.581,10	-711.487,89	-223.007,64	-1.565.786,51
Totale Oneri Correnti B	-5.589.383,35	-7.448.717,46	-923.610,24	-1.377.887,37	-3.136.731,22	-2.010.488,62	-7.448.717,46
Risultato della gestione corrente A-B	-507.045,48	-983.615,46	-326.848,41	-433.856,55	396.814,95	-619.725,45	-983.615,46
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari	37.375,14	17.094,28	1.861,47	7.225,90	6.836,17	1.170,74	17.094,28
11 Oneri Finanziari	-24.096,86	-25.000,00		-25.000,00			-25.000,00
Risultato della gestione finanziaria	13.278,28	-7.905,72	1.861,47	-17.774,10	6.836,17	1.170,74	-7.905,72
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	163.547,56	109.498,85	1.167,10	2.660,53	4.374,43	101.296,80	109.498,85
13 Oneri Straordinari	-20.078,28	-5.659,69	-346,15	-789,08	-4.362,29	-162,18	-5.659,69
Risultato della gestione straordinaria (D)	143.469,28	103.839,16	820,95	1.871,44	12,14	101.134,63	103.839,16
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA							
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale							
15 Svalutazioni attivo patrimoniale							
Differenze rettifiche attività finanziarie							
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	-350.297,92	-887.682,02	-324.165,99	-449.759,21	403.663,26	-517.420,09	-887.682,02
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali							
F Immobilizzazioni Materiali	5.836,70	273.709,76	45.437,58	168.986,33	59.285,85		273.709,76
G Immobilizzazioni Finanziarie	1.172,10	64.290,24	64.290,24				64.290,24
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	7.008,80	338.000,00	109.727,82	168.986,33	59.285,85		338.000,00

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

	Budget Iniziale		Budget Assestato	
	ANNO 2022		ANNO 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		5.091.075,18		6.032.738,87
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	522.324,58		1.391.893,23	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione				
c3) Contributi da altri enti pubblici	522.324,58		1.391.893,23	
c4) Contributi dall'Unione Europea				
d) Contributi da privati				
e) Proventi fiscali e parafiscali	3.473.868,27		3.545.963,31	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.094.882,33		1.094.882,33	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		-3.000,00		-3.000,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incremento di immobili per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi		410.363,13		435.363,13
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) Altri ricavi e proventi	410.363,13		435.363,13	
Totale valore della produzione (A)		5.498.438,31		6.465.102,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Per servizi		-2.093.255,13		-2.864.851,20
a) Erogazione di servizi istituzionali	-1.349.201,38		-2.059.784,07	
b) Acquisizione di servizi	-704.809,75		-753.809,75	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro				
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-39.244,00		-51.257,38	
8) Per godimento di beni di terzi		-68.000,00		-68.000,00
9) Per il personale		-2.351.620,13		-2.354.855,57
a) Salari e stipendi	-1.763.272,60		-1.766.508,04	
b) Oneri sociali	-424.540,78		-424.540,78	
c) Trattamento di fine rapporto	-141.439,72		-141.439,72	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	-22.367,03		-22.367,03	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-1.109.841,93		-1.470.786,51
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00		0,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-130.397,37		-130.397,37	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-979.444,56		-1.340.389,14	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamento per rischi		-25.000,00		-95.000,00
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione		-595.211,68		-595.224,18

a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-184.531,87		-184.531,87	
b) Altri oneri diversi di gestione	-410.679,81		-410.692,31	
Totale costi (B)		-6.242.928,87		-7.448.717,46
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-744.490,56		-983.615,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		3.500,00		3.500,00
16) Altri proventi finanziari		13.594,28		13.594,28
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	13.594,28		13.594,28	
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		-25.000,00		-25.000,00
a) Interessi passivi	-500,00		-500,00	
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) Altri interessi ed oneri finanziari	-24.500,00		-24.500,00	
17bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		-7.905,72		-7.905,72
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni				
a) Di partecipazioni				
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) Svalutazioni				
a) Di partecipazioni				
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		0,00		109.498,85
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		0,00		-5.659,69
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0,00		103.839,16
Risultato prima delle imposte		-752.396,28		-887.682,02
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-752.396,28		-887.682,02

Budget Economico Annuale Assestato

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

	ANNO 2022		ANNO 2023		ANNO 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		6.032.738,87		4.227.694,07		4.227.694,07
a) Contributo ordinario dello stato						
b) Corrispettivi da contratto di servizio						
b1) Con lo Stato						
b2) Con le Regioni						
b3) Con altri enti pubblici						
b4) Con l'Unione Europea						
c) Contributi in conto esercizio	1.391.893,23		285.833,33		285.833,33	
c1) Contributi dallo Stato						
c2) Contributi da Regione						
c3) Contributi da altri enti pubblici	1.391.893,23		285.833,33		285.833,33	
c4) Contributi dall'Unione Europea						
d) Contributi da privati						
e) Proventi fiscali e parafiscali	3.545.963,31		2.846.978,41		2.846.978,41	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.094.882,33		1.094.882,33		1.094.882,33	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		-3.000,00		-3.000,00		-3.000,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incremento di immobili per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi		435.363,13		376.363,13		376.363,13
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) Altri ricavi e proventi	435.363,13		376.363,13		376.363,13	
Totale valore della produzione (A)		6.465.102,00		4.601.057,20		4.601.057,20
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) Per servizi		-2.864.851,20		-1.329.437,10		-1.329.437,10
a) Erogazione di servizi istituzionali	-2.059.784,07		-595.383,35		-595.383,35	
b) Acquisizione di servizi	-753.809,75		-694.809,75		-694.809,75	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro						
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-51.257,38		-39.244,00		-39.244,00	
8) Per godimento di beni di terzi		-68.000,00		-56.000,00		-56.000,00
9) Per il personale		-2.354.855,57		-2.351.619,14		-2.351.619,14
a) Salari e stipendi	-1.766.508,04		-1.763.272,60		-1.763.272,60	
b) Oneri sociali	-424.540,78		-424.540,78		-424.540,78	
c) Trattamento di fine rapporto	-141.439,72		-141.438,73		-141.438,73	
d) Trattamento di quiescenza e simili						
e) Altri costi	-22.367,03		-22.367,03		-22.367,03	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-1.470.786,51		-1.109.841,93		-1.109.841,93
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00		0,00		0,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-130.397,37		-130.397,37		-130.397,37	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-1.340.389,14		-979.444,56		-979.444,56	

11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					
12) Accantonamento per rischi		-95.000,00		-25.000,00	-25.000,00
13) Altri accantonamenti					
14) Oneri diversi di gestione		-595.224,18		-595.211,68	-595.211,68
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-184.531,87		-184.531,87		-184.531,87
b) Altri oneri diversi di gestione	-410.692,31		-410.679,81		-410.679,81
Totale costi (B)		-7.448.717,46		-5.467.109,85	-5.467.109,85
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-983.615,46		-866.052,65	-866.052,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		3.500,00		3.500,00	3.500,00
16) Altri proventi finanziari		13.594,28		13.594,29	13.594,29
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	13.594,28		13.594,29		13.594,29
indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti					
17) Interessi ed altri oneri finanziari		-25.000,00		-25.000,00	-25.000,00
a) Interessi passivi	-500,00		-500,00		-500,00
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate					
c) Altri interessi ed oneri finanziari	-24.500,00		-24.500,00		-24.500,00
17bis) Utili e perdite su cambi					
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +/- 17 bis)		-7.905,72		-7.905,71	-7.905,71
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni					
a) Di partecipazioni					
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
19) Svalutazioni					
a) Di partecipazioni					
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		109.498,85		0,00	0,00
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		-5.659,69		0,00	0,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		103.839,16		0,00	0,00
Risultato prima delle imposte		-887.682,02		-873.958,36	-873.958,36

Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-887.682,02		-873.958,36		-873.958,36

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2022
 (decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	2.134.409,13
1200	Sanzioni diritto annuale	25.227,84
1300	Interessi moratori per diritto annuale	1.994,24
1400	Diritti di segreteria	1.034.474,28
1500	Sanzioni amministrative	8.771,19
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	164,70
2201	Proventi da verifiche metriche	5.551,54
2202	Concorsi a premio	109,80
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	65.158,46
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	0,00
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	
3106	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	
3107	Contributi e trasferimenti correnti da province	
3108	Contributi e trasferimenti correnti da città metropolitane	
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	
3110	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	
3111	Contributi e trasferimenti correnti da comunità montane	
3112	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	
3113	Contributi e trasferimenti correnti da aziende ospedaliere	
3114	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
3115	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
3116	Contributi e trasferimenti correnti da Policlinici universitari	
3117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza	
3118	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca locali	
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	
3120	Contributi e trasferimenti correnti da Unioni regionali delle Camere di Commercio	
3121	Contributi e trasferimenti correnti da Centri esteri delle Camere di Commercio	
3122	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per rigidità di bilancio	
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	186.461,03
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	36.829,19
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2022
 (decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	4.970,47
	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	0,00
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	12.265,63
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	22.113,81
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	241.379,42
4199	Sopravvenienze attive	3.266,25
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	18,60
4204	Interessi attivi da altri	11.827,38
4205	Proventi mobiliari	50.000,00
4499	Altri proventi finanziari	
	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	0,00
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	

**AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)**

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti privati	
6201	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende speciali	
6202	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Imprese	
6203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Famiglie	
6204	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'estero	
6301	Contributi e trasferimenti in c/capitale dall'Unione Europea	
6302	Contributi e trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	
6303	Contributi e trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	
	OPERAZIONI FINANZIARIE	
7100	Prelievi da conti bancari di deposito	
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	
7350	Restituzione fondi economali	6.000,00

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Riscossione di crediti	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	0,00
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	8.787,56
7407	Riscossione di crediti da famiglie	1.271,14
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	552.681,66
	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	
8100	Anticipazioni di cassa	
8200	Mutui e prestiti	

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA

4.413.733,32

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
 (decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	101.816,19
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	325,15
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	15.898,85
1202	Ritenute erariali a carico del personale	28.916,47
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.572,47
1301	Contributi obbligatori per il personale	39.311,80
1302	Contributi aggiuntivi	112,52
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	191,44
2104	Altri materiali di consumo	359,99
2109	Corsi di formazione organizzati per terzi	961,54
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	8.251,04
2298	Altre spese per acquisto di servizi	242.487,08
3105	Contributi e trasferimenti correnti a province	2.059,68
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	133.145,24
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	163.534,04
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	6.254,00
4401	IRAP	13.978,76
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	14.991,57
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	122,36
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	47.254,78
7500	Altre operazioni finanziarie	36.332,96
TOTALE		861.877,93

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	314.716,61
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	2.570,69
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	39.024,42
1202	Ritenute erariali a carico del personale	70.976,72
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	13.677,75
1301	Contributi obbligatori per il personale	96.492,62
1302	Contributi aggiuntivi	276,13
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	733,89
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.935,47
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	469,86
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	44.848,65
1599	Altri oneri per il personale	41,35
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	53.643,70
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	128,85
2104	Altri materiali di consumo	2.133,28
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	910,60
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	9.352,29
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	5.129,25
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.034,86
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	5.205,57
2118	Riscaldamento e condizionamento	4.679,58
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	5.775,29
2121	Spese postali e di recapito	1.455,31
2122	Assicurazioni	7.886,16
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	289.786,11
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	690,20
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	6.762,60
2126	Spese legali	4.104,68
2298	Altre spese per acquisto di servizi	42.762,28
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	19.061,35
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	13.811,94
4101	Rimborso diritto annuale	213,15
4102	Restituzione diritti di segreteria	445,26
4201	Noleggi	9.563,14
4202	Locazioni	3.480,00
4401	IRAP	35.556,02
4402	IRES	13.244,13
4403	I.V.A.	8,78
4405	ICI	8.081,14

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4499	Altri tributi	106.143,23
4507	Commissioni e Comitati	13.858,78
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	4.063,60
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	486,24
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	300,35
4513	Altri oneri della gestione corrente	22,82
5149	Altri beni materiali	12,18
6204	Contributi e trasferimenti per investimenti ordinari a imprese	170,93
7500	Altre operazioni finanziarie	58.303,96

TOTALE 1.316.031,77

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	255.491,61
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	2.332,21
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	30.352,35
1202	Ritenute erariali a carico del personale	55.204,10
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	10.638,21
1301	Contributi obbligatori per il personale	75.049,83
1302	Contributi aggiuntivi	214,78
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	708,58
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	2.834,25
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	437,63
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	43.302,14
1599	Altri oneri per il personale	39,93
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	872,54
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	124,41
2104	Altri materiali di consumo	2.059,72
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	879,20
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	9.029,76
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	4.952,37
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.964,67
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	5.026,07
2118	Riscaldamento e condizionamento	4.518,24
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	5.576,13
2121	Spese postali e di recapito	1.405,10
2122	Assicurazioni	8.814,22
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	8.538,91
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	666,40
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	6.529,40
2126	Spese legali	3.097,07
2298	Altre spese per acquisto di servizi	56.264,87
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	18.404,06
4101	Rimborso diritto annuale	205,80
4102	Restituzione diritti di segreteria	72,00
4201	Noleggi	9.233,37
4202	Locazioni	3.360,00
4401	IRAP	26.757,03
4402	IRES	12.787,43
4403	I.V.A.	8,49
4405	ICI	7.802,48
4499	Altri tributi	102.483,12

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	3.732,69
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	390,11
4513	Altri oneri della gestione corrente	22,03
5149	Altri beni materiali	11,76
7500	Altre operazioni finanziarie	12.455,30
TOTALE		794.650,37

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
 (decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	9.256,02
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	29,56
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.445,36
1202	Ritenute erariali a carico del personale	2.628,77
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	506,47
1301	Contributi obbligatori per il personale	3.573,80
1302	Contributi aggiuntivi	10,27
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	17,40
4401	IRAP	1.270,81
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	65,66
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	11,13
TOTALE		18.815,25

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	178.734,61
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	1.267,56
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	23.125,58
1202	Ritenute erariali a carico del personale	42.060,25
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	8.105,34
1301	Contributi obbligatori per il personale	57.180,82
1302	Contributi aggiuntivi	163,60
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	328,98
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	1.315,90
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	278,45
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	20.104,57
1599	Altri oneri per il personale	18,54
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	405,11
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	57,76
2104	Altri materiali di consumo	956,31
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	408,20
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	4.192,40
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	2.299,33
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	912,18
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	2.333,50
2118	Riscaldamento e condizionamento	2.097,76
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	2.588,92
2121	Spese postali e di recapito	652,33
2122	Assicurazioni	4.568,56
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	5.049,36
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	309,40
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.031,50
2126	Spese legali	2.929,11
2298	Altre spese per acquisto di servizi	3.040,64
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	8.544,73
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	67.712,26
4101	Rimborso diritto annuale	95,55
4201	Noleggi	4.286,91
4202	Locazioni	1.560,00
4401	IRAP	22.037,10
4402	IRES	5.937,02
4403	I.V.A.	3,94
4405	ICI	3.622,58
4499	Altri tributi	47.581,45

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
 (decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	246,40
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	17.361,88
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	5.344,00
4507	Commissioni e Comitati	86,94
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	2.740,89
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	1.738,56
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	177,97
4513	Altri oneri della gestione corrente	10,23
5149	Altri beni materiali	5,46
5203	Conferimenti di capitale	1.172,10
7500	Altre operazioni finanziarie	6.295,10
TOTALE		565.077,64

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	287.584,43
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	2.543,13
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	34.688,38
1202	Ritenute erariali a carico del personale	63.090,39
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	12.157,85
1301	Contributi obbligatori per il personale	85.771,20
1302	Contributi aggiuntivi	245,39
1401	Borse di studio e sussidi per il personale	759,19
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	3.036,69
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	417,67
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	46.395,15
1599	Altri oneri per il personale	8.042,78
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	934,86
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	133,29
2104	Altri materiali di consumo	2.206,81
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	942,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	9.674,75
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	5.306,09
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	2.105,05
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	5.385,08
2118	Riscaldamento e condizionamento	4.840,97
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	5.974,39
2121	Spese postali e di recapito	1.772,31
2122	Assicurazioni	8.158,08
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	9.641,93
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	714,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	6.995,79
2126	Spese legali	3.318,30
2298	Altre spese per acquisto di servizi	7.661,82
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	19.718,63
4101	Rimborso diritto annuale	220,49
4201	Noleggi	9.892,89
4202	Locazioni	3.600,00
4399	Altri oneri finanziari	9.937,67
4401	IRAP	30.499,08
4402	IRES	13.700,82
4403	I.V.A.	1.451,73
4405	ICI	8.359,80
4499	Altri tributi	109.878,42

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
 (decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	2.525,01
4512	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	266,99
4513	Altri oneri della gestione corrente	23,61
5102	Fabbricati	200.000,00
5104	Mobili e arredi	650,00
5149	Altri beni materiali	574,91
5152	Hardware	3.495,00
5201	Partecipazioni di controllo e di collegamento	61.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	19.274,02
TOTALE		1.115.566,84

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

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

TOTALE

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	137.773,08
TOTALE		137.773,08

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	60,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	8.096,51
4101	Rimborso diritto annuale	3.632,10
4403	I.V.A.	3.977,25
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	4.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	673.722,41
TOTALE		693.488,27

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
8200	Rimborso mutui e prestiti	8.199,72
TOTALE		8.199,72

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
(decreto MEF del 27/03/2013)

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

TOTALE MISSIONE 861.877,93

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 1.316.031,77

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 794.650,37

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 18.815,25

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 565.077,64

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 1.115.566,84

AGGIORNAMENTO PREVISIONI DI SPESA
ANNO 2022
 (decreto MEF del 27/03/2013)

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**

137.773,08

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**

693.488,27

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**

8.199,72

TOTALE GENERALE 5.511.480,87



PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2022

(art. 18, D.Lgs. n.91/2011 e linee guida DPCM 18/09/2012)

Rev.

Allegato G al Preventivo economico 2022



PREMESSA

Il D.lgs n.91 del 31 maggio 2011 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n.196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili" prevede - all'art. 19, Principi generali - che *"Le amministrazioni pubbliche, contestualmente al bilancio di previsione ed al bilancio consuntivo, presentano un documento denominato "Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio", di seguito denominato "Piano", 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"*.

Il contenuto di tale documento è definito, inoltre, dal DPCM del 18 settembre 2012¹ introduttivo delle Linee guida generali che individuano i criteri e le metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi dai programmi di bilancio.

A tal fine, le previsioni di spesa sono riclassificate per missioni e programmi, quali specificate dal MISE per le Camere di commercio, con proprie Circolari del 12/09/2013 e del 09/06/2015. Le missioni sono intese come le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti mentre i programmi sono intesi come aggregati omogenei di attività realizzate per conseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni e rilevanti per il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Piano, dunque, rappresenta un documento programmatico, che illustra il contenuto di ciascun programma di spesa ed espone informazioni sintetiche relative ai principali obiettivi da realizzare, con riferimento agli stessi programmi di spesa del bilancio dell'Ente camerale, misurandone i risultati. Di conseguenza, anche il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" (PIRA), come gli altri documenti di programmazione, viene redatto in coerenza con le Linee strategiche definite dal Consiglio con il Programma Pluriennale di mandato 2021/2026 e la Relazione previsionale e programmatica per l'anno 2022, approvate dal Consiglio camerale nella riunione del 18 novembre 2021, rispettivamente con deliberazioni n. 13 e n. 14, nonché con il preventivo economico di cui rappresenta uno degli allegati.

Il Piano illustra gli obiettivi perseguiti attraverso i programmi di spesa del bilancio delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, in termini di livello, copertura e qualità dei servizi erogati, nonché la finalità ultima che i programmi di spesa, unitamente ad altri fattori, anche esogeni, perseguono in relazione alla collettività, al sistema economico e al contesto di riferimento.

Per ogni programma di spesa, il piano fornisce:

- a) una descrizione sintetica dei rispettivi obiettivi che consente di comprendere anche le modalità con le quali ciascun obiettivo concorre al raggiungimento delle finalità del programma, quali sono le attività che l'amministrazione intende porre in essere per il conseguimento dell'obiettivo e di individuare i potenziali destinatari o beneficiari del servizio o dell'intervento;

1 "Linee Guida per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi dai programmi di bilancio, ai sensi dell'articolo 23 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91".



- b) il triennio di riferimento o l'eventuale diverso arco temporale previsto per la sua realizzazione;
- c) un numero di indicatori che consenta di misurare ciascun obiettivo e monitorarne la realizzazione e che sia correlato alla complessità delle attività da programmare e monitorare.

Per ciascun indicatore, il piano fornisce:

- la tipologia di indicatore utilizzata;
- una definizione tecnica dell'indicatore che consente di specificare ciò che esso misura e l'unità di misura di riferimento;
- la fonte dei dati dalla quale si ricavano le informazioni necessarie al calcolo dell'indicatore e che consente di verificarne la misurazione;
- il metodo o l'algoritmo di calcolo dell'indicatore;
- il «valore obiettivo», ossia il risultato atteso dell'indicatore con riferimento all'anno di riferimento;
- il valore effettivamente osservato dall'indicatore nell'esercizio finanziario immediatamente precedente al triennio di programmazione, se disponibile.

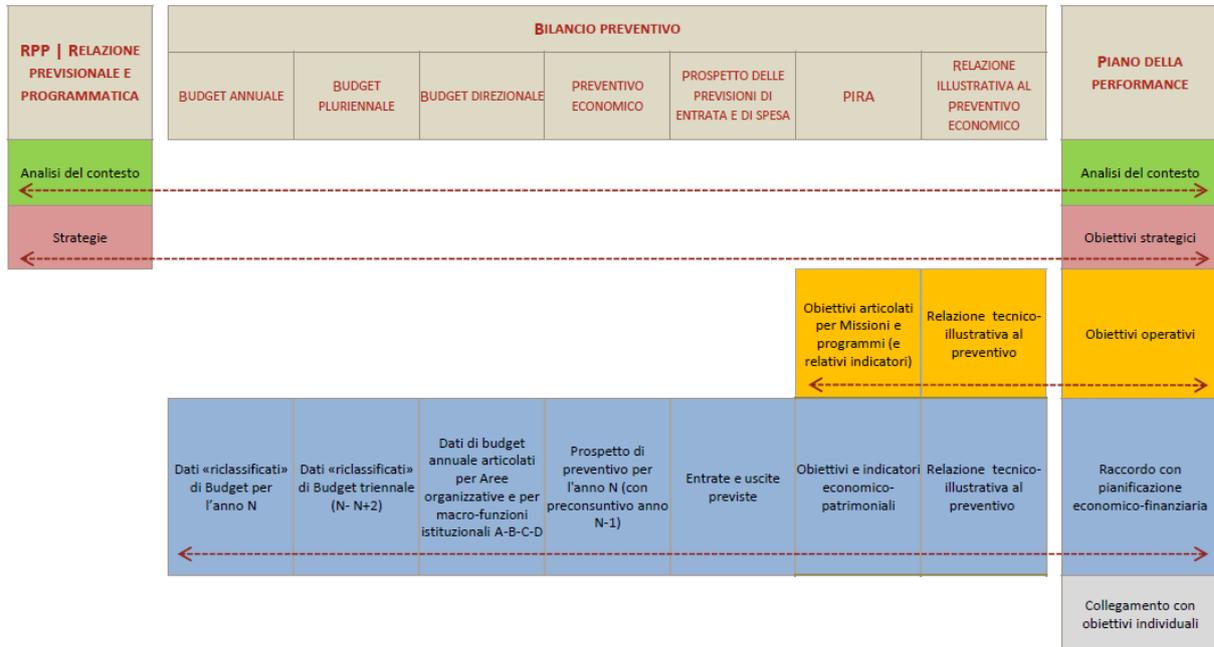
Il Piano contiene, altresì, oltre a tutti gli elementi richiamati, anche una illustrazione dello scenario istituzionale e socioeconomico entro il quale si prevede che opererà l'amministrazione nel periodo di riferimento, dei vincoli finanziari e normativi, degli interventi organizzativi in atto o previsti.

Il presente documento, che analizza nello specifico tali elementi, si articola in due sezioni:

1. Nella prima sezione, sono illustrati lo scenario istituzionale e socio economico, i vincoli finanziari e normativi, gli interventi organizzativi, la riconciliazione tra il piano della performance e il piano degli indicatori di risultato attesi, una riclassificazione delle missioni, programmi e obiettivi;
2. Nella seconda sezione, sono riportate alcune schede tecniche nelle quali, in relazione a ciascuna missione e programma, sono stati individuati gli obiettivi ed i relativi indicatori conformemente a quanto richiesto dall'art. 4 del decreto.

Si precisa che, sulla base del documento elaborato per le Camere di commercio da Unioncamere in data 11 dicembre 2014 (PROPOSTA DI SEMPLIFICAZIONE PER LA GESTIONE INTEGRATA DEGLI ADEMPIMENTI), si è ritenuto di illustrare nel PIRA gli obiettivi di natura economico-patrimoniale e i relativi indicatori (sullo «stato di salute» dell'ente) che confluiranno nel Piano della performance dell'Ente.

Tutto ciò anche in chiave di semplificazione e al fine di evitare duplicazioni di adempimenti, come sinteticamente riportato nella tabella seguente estratta dal citato documento di Unioncamere:



SCENARIO ISTITUZIONALE E SOCIO ECONOMICO

La Camera di Commercio del Molise collabora con tutti gli attori istituzionali che operano sul territorio: anche nel corso del 2022, continuerà a valorizzare le relative sinergie, al fine di realizzare politiche e strategie a favore dello sviluppo delle imprese e quindi del tessuto produttivo regionale.

Per svolgere in modo efficace i propri compiti e funzioni, proseguirà nel mantenere e sviluppare collaborazioni con le altre istituzioni pubbliche, con le associazioni di categoria, con le singole imprese e con gli utenti.

La Camera di Commercio rimane un punto di incontro naturale tra imprese e cittadini, tra imprese e mercato, tra imprese ed istituzioni ed è esattamente attraverso questo ruolo esclusivo che si qualifica sempre più come soggetto attivo per favorire lo sviluppo economico.

In tale ottica, l'Ente camerale rafforzerà le proprie funzioni di promozione dello sviluppo economico e di gestione di servizi sul territorio, sia attraverso iniziative dirette che mediante il continuo miglioramento della rete di contatti e relazioni interistituzionali.

Il quadro istituzionale descritto va letto anche in chiave economica, di cui in seguito si riportano alcuni indicatori significativi.



In Molise, alla fine del I trimestre del 2022 risultano registrate 34.861 sedi di impresa. Rispetto alle 34.991 di fine VI trimestre 2021, si rileva una variazione negativa dello stock e, a fronte di 517 iscrizioni e 647 cessazioni (al netto delle cessazioni d'ufficio), il saldo risultante è negativo per 130 unità.

Se a livello nazionale a distanza di due anni dall'irrompere dell'emergenza sanitaria, i numeri segnalano un primo parziale assestamento della natalità e mortalità imprenditoriale, in Molise resta ancora debole la dinamica delle iscrizioni, che continua a registrare valori sempre più bassi ormai da diversi anni. Diminuiscono parallelamente anche le cessazioni di imprese.

Forma giuridica delle imprese registrate

A contribuire principalmente al saldo negativo al 31 marzo 2022 sono state le ditte individuali (-161 unità, -0,74% il tasso di crescita), mentre le più strutturate società di capitali chiudono il trimestre con un saldo pari a +63 unità e un tasso di crescita di +0,73%, valore leggermente inferiore a quello nazionale (+0,80%). Le altre forme giuridiche chiudono tutte in negativo: detto delle ditte individuali, le società di persone registrano un saldo di -21 unità (-0,62% il relativo tasso di crescita); -11 unità e -0,96% rispettivamente il saldo e il tasso di crescita delle altre forme giuridiche.

L'occupazione, disoccupazione e domanda di professionalità

Per quanto riguarda il mercato del lavoro, rispetto alla media nazionale, in Molise si osserva un tasso di occupazione più basso pari al 52,3% contro il 58,2% dell'Italia, mentre il tasso di disoccupazione regionale è del 10,9% rispetto alla media nazionale pari al 9,5%. Nel confronto con la situazione registrata un anno prima, il tasso di occupazione risulta in leggero peggioramento, così come peggiora il tasso di disoccupazione che passa dal 9,9% nella media del 2020 al 10,9% nella media 2021.

Quanto allo stock di occupati (100.276 unità), nella media 2021, in Molise, si registra una diminuzione rispetto al numero di occupati avuti nel 2020: -3,6%, corrispondenti a circa 3.700 occupati in meno.

Import-Export

Nell'ultimo anno disponibile (il 2021) il valore delle merci esportate dal Molise sono state pari a circa 1 miliardo e 155 milioni di euro e sono aumentate del 21,3% rispetto ai valori del 2020. L'aumento, anche se più contenuto, ha riguardato anche le merci importate, con il valore che è cresciuto del 19,0%, arrivando a circa 774 milioni di euro. Chiude, quindi, in positivo la bilancia commerciale del Molise (differenza tra il valore delle merci vendute all'estero e quelle acquistate da Paesi esteri).

Il sistema creditizio

L'analisi delle caratteristiche strutturali del mercato del credito è fondamentale per comprendere quale ruolo il sistema bancario riveste nei processi di sviluppo economico e produttivo. Il credito bancario, infatti, rappresenta uno dei motori dello sviluppo economico, tramite la funzione di intermediazione creditizia, che sposta le risorse finanziarie dalla raccolta verso gli impieghi, sia ai consumatori che alle attività produttive.

Al 31 dicembre 2021, l'ammontare degli impieghi presso banche e casse depositi e prestiti in Molise è di 3 miliardi e 307 milioni di euro circa, in aumento (+6,6%) nel confronto con quanto succedeva un anno prima. A livello nazionale, nell'ultimo anno di analisi, resta pressoché



invariata l'erogazione di prestiti a famiglie e imprese rispetto a quello che succedeva un anno prima.

L'ammontare dei depositi in regione, pari a 7 miliardi e 489 milioni di euro circa, registra nel 2021 un aumento tendenziale del 5,6%, con andamenti simili tra le due province; anche a livello nazionale la crescita relativa è simile a quella regionale (+5,7%).

VINCOLI FINANZIARI E NORMATIVI

L'attività delle Camere di Commercio è condizionata da una serie di vincoli di spesa imposti dalle normative che si sono succedute negli ultimi anni, illustrate più dettagliatamente nella relazione illustrativa del preventivo economico 2022.

In generale, i vincoli imposti dalla normativa vigente incidono per alcune tipologie di spesa, specialmente consulenze, missioni e formazione del personale e, da ultimo, sui consumi intermedi ovvero sulla maggior parte degli oneri di funzionamento.

Tali disposizioni hanno imposto l'attuazione di misure organizzative tese a razionalizzare i consumi e ad assicurare lo stesso livello di efficienza dei servizi offerti.

INTERVENTI ORGANIZZATIVI IN ATTO O PREVISTI (ART.5 DPCM 18/09/12)

Con la deliberazione di Giunta n. 26 del 30 marzo 2020, che ha ratificato la determinazione presidenziale d'urgenza n. 5 del 24 marzo 2020, è stato modificato l'assetto macro strutturale dell'Ente, ridefinendo le attribuzioni delle aree dirigenziali e dei servizi.

Con determinazione dirigenziale n. 43 del 30/03/2020, il Segretario Generale ha approvato la revisione della microstruttura organizzativa e funzionigramma della Camera di Commercio del Molise, istituendo altresì le aree di "posizione organizzativa", procedendo con determinazione n.50 del 14/04/2020 al conferimento dei relativi incarichi.

Con il completamento degli interventi organizzativi programmati, l'assetto degli uffici ha consentito un più efficace ed efficiente raggiungimento degli obiettivi fissati dagli organi camerali tenuto conto della Vision dell'Ente, che è e deve essere in misura sempre crescente luogo di dialogo ed elaborazione comune delle politiche economiche del territorio.

Con il mutare del quadro pandemico disegnato dal virus COVID-19 ed a seguito dell'adozione di norme che hanno consentito la ripresa dello svolgimento in presenza delle procedure concorsuali, nel corso dei primi mesi dell'anno 2022 sono state espletate e portate a termine, con l'approvazione delle graduatorie finali degli idonei, le selezioni pubbliche bandite dall'Ente con determinazioni dirigenziali n. 175 del 31 dicembre 2020 e n. 176 del 31 dicembre 2020, rispettivamente, finalizzate al reclutamento di ulteriori tre unità di categoria C.

Contemporaneamente, l'organico ha subito ulteriori decrementi in quanto si è verificata la cessazione di n. 2 unità di categoria giuridica "C" (per dimissioni volontarie e collocamento a riposo obbligatorio) a partire dal mese di febbraio 2022.



Assicurare la copertura della dotazione di personale definita per ciascun ufficio e la relativa presenza in servizio, rappresenta un presupposto fondamentale alla riuscita di qualsiasi programma di attività ed intervento che l'Ente intenderà realizzare.

Per quanto concerne le attività relative all'erogazione dei servizi, la Camera di Commercio del Molise è impegnata, nell'ambito di una più ampia strategia del sistema camerale, a realizzare progetti di e-government con l'obiettivo di semplificare e rendere sempre più accessibili i servizi camerali riducendone i costi della "burocrazia" per le imprese, contribuendo, in tal modo, alla ripresa economica post-pandemia.

Tutto ciò, sempre considerando l'attuale quadro economico e normativo in cui opera la Camera e che impone di riqualificare e razionalizzare i costi di gestione, nonché di ottimizzare le spese incomprimibili, mantenendo inalterato lo standard dei servizi offerti non soltanto alle imprese, ma anche all'utenza interna.

La Camera di Commercio del Molise infine svolgerà il suo mandato anche con la collaborazione dell'Azienda speciale regionale "Sviluppo Economico Regione Molise" (SERM), a cui potranno essere delegati compiti operativi specifici in relazione allo svolgimento delle funzioni camerali.

RICONCILIAZIONE TRA IL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) ED IL PIANO DEGLI INDICATORI DI RISULTATO ATTESI

Il nuovo Consiglio camerale, insediatosi in data 28 giugno 2021, ha approvato in data 18 novembre 2021, con deliberazione n. 13, le proprie "Linee di mandato e Programma pluriennale 2021-2026", definite tenendo conto delle funzioni camerali nonché del programma strategico illustrato dal Presidente, in occasione della sua elezione.

Il programma pluriennale rappresenta pertanto il quadro di riferimento cui s'ispirerà l'intero processo di programmazione, attualizzato nella Relazione previsionale programmatica, documento d'indirizzo strategico annuale, nel preventivo economico, che traduce gli obiettivi programmatici in attività e progetti, fino al budget direzionale, che attribuisce a ciascun dirigente risorse per oneri e investimenti per il raggiungimento degli obiettivi d'Area.

Con le proprie Linee di mandato il nuovo Consiglio camerale ha stabilito le priorità di intervento ovvero gli ambiti e gli obiettivi strategici, tenuto conto del contesto interno ed esterno in cui l'Ente opera, delle funzioni camerali come ridisegnate dalla riforma del sistema camerale ad opera del D.Lgs. 219/16 (*la mission*) e del programma illustrato dal Presidente, in occasione della sua elezione avvenuta nella seduta di insediamento del nuovo Consiglio il 28 giugno scorso (*la vision*). Tali priorità sono espresse in continuità con il precedente mandato.

Nella medesima riunione del 18 novembre 2021, inoltre, il Consiglio ha approvato, con deliberazione n. 14, la Relazione previsionale e Programmatica 2022 che, oltre a rappresentare il collegamento tra la programmazione pluriennale e la programmazione operativa annuale, si qualifica quale linea di indirizzo per la predisposizione del Preventivo economico relativo all'esercizio contabile correlato, al fine di garantire, mediante l'iscrizione delle necessarie risorse, la richiesta coerenza tra il programma da attuare e i mezzi a ciò destinati.

In tale documento, infatti, sono stati indicati, per tutti gli ambiti strategici e gli obiettivi strategici stabiliti in sede di programma pluriennale, i correlati obiettivi operativi che si tradurranno in progetti e azioni finalizzate a sostenere le imprese in questo momento storico particolarmente difficile.

Le iniziative progettuali, le azioni e gli interventi programmati per il 2022 sono state dettagliate in una specifica sezione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO)² 2022/2024, approvato dalla Giunta con deliberazione n.67 del 28/06/2022, documento di durata triennale con aggiornamento annuale, che ha sostituito, in un'ottica di semplificazione, diversi documenti di pianificazione delle pubbliche amministrazioni.

Tali iniziative si inseriscono nel solco delle priorità strategiche europee e nazionali (sostegno alla digitalizzazione, al turismo e all'internazionalizzazione, formazione e lavoro, sostenibilità ambientale, crisi d'impresa) e troveranno la fonte finanziaria, tra le altre, nelle risorse derivanti dall'aumento del diritto annuale, autorizzato dal Ministero dello Sviluppo Economico per il triennio 2020/2022 e dal Fondo Perequativo intercamerale.

L'art.5, comma 3 del DPCM 18 settembre 2012 prevede che il sistema di obiettivi e indicatori adottati da ciascuna amministrazione ai sensi del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, che sono rappresentati nel «piano della performance» e nella «relazione sulla performance» di cui all'art. 10 del medesimo decreto, siano coerenti e si raccordino con il Piano e il Rapporto sui risultati, tenuto conto del diverso ambito di applicazione di tali documenti.

In particolare in sede di pianificazione, le Linee strategiche del Piano della performance possono essere ricondotte alle Missioni riportate nel prospetto delle previsioni di spesa.

In sostanza dalle definizioni dei concetti di **missione** e Ambito strategico si rilevano delle similitudini, poiché in entrambi i casi:

- si esplicitano le finalità dell'azione pubblica;
- si è in presenza di una prospettiva di lungo respiro;
- si tratta di finalità che vengono perseguite indipendentemente dall'azione politica contingente.

MISSIONI

Rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.

Missioni individuate dal MISE per le Camere di commercio:

011 – Competitività e sviluppo delle imprese

012 – Regolazione dei mercati

016 – Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema

² Art. 6, Decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito dalla legge 6 agosto 2021, n. 113 (in questo stesso S.O.), recante: «Misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionali all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per l'efficienza della giustizia.» Per l'anno 2022 va adottato entro il 30 giugno (art. 7 lett. a) del D.L. n. 36 del 30/04/2022).



- 032 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
- 033 – Fondi da ripartire
- 090 – Servizi per conto terzi e partite di giro
- 091 – Debiti di finanziamento dell'Amministrazione

Per quanto riguarda i **programmi**, definiti come " ... *aggregati omogenei di attività realizzate dall'amministrazione pubblica volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni*", e tenuto conto che gli obiettivi operativi declinano l'orizzonte strategico nel breve periodo, è da ritenere che i Programmi possano essere ricondotti ad una dimensione di natura operativa.

PROGRAMMI

Sono aggregati omogenei di attività realizzate dall'amministrazione pubblica volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

Programmi associati alle Missioni individuate dal MISE per le Camere di commercio:

- 005 – Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo³
- 004 – Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
- 005 – Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del Made in Italy
- 002 – Indirizzo politico
- 003 – Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza⁴
- 002 – Fondi di riserva e speciali
- 001 – Servizi per conto terzi e partite di giro
- 001 – Debiti di finanziamento dell'Amministrazione

Di seguito la descrizione delle Missioni e dei programmi individuati tra quelli del D.P.C.M. 12/12/2012 per le Camere di Commercio:

- **Missione 11 "Competitività e sviluppo delle imprese" - programma 005 "Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale di impresa e movimento cooperativo"**, in cui confluiscono le attività e, quindi, le risorse, riguardanti la promozione del sistema economico locale - Funzione Istituzionale D - Studio, Informazione e Promozione, con esclusione di quelle relative all'internazionalizzazione delle imprese;
- **Missione 12 "Regolazione dei mercati" - programma 004 "Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori"**, in cui confluiscono le spese relative alle attività e, quindi, le risorse, in materia di anagrafe e regolazione del mercato - Funzione Istituzionale C - Anagrafe e Servizi di Regolazione del mercato;

3 Come modificato dal MISE a seguito della riorganizzazione dello stesso Ministero operata con DPCM 5 dicembre 2013 n.158 di cui alla nota MISE n. 87080 del 09/06/2015

4 Come modificato dal MISE a seguito della riorganizzazione dello stesso Ministero operata con DPCM 5 dicembre 2013 n.158 di cui alla nota MISE n. 87080 del 09/06/2015

- **Missione 16 “Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo” - programma 005 “Sostegno all’internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy”**, in cui confluiscono le specifiche attività e, quindi, le risorse, riguardanti l’internazionalizzazione delle imprese che sono comprese nella Funzione Istituzionale D - Studio, Informazione e Promozione;
- **Missione 32 “Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche” - programma 002 “Indirizzo politico”** che accoglie le spese relative alle attività e, quindi, le risorse, comprese nella Funzione Istituzionale A – Organi Istituzionali e Segreteria Generali e **programma 003 “Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza”** in cui confluiscono le attività interne e, quindi, le risorse, che rientrano nella Funzione Istituzionale B – Servizi di Supporto.

Nelle tabelle seguenti è illustrato il raccordo tra gli ambiti strategici, gli obiettivi strategici e operativi dell’Ente con Missioni e Programmi, aggiornate a seguito dell’approvazione, il 28/06/2022, da parte della Giunta del nuovo documento di programmazione denominato PIAO:

Ambito strategico	Obiettivo strategico	Missione (ex D.M. 27/03/13)	Programma (ex D.M. 27/03/13)
AS01 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E COMPETITIVITÀ NEL SISTEMA PRODUTTIVO	OS1 - Favorire la transizione digitale *	011 - Competitività e sviluppo imprese	005 - Politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di RSI e movimento cooperative
AS02 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SEMPLIFICAZIONE NELLA PA	OS2 - Favorire la transizione burocratica e la semplificazione *	012 - Regolazione dei mercati	004 - Vigilanza e tutela dei consumatori
AS03 - TRANSIZIONE ECOLOGICA DEL SISTEMA PRODUTTIVO	OS3 - Promuovere presso le imprese la cultura della sostenibilità e dell’attenzione all’ambiente e i modelli di economia circolare	011 - Competitività e sviluppo imprese	005 - Politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di RSI e movimento cooperative
AS04 - INTERNAZIONALIZZAZIONE	OS4 - Sostenere lo sviluppo dell’internazionalizzazione delle imprese *	016 - Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo	005 - Internazionalizzazione e Made in Italy
AS05 - POLITICHE PER IL LAVORO	OS5 - Potenziare il ruolo camerale per la diffusione della cultura d’impresa e per la realizzazione di un maggior collegamento tra orientamento-formazione-lavoro-impresa	011 - Competitività e sviluppo imprese	005 - Politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di RSI e movimento cooperative
AS06 - VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E DELLA CULTURA	OS6 - Promuovere l’attrattività del territorio molisano con iniziative di sostegno alle imprese e di valorizzazione delle eccellenze	011 - Competitività e sviluppo imprese	005 - Politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di RSI e movimento cooperative
AS07 - TUTELA DEL MERCATO, DELLE IMPRESE E DEI CONSUMATORI	OS7 - Sensibilizzare le imprese in tema di trasparenza, legalità e tutela del mercato	012 - Regolazione dei mercati	004 - Vigilanza e tutela dei consumatori

AS08 - EFFICIENZA ORGANIZZATIVA	OS8a - Garantire la salute gestionale e la sostenibilità economica dell'ente *	032 - Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche	003 - Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza
AS08 - EFFICIENZA ORGANIZZATIVA	OS8b - Garantire la trasparenza dei risultati dell'attività e dell'organizzazione amministrativa e assicurare il contrasto alla corruzione	032 - Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche	003 - Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza
AS08 - EFFICIENZA ORGANIZZATIVA	OS8c - Assicurare efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa	032 - Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche	003 - Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza
AS09 - COMUNICAZIONE	OS9 - Migliorare l'efficacia della comunicazione con gli stakeholder camerali	032 - Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche	002 - Indirizzo politico

*Obiettivi strategici "comuni" fissati da Unioncamere per l'intero Sistema camerale.

Ambito strategico	Obiettivo strategico	Obiettivo operativo
AS01 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E COMPETITIVITÀ NEL SISTEMA PRODUTTIVO	OS1 - Favorire la transizione digitale	OP1.1 - affiancare le imprese nel percorso di digitalizzazione e innovazione
		OP1.2 - offrire assistenza informativa agli aspiranti imprenditori
		OP1.3 - definire sistemi innovativi per migliorare i controlli doganali antifrode
		OP1.4 - aumentare la competitività delle pmi nelle aree rurali, attraverso l'adozione di tecnologie e modelli di business innovative
AS02 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SEMPLIFICAZIONE NELLA PA	OS2 - Favorire la transizione burocratica e la semplificazione	OP2.1 - potenziare l'interoperabilità tra PA
AS03 - TRANSIZIONE ECOLOGICA DEL SISTEMA PRODUTTIVO	OS3 - Promuovere presso le imprese la cultura della sostenibilità e dell'attenzione all'ambiente e i modelli di economia circolare	OP3.1 - sensibilizzare imprese e territorio sull'economia circolare
		OP3.2 - informare le imprese sui servizi ambientali
AS04 - INTERNAZIONALIZZAZIONE	OS4 - Sostenere lo sviluppo dell'internazionalizzazione delle imprese	OP4.1 - Informare e coinvolgere nuove imprese in ambito di internazionalizzazione
AS05 - POLITICHE PER IL LAVORO	OS5 - Potenziare il ruolo camerale per la diffusione della cultura d'impresa e per la realizzazione di un maggior collegamento tra orientamento-formazione-lavoro-impresa	OP5.1 - Promuovere politiche attive nel mercato del lavoro
AS06 - VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E DELLA CULTURA	OS6 - Promuovere l'attrattività del territorio molisano con iniziative di	OP6.1 - sostenere il sistema produttivo al fine di valorizzare il territorio e le eccellenze



	sostegno alle imprese e di valorizzazione delle eccellenze	OP6.2 - Supportare il processo di policy making in tema di infrastrutture
AS07 - TUTELA DEL MERCATO, DELLE IMPRESE E DEI CONSUMATORI	OS7 - Sensibilizzare le imprese in tema di trasparenza, legalità e tutela del mercato	OP7.1 - sviluppare servizi finalizzati alla prevenzione della crisi di impresa
	sensibilizzare le imprese in tema di trasparenza, legalità e tutela del mercato	OP7.2 - Effettuare i controlli in materia di vigilanza del mercato
AS08 - EFFICIENZA ORGANIZZATIVA	OS8a - Garantire la salute gestionale e la sostenibilità economica dell'ente	OP8a.1 - Monitorare lo stato di salute dell'Ente
	OS8b - Garantire la trasparenza dei risultati dell'attività e dell'organizzazione amministrativa e assicurare il contrasto alla corruzione	OP8b.1 - Monitorare il grado di attuazione della trasparenza e della prevenzione della corruzione
	OS8c - Assicurare efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa	OP8c.1 - Attuare interventi di miglioramento organizzativo OP8c.2 - Migliorare la qualità dei dati del Registro imprese
AS09 - COMUNICAZIONE	OS9 - Migliorare l'efficacia della comunicazione con gli stakeholder camerali	OP9.1 - Definire un quadro strategico di comunicazione istituzionale
		OP9.2 - Valorizzare a fini statistici il patrimonio informativo del sistema camerale

Criteria per l'attribuzione delle risorse finanziarie

Per l'attribuzione delle risorse finanziarie sono stati seguiti i seguenti criteri:

- a) In relazione a ciascun obiettivo sono state indicate le risorse finanziarie ovvero i costi diretti per competenza previsti per la sua realizzazione;
- b) In relazione a ciascun programma sono indicate le risorse complessive (costi diretti ed indiretti in termini di competenza economica) imputati nel preventivo economico (allegato "A" predisposto ai sensi del DPR n.254/2005) tenuto conto del collegamento tra Centro di Costo – Funzione istituzionale – Missione e programma.

MISSIONE	PROGRAMMA	TOTALE COSTI
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	5 - Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	1.886.644,29
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema	5 - Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	18.679,65
12 - Regolazione del Mercato	4 - Vigilanza sui mercati e sui prodotti promozione della concorrenza e tutela del consumatore	1.903.607,60
32 - Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche	3 - Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza	3.162.505,57
	2 - Indirizzo politico	545.299,24
	TOTALE	7.479.377,15

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

Obiettivo	Titolo	Sostenere la competitività delle imprese e del territorio
	Descrizione	Allo scopo di sostenere le imprese del territorio la Camera di Commercio del Molise si impegna a mettere in campo una serie di interventi economici a vario titolo
	Arco temporale realizzazione	Anno
	Centro di responsabilità	Segretario Generale
	Risorse economiche	2.059.784,07

011-005-001

Nr indicatori associati **1** <<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo

Indicatore	Incidenza interventi economici EC 15.4				
Cosa misura	Misura l'incidenza % degli interventi economici sul totale degli oneri dell'Ente. Una maggiore incidenza testimonia l'impegno dell'Ente di finanziare interventi diretti alle imprese				
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno 2022
altre tipologie(specificare)	percentuale	interventi economici/oneri correnti	XAC/Oracle Applications	Consuntivo 2021	Rilevazione
Incidenza interventi economici	%			13,06%	

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

Obiettivo	Titolo	Monitorare lo stato di salute dell'Ente				
	Descrizione	Il monitoraggio dello stato di salute dell'Ente attraverso indici patrimoniali consente di verificare, nell'arco del periodo di riferimento, l'economicità dell'operato dell'Ente nel suo complesso, come pure l'affidabilità dello stesso in termini economico-finanziari				
	Arco temporale realizzazione	Anno				
	Centro di responsabilità	Segretario Generale				
	Risorse economiche	0,00				
032-003-001						
Nr indicatori associati 7 <<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo						
Indicatore	Margine di struttura - ECS					
Cosa misura	Misura la capacità della Camera di commercio di finanziare le attività di lungo periodo interamente con capitale proprio. Indica la capacità di auto-sostentamento dell'Ente ovvero la capacità di coprire gli impieghi facendo ricorso al solo capitale proprio					
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno 2022	
altre tipologie(specificare)	percentuale	immobilizzazioni/ patrimonio netto	XAC/Oracle Applications	Consuntivo 2021	Rilevazione	
Margine di struttura	%			85,38%		

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

Obiettivo	Titolo	Monitorare lo stato di salute dell'Ente				
	Descrizione	Il monitoraggio dello stato di salute dell'Ente attraverso indici patrimoniali consente di verificare, nell'arco del periodo di riferimento, l'economicità dell'operato dell'Ente nel suo complesso, come pure l'affidabilità dello stesso in termini economico-finanziari				
	Arco temporale realizzazione	Anno				
	Centro di responsabilità	Segretario Generale				
	Risorse economiche	0,00				
032-003-001		Nr indicatori associati 7				<<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo
Indicatore	Incidenza costi strutturali EC4					
Cosa misura	Misura l'incidenza dei Costi di struttura rispetto ai Proventi correnti. Un valore prossimo o superiore al 100% evidenzia una scarsa o nulla capacità di poter destinare risorse correnti per interventi economici.					
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno 2022	
altre tipologie(specificare)	percentuale	oneri correnti - promozione/proventi correnti	XAC/Oracle Applications	Consuntivo 2021	Rilevazione	
incidenza dei costi strutturali	%			95,62%		

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

Obiettivo	Titolo	Monitorare lo stato di salute dell'Ente					
	Descrizione	Il monitoraggio dello stato di salute dell'Ente attraverso indici patrimoniali consente di verificare, nell'arco del periodo di riferimento, l'economicità dell'operato dell'Ente nel suo complesso, come pure l'affidabilità dello stesso in termini economico-finanziari					
	Arco temporale realizzazione	Anno					
	Centro di responsabilità	Segretario Generale					
	Risorse economiche	0,00					
032-003-001		Nr indicatori associati		7 <<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo			
Indicatore	Capacità di generare proventi - EC7						
Cosa misura	Misura quanta parte dei Proventi correnti è stata generata dalla Camera di commercio oltre alle entrate da Diritto annuale e da Diritti di segreteria.						
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno 2022		
altre tipologie(specificare)	percentuale	(proventi correnti - diritto annuale - diritti di segreteria)/proventi correnti	XAC/Oracle Applications	Consuntivo 2021	Rilevazione		
capacità di generare proventi	%			9,73%			

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

Obiettivo	Titolo	Monitorare lo stato di salute dell'Ente					
	Descrizione	Il monitoraggio dello stato di salute dell'Ente attraverso indici patrimoniali consente di verificare, nell'arco del periodo di riferimento, l'economicità dell'operato dell'Ente nel suo complesso, come pure l'affidabilità dello stesso in termini economico-finanziari					
	Arco temporale realizzazione	Anno					
	Centro di responsabilità	Segretario Generale					
	Risorse economiche	0,00					
032-003-001		Nr indicatori associati 7					<<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo
Indicatore	Incidenza oneri personale su oneri correnti EC15.1						
Cosa misura	Misura l'incidenza delle uscite derivanti dagli oneri del personale (componente degli oneri correnti) sul totale degli stessi.						
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno 2022		
altre tipologie(specificare)	percentuale	oneri del personale /oneri correnti	XAC/Oracle Applications	Consuntivo 2021	Rilevazione		
incidenza oneri del personale su oneri correnti	%			38,85%			

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

Obiettivo	Titolo	Monitorare lo stato di salute dell'Ente					
	Descrizione	Il monitoraggio dello stato di salute dell'Ente attraverso indici patrimoniali consente di verificare, nell'arco del periodo di riferimento, l'economicità dell'operato dell'Ente nel suo complesso, come pure l'affidabilità dello stesso in termini economico-finanziari					
	Arco temporale realizzazione	Anno					
	Centro di responsabilità	Segretario Generale					
	Risorse economiche	0,00					
032-003-001							Nr indicatori associati 7 <<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo
Indicatore	Incidenza degli oneri correnti sugli oneri totali EC14						
Cosa misura	Misura l'incidenza degli Oneri correnti rispetto agli Oneri totali.						
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno 2022		
altre tipologie(specificare)	percentuale	Oneri correnti/Oneri totali	XAC/Oracle Applications	Consuntivo 2021	Rilevazione		
incidenza oneri correnti su oneri totali	%			99,22%			

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

Obiettivo	Titolo	Monitorare lo stato di salute dell'Ente					
	Descrizione	Il monitoraggio dello stato di salute dell'Ente attraverso indici patrimoniali consente di verificare, nell'arco del periodo di riferimento, l'economicità dell'operato dell'Ente nel suo complesso, come pure l'affidabilità dello stesso in termini economico-finanziari					
	Arco temporale realizzazione	Anno					
	Centro di responsabilità	Segretario Generale					
	Risorse economiche	0,00					
032-003-001		Nr indicatori associati		7	<<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo		
Indicatore	Incidenza oneri di funzionamento su oneri correnti EC15.3						
Cosa misura	Misura l'incidenza degli Oneri correnti rispetto agli Oneri totali.						
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno 2022		
altre tipologie(specificare)	percentuale	Oneri di funzionamento al netto di forme di lavoro flessibile/oneri correnti	XAC/Oracle Applications	Consuntivo 2021	Rilevazione		
Incidenza oneri di funzionamento su oneri correnti	%			23,27%			

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

Obiettivo	Titolo	Monitorare lo stato di salute dell'Ente				
	Descrizione	Il monitoraggio dello stato di salute dell'Ente attraverso indici patrimoniali consente di verificare, nell'arco del periodo di riferimento, l'economicità dell'operato dell'Ente nel suo complesso, come pure l'affidabilità dello stesso in termini economico-finanziari				
	Arco temporale realizzazione	Anno				
	Centro di responsabilità	Segretario Generale				
	Risorse economiche	0,00				
032-003-001		Nr indicatori associati 7 <<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo				
Indicatore	incidenza ammortamenti ed accantonamenti EC15.5					
Cosa misura	Misura l'incidenza degli Oneri correnti rispetto agli Oneri totali.					
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno 2022	
altre tipologie(specificare)	percentuale	ammortamenti ed accantonamenti/oneri correnti	XAC/Oracle Applications	Consuntivo 2021	Rilevazione	
incidenza ammortamenti ed accantonamenti	%			24,82%		

ALLEGATO N.1 AL VERBALE N. 06/MOL/2022

Relazione del Collegio dei revisori dei conti della CCIAA del Molise avente ad oggetto

“AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2022”

Il Collegio, conformemente a quanto stabilito dall'art. 12, comma 2, del DPR 2 novembre 2005, n. 254 e nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 30 del DPR 254/2005, nonché dall'art. 20 del D.Lgs. 123/2011, avvia l'esame della proposta di variazione al bilancio di previsione 2022, trasmessa con e-mail del 16 settembre 2022.

Al riguardo, si espone che è pervenuta per la valutazione la seguente documentazione:

- Il Preventivo Economico aggiornato, redatto ai sensi dell'art. 6 del DPR 254/2005 secondo lo schema allegato A dello stesso DPR;
- La revisione del Budget Economico annuale redatto ai sensi dell'art. 2 del DM 27/03/2013 secondo lo schema allegato 1 dello stesso DM;
- La revisione del Budget Economico pluriennale redatto ai sensi dell'art. 2 del DM 27/03/2013 secondo lo schema allegato 1 dello stesso DM;
- I Prospetti aggiornati delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 9, comma 3 del DM 27/03/2013;
- Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto ai sensi dell'art. 19 del D.Lgs. n. 91/2011 secondo le linee guida definite con D.P.C.M. 18 settembre 2012;
- Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2022/2024 (c.d. PIAO) aggiornato nella parte relativa alle risorse economiche, nonché nella parte normativa e dell'attività istituzionale dell'Ente;
- Relazione illustrativa di aggiornamento;
- La revisione del Budget direzionale secondo lo schema dell'allegato B del DPR 254/2005.

Il Collegio inizia l'esame della Deliberazione della Giunta camerale n. 77 del 15 settembre 2022, riguardante la proposta di aggiornamento del preventivo economico 2022.

Preliminarmente il Collegio prende atto che l'aggiornamento del preventivo economico 2022 è stato predisposto dalla Giunta nei termini fissati dall'art. 1, comma 25-bis, del decreto-legge 30 dicembre

2021, n. 228, che ha previsto la proroga al 30 settembre del termine fissato dall'articolo 15, comma 1, della legge 29 dicembre 1993, n. 580.

Nel merito della proposta di aggiornamento, le variazioni sono motivate ed evidenziate nella relazione di cui all'allegato A che è parte integrante della precitata deliberazione n.77/2022.

L'aggiornamento del preventivo chiude con un disavanzo di - € 887.682,02, peggiorativo del disavanzo di amministrazione iniziale (- € 752.396,28) per un importo pari a - € 135.285,74, da coprire tramite utilizzo degli avanzi patrimonializzati utilizzabili.

A tal riguardo la Giunta ha opportunamente richiamato i riferimenti normativi legittimanti e ha quindi evidenziato che i fondi disponibili del patrimonio netto ammontano, in base all'ultimo bilancio di esercizio approvato al 31/12/2021, a € 2.768.189,72, sufficienti ad assicurare la copertura del presunto risultato negativo stimato per il 2022

Le variazioni sono riassunte nel seguente prospetto:

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	PREVENTIVO ANNO 2022	VARIAZIONI 2022	PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2022
GESTIONE CORRENTE			
<u>A) Proventi correnti</u>			
1 Diritto Annuale	3.473.868,27	72.095,05	3.545.963,31
2 Diritti di Segreteria	1.094.882,33	-	1.094.882,33
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	890.437,71	894.568,65	1.785.006,36
4 Proventi da gestione di beni e servizi	42.250,00	-	42.250,00
5 Variazione delle rimanenze	-3.000,00	-	-3.000,00
Totale Proventi Correnti A	5.498.438,31	966.663,70	6.465.102,00
<u>B) Oneri Correnti</u>			
6 Personale	-2.351.620,13	3.235,44	-2.354.855,57
7 Funzionamento	-1.407.265,43	61.025,88	-1.468.291,31
8 Interventi Economici	-1.349.201,38	710.582,69	-2.059.784,07
9 Ammortamenti e accantonamenti	-1.134.841,93	430.944,58	-1.565.786,51
Totale Oneri Correnti B	-6.242.928,87	1.205.788,60	-7.448.717,47
Risultato della gestione corrente A-B	-744.490,56	-239.124,90	-983.615,46
C) GESTIONE FINANZIARIA			
10 Proventi Finanziari	17.094,28	-	17.094,28
11 Oneri Finanziari	-25.000,00	-	-25.000,00
Risultato della gestione finanziaria	-7.905,72		-7.905,72
D) GESTIONE STRAORDINARIA			
12 Proventi straordinari	0,00	109498,85	109498,85
13 Oneri Straordinari	0,00	-5.659,69	-5.659,69
Risultato della gestione straordinaria (D)		103.839,16	103.839,16

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA			
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale			
15 Svalutazioni attivo patrimoniale			
Differenze rettifiche attività finanziarie			
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	-752.396,28	-135.285,74	-887.682,02
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
E Immobilizzazioni Immateriali			
F Immobilizzazioni Materiali	276.000,00	- 2.290,24	273.709,76
G Immobilizzazioni Finanziarie	62.000,00	+ 2.290,24	64.290,24
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	338.000,00	0,00	338.000,00

Analisi dei proventi correnti

Nel complesso la previsione aggiornata dei proventi correnti è pari a € 6.465.102,00; rispetto allo stanziamento del preventivo iniziale di € 5.498.438,31 si registra un aumento di € 966.663,70 per effetto delle seguenti variazioni:

- Incremento della stima del diritto annuale che passa da € 3.473.868,27 a € 3.545.963,31, con una variazione positiva di € 72.095,04 rispetto al preventivo iniziale, dovuto all'effetto combinato delle seguenti variazioni nei conti mastro:

310000	Diritto annuale	+ €165.847,68
310004	Diritto annuale – incremento 20%	- € 93.752,63

che si sono resi necessari per allineare le risultanze del diritto annuale alle scritture automatiche relative al consuntivo 2021, e per adeguare conseguentemente le previsioni relative ai progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale.

- Incremento della voce “Contributi trasferimenti e altre entrate” per complessivi € 894.568,65 derivante, prevalentemente, dall'incremento dei contributi a valere sul fondo di perequazione a seguito della comunicazione di Unioncamere di approvazione del programma di interventi finanziati sulle risorse del 2020 (+ € 450.260,00) e dall'incremento delle poste iscritte nei Contributi per la realizzazione di progetti (405.308,65) relativi alle attività di regolazione e vigilanza del mercato (59.100,00), alle risorse per il finanziamento del programma “Frutta e Verdura nelle scuole 2021/2022” finanziato da Unioncamere (€ 54.290,00) e alle risorse necessarie al completamento delle attività del Progetto SUAP realizzato in accordo con la Regione Molise (€ 282.844,80).

Analisi degli oneri correnti

Nel complesso la previsione aggiornata degli oneri correnti è pari a € 7.448.717,47; rispetto allo stanziamento del preventivo iniziale di € 6.242.928,87 si registra un aumento di € 1.205.788,60 per effetto delle seguenti variazioni:

- **Oneri del personale**

La previsione risulta pari a € 2.354.855,57, con un incremento di € 3.235,44 rispetto alla previsione iniziale di € 2.351.620,13. La variazione esposta deriva dall'effetto combinato dell'incremento di € 64.020,24 della voce "retribuzione accessoria" a seguito della rideterminazione del fondo per il trattamento accessorio del personale non dirigenziale per effetto della contabilizzazione delle economie da consuntivo 2021 e della quantificazione delle risorse variabili certificate dal Collegio dei revisori con email del 09/6/2022, inserita nell'allegato n.02 al verbale n. 03/2022, e della riduzione di € 60.784,40 derivante dalle economie sul piano assunzionale realizzato soltanto in parte nel corso dell'annualità corrente.

- **Oneri di funzionamento**

La previsione risulta pari a € 1.468.291,31, con un incremento di € 61.025,88 rispetto alla previsione iniziale di € 1.407.265,43.

Per le analisi delle singole variazioni, si rinvia alla relazione allegata alla deliberazione.

Relativamente agli oneri di funzionamento si precisa che la previsione aggiornata rispetta il limite di spesa previsto dalla vigente normativa di cui all'articolo 1, commi 590-602, Legge 27 dicembre 2019 n. 160 - Legge di Bilancio 2020.

Il Collegio prende atto della corretta applicazione della Circolare n. 23 del 19/5/2022, avente ad oggetto "*Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2022. Aggiornamento della circolare n. 26 dell'11 novembre 2021. Ulteriori indicazioni*", con la quale il Ministero dell'Economia e delle Finanze "*in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese*" ha ritenuto "*di poter consentire, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc ..*".

Il limite di spesa vigente presso la Camera di Commercio del Molise risulta pari a € 823.567,13.

Tuttavia, in conseguenza delle disposizioni diramate con la Circolare suddetta, il limite di spesa, per

il corrente anno, è rideterminato in € 792.370,89, previa esclusione dalla media generale dei costi sostenuti nel triennio 2016-2018 per energia elettrica e gas (conti n. 325002 e 325006).

La previsione aggiornata dei mastri da considerare ai fini del rispetto del limite, così come sopra rideterminato (acquisizione di servizi, compensi ad organi di amministrazione e controllo, godimento di beni di terzi, escludendo gli oneri per energia elettrica e gas) risulta pari a € 792.370,89. Il Collegio rileva che il limite di spesa è rispettato.

Infine, per quanto riguarda il versamento dei risparmi di spesa, si ricorda che la legge di bilancio 2020 prevede, poi, che le pubbliche amministrazioni siano tenute a trasferire annualmente allo Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 con un incremento del 10%. L'importo di competenza della Camera è pari a € 184.531,87 ed è stato versato entro il termine di scadenza del 30/6/2022 come di seguito riportato:

- Versamento al MEF dei risparmi ai sensi dell'art. 1 comma 594 della legge di Bilancio n. 160/2019 per euro € 184.531,87 (mandato n. 376 del 20/06/2022)

- Interventi economici

La previsione risulta pari a € 2.059.784,07, con un incremento di € 710.582,69 rispetto alla previsione iniziale di € 1.349.201,38.

Si riporta, di seguito, lo schema delle variazioni sul mastro degli interventi economici.

MASTRO 330 INTERVENTI ECONOMICI		+ € 710.582,69
sottoconto 330000	Interventi diretti	- € 16.000,00
sottoconto 330003	Contributo all'azienda Speciale Serm	+ € 8.400,00
sottoconto 33003025	Progetto f.p. Infrastrutture	+ € 1.116,50
sottoconto 33003026	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Servizi anagrafici	+ € 88.000,00
sottoconto 33003027	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Sistemazione locale di deposito e scarto d'archivio	+ € 56.000,00
sottoconto 33003028	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Servizi volti ad assicurare la compliance dell'Ente in materia di privacy	+ € 27.960,00
Sottoconto 33003029	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Servizi volti ad assicurare la compliance dell'Ente in materia di trasparenza	+ € 1.500,00
sottoconto 33003030	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Servizi di miglioramento del flusso degli utenti	+ € 10.000,00
sottoconto 33003031	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Sostegno al turismo	+ € 74.800,00
sottoconto 33003032	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Infrastrutture	+ € 91.000,00

sottoconto 33003033	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Comunicazione	+ € 51.000,00
sottoconto 330050	Progetto Punto Impresa Digitale	+ € 31.038,88
sottoconto 330051	Progetto orientamento al lavoro	+ € 1.563,04
sottoconto 330059	Territorio e sviluppo locale	+ € 54.290,00
sottoconto 330060	Progetto SUAP	+€ 282.844,80
sottoconto 330062	Trasparenza e tutela del mercato	+ € 68.173,85
sottoconto 330071	Progetto Turismo	- € 137.700,27
sottoconto 330072	Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati int.li	+ € 15.944,01
sottoconto 330073	Sostegno alla crisi di impresa	+ € 651,88

Si riportano, di seguito, le variazioni più significative, e si rinvia alla relazione della Giunta camerale per gli ulteriori dettagli.

330030 – Uscite progetti fondo perequativo - € 400.260,00

Con nota prot. 13827/u del 21/6/2022, acquisita al protocollo camerale al n. 9958/E del 22/6/2022, l'Unioncamere nazionale ha comunicato l'approvazione di n. 08 interventi, per euro 450.260,00, a valere sulle risorse del fondo di perequazione 2020, come contributo straordinario. Le relative risorse, al netto dei costi interni, saranno allocate sui seguenti sottoconti di bilancio:

sottoconto 33003026	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 – Servizi anagrafici	+ € 88.000,00
sottoconto 33003027	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Sistemazione locale di deposito e scarto d'archivio	+ € 56.000,00
sottoconto 33003028	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Servizi volti ad assicurare la compliance dell'Ente in materia di privacy	+ € 27.960,00
sottoconto 33003029	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Servizi volti ad assicurare la compliance dell'Ente in materia di trasparenza	+ € 1.500,00
sottoconto 33003030	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Servizi di miglioramento del flusso degli utenti	+ € 10.000,00
sottoconto 33003031	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Sostegno al turismo	+ € 74.800,00
sottoconto 33003032	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Infrastrutture	+ € 91.000,00
sottoconto 33003033	Piano di interventi contributo straordinario f.p. 2020 - Comunicazione	+ € 51.000,00

Lo stanziamento del conto 33003027 viene incrementato di euro 56.000,00, avendo l'Ente già stanziato euro 50.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria.

Per i progetti finanziati con l'incremento del 20% del diritto annuale, gli stanziamenti di bilancio vengono ridotti/incrementati sulla base dei dati di consuntivo 2021, e della programmazione delle risorse derivanti dal provento netto rideterminato in fase di chiusura del predetto esercizio. Le risorse così rideterminate sono state inserite nella piattaforma di gestione dei progetti (KRONOS), pertanto è necessario allineare i dati di bilancio a quelli della programmazione.

330050 – Progetto PID – Incremento 20% diritto annuale 2020/2022 (+ € 31.038,88)

330051 – Progetto Orientamento al lavoro – Incremento 20% diritto annuale 2020/2022 (+ € 1.563,04)

330071 – Progetto Turismo - Incremento 20% diritto annuale 2020/2022 (- € 137.700,27)

330072 – Preparazione alle PMI ad affrontare i mercati int.li – Incremento 20% diritto annuale 2020/2022 (+ € 15.944,01)

330073 – Sostegno alla crisi di impresa – Incremento 20% diritto annuale 2020/2022 (+ € 651,88)

330059 – Territorio e sviluppo locale + € 54.290,00

In questa voce vengono iscritte le risorse relative al programma “Frutta e Verdura nelle scuole”, a cui la camera ha aderito con deliberazione della Giunta camerale n. 45 del 28 aprile 2022. Tali risorse trovano copertura nei ricavi correlati, imputati sul conto 312005 – Contributi per progetti.

330060 – Progetto SUAP + € 282.844,80

Con deliberazione n. 46 del 28 aprile 2022, la Giunta camerale ha previsto il completamento delle attività legate alla realizzazione del Progetto 1 – Realizzazione degli applicativi e dei sistemi informativi necessari all'operatività dello Sportello unico per le Attività Produttive – SUAP Associato – in esecuzione dell'Azione 2.1.1 POR FESR FSE MOLISE 2014-2020. Tale progetto è stato prorogato al 30 giugno prossimo con determina regionale n. 1057 del 15 dicembre scorso, quando il Preventivo economico della camera era già in corso di approvazione.

330062 - Trasparenza e tutela del mercato + € 68.173,85

In questa voce vengono iscritte le risorse relative alle attività di regolazione e vigilanza del mercato, con particolare riferimento alla sicurezza dei prodotti connessi all'energia (forni) per euro 59.100, e piccoli prodotti elettrici per euro 9.073,85.

- Ammortamenti ed accantonamenti

La previsione risulta pari a € 1.565.786,51, con un incremento di € 430.944,58 rispetto alla previsione iniziale di € 1.134.841,93.

Tale variazione è determinata dall'incremento dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti da diritto annuale, a seguito delle risultanze del consuntivo 2021 (+ € 360.944,58) e dall'incremento degli stanziamenti accantonati per eventuali compensi da corrispondere agli organi istituzionali (+ € 70.000,00)

La **gestione straordinaria** presenta un saldo positivo pari ad € 103.839,16.

Nella gestione straordinaria vengono adeguati gli stanziamenti sulla base delle effettive risultanze della gestione. Si rilevano sopravvenienze attive per € 109.498,85 di cui € 15.000,00 per borse di studio non assegnate su iniziativa dell'Unioncamere nazionale, ed € 85.000,00 per definizione della controversia con l'Università del Molise sul portale del turismo; nelle sopravvenienze passive pari ad € 5.659,69, si rilevano costi di esercizi precedenti e la restituzione alla Regione Molise dell'anticipazione per il Progetto Open Data (euro 3.064,88), non realizzato.

Piano degli Investimenti

Per quanto attiene il piano degli investimenti, per consentire l'acquisto di alcuni mobili per ufficio, è stata effettuata una variazione compensativa per € 1.000,00, incrementando il conto 111216 – Macchine e attrezzature varie e riducendo contestualmente il conto 111200 – Mobili e macchine ordinarie d'ufficio. Inoltre, al fine di consentire l'acquisto da Unioncamere di una quota del capitale sociale del Centro Studi delle camere di commercio Guglielmo Tagliacarne s.r.l, del valore nominale di € 2.000,00 pari ad un valore di vendita da parte di Unioncamere commisurato al patrimonio netto ad oggi pari ad € 4.240,24, è stata apportata una variazione compensativa tra i conti 111300 – CDC AB02 - Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche (in diminuzione), ed il conto 112006 – CDC AA03 – Quote di partecipazione (in aumento) di euro 2.290,24.

In base alle variazioni proposte, sono stati aggiornati oltre che il preventivo economico di cui all'A del DPR 254/2005, gli ulteriori documenti contabili introdotti per l'armonizzazione dei sistemi contabili della P.A. dal DM 27/03/2013 ed in particolare: il budget economico annuale, il budget economico pluriennale, il prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessive, queste ultime articolate per obiettivi e programmi, nonché il Piano degli indicatori e dei risultati attesi (P.I.R.A.).

Alla luce delle risultanze emerse, il Collegio invita l'Ente a monitorare la gestione nella seconda metà dell'esercizio, stante il rilevante utilizzo dell'avanzo patrimonializzato per il pareggio del preventivo economico 2022 aggiornato.

Il Collegio, alla luce di quanto esaminato, esprime **parere favorevole** sulla proposta di aggiornamento del preventivo economico 2022.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Gerardina MAIORANO F.TO MAIORANO

Dott. Giuseppe IMPELLIZZERI F.TO IMPELLIZZERI

Dott. Mauro CIVICO F.TO CIVICO