

C.C.I.A.A. DI NUORO

ALL. A

PREVENTIVO

(previsto dall'articolo 6, comma 1)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31.12.2022	PREVENTIVO ANNO 2023	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
GESTIONE CORRENTE							
<u>A) Proventi correnti</u>							
1 Diritto Annuale	2.886.573,09	2.831.610,42		2.331.789,51	99.964,18	399.856,73	2.831.610,42
2 Diritti di Segreteria	726.500,00	716.000,00			716.000,00		716.000,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	704.952,09	600.203,90	25.000,00	102.278,00		472.925,90	600.203,90
4 Proventi da gestione di beni e servizi	9.000,00	38.000,00			10.000,00	28.000,00	38.000,00
5 Variazione delle rimanenze							
Totale Proventi Correnti A	4.327.025,18	4.185.814,32	25.000,00	2.434.067,51	825.964,18	900.782,63	4.185.814,32
<u>B) Oneri Correnti</u>							
6 Personale	-919.623,28	-1.043.566,11	-276.946,23	-353.360,77	-337.796,51	-75.462,60	-1.043.566,11
7 Funzionamento	-1.137.851,63	-1.021.742,25	-187.094,60	-762.007,85	-62.777,80	-9.862,00	-1.021.742,25
8 Interventi Economici	-1.536.052,87	-946.312,57			-48.821,44	-897.491,13	-946.312,57
9 Ammortamenti e accantonamenti	-1.578.497,40	-1.469.393,00	-400.406,00	-1.004.787,00		-64.200,00	-1.469.393,00
Totale Oneri Correnti B	-5.172.025,18	-4.481.013,93	-864.446,83	-2.120.155,62	-449.395,75	-1.047.015,73	-4.481.013,93
Risultato della gestione corrente A-B	-845.000,00	-295.199,61	-839.446,83	313.911,89	376.568,43	-146.233,10	-295.199,61
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari	845.000,00	55.000,00	1.530,00	52.000,00	940,00	530,00	55.000,00
11 Oneri Finanziari							
Risultato della gestione finanziaria	845.000,00	55.000,00	1.530,00	52.000,00	940,00	530,00	55.000,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari							
13 Oneri Straordinari							
Risultato della gestione straordinaria (D)							
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	0,00	-240.199,61	-837.916,83	365.911,89	377.508,43	-145.703,10	-240.199,61
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	136.000,00	206.000,00	73.000,00			133.000,00	206.000,00
F Immobilizzazioni Materiali	435.000,00	771.000,00	693.000,00			78.000,00	771.000,00
G Immobilizzazioni Finanziarie							
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	571.000,00	977.000,00	766.000,00			211.000,00	977.000,00

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	1.800.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	60.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	15.000,00
1400	Diritti di segreteria	716.000,00
1500	Sanzioni amministrative	10.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2101	Vendita pubblicazioni	
2199	Altri proventi derivanti dalla cessione di beni	
2201	Proventi da verifiche metriche	
2202	Concorsi a premio	
2203	Utilizzo banche dati	
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	250.000,00
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato per attività delegate	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	
3104	Altri contributi e trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche centrali	
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	68.430,00
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	
3124	Altri contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere	
3125	Contributi e trasferimenti correnti da Autorità portuali	
3126	Contributi e trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica	
3127	Contributi e trasferimenti correnti da Università	
3128	Contributi e trasferimenti correnti da Enti gestori di parchi	

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3129	Contributi e trasferimenti correnti da ARPA	
3199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche locali	
	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
3201	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	
3202	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	
3203	Riversamento avanzo di bilancio da Aziende speciali	
3204	Altri contributi e trasferimenti correnti da Aziende speciali	
3205	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	
	Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
3301	Contributi e trasferimenti correnti da Unione Europea	
3302	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	
3303	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4101	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	
4103	Rimborso spese dalle Aziende Speciali	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	200.000,00
4199	Sopravvenienze attive	
	Entrate patrimoniali	
4201	Fitti attivi di terreni	
4202	Altri fitti attivi	15.848,00
4203	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche	
4204	Interessi attivi da altri	5.000,00
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	
5103	Alienazione di Impianti e macchinari	
5104	Alienazione di altri beni materiali	
	Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	
5301	Alienazione di partecipazioni di controllo e di collegamento	
5302	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	
5303	Alienazione di titoli di Stato	
5304	Alienazione di altri titoli	
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	
6102	Contributi e trasferimenti c/capitale da enti di ricerca statali	
6103	Contributi e trasferimenti c/capitale da altre amministrazioni pubbliche centrali	
6104	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma	
6105	Contributi e trasferimenti in c/capitale da province	
6106	Contributi e trasferimenti in c/capitale da città metropolitane	
6107	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comuni	

Liv.	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Amministrazioni pubbliche	
6108	Contributi e trasferimenti in c/capitale da unioni di comuni	
6109	Contributi e trasferimenti in c/capitale da comunità montane	
6110	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende sanitarie	
6111	Contributi e trasferimenti in c/capitale da aziende ospedaliere	
6112	Contributi e trasferimenti in c/capitale da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	
6113	Contributi e trasferimenti in c/capitale dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	
6114	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Policlinici universitari	
6115	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di previdenza	
6116	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti di ricerca locali	
6117	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Camere di commercio	
6118	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioni regionali delle Camere di commercio	
6119	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Centri esteri delle Camere di Commercio	
6120	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unioncamere	
6121	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Autorità portuali	
6122	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Aziende di promozione turistica	
6123	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Università	
6124	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Enti Parco Nazionali	
6125	Contributi e trasferimenti in c/capitale da ARPA	
6199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche locali	320.000,00
	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	0,00
7200	Restituzione depositi versati dall'Ente	
7300	Depositi cauzionali	
7350	Restituzione fondi economali	
	Riscossione di crediti	
7401	Riscossione di crediti da Camere di Commercio	
7402	Riscossione di crediti dalle Unioni regionali	
7403	Riscossione di crediti da altre amministrazioni pubbliche	
7404	Riscossione di crediti da aziende speciali	
7405	Riscossione di crediti da altre imprese	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	
7407	Riscossione di crediti da famiglie	
7408	Riscossione di crediti da istituzioni sociali private	
7409	Riscossione di crediti da soggetti esteri	
7500	Altre operazioni finanziarie	380.000,00

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

TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA 3.890.278,00

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	111.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	500,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	15.600,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	35.225,23
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.700,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	39.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	1.170,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	380,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	500,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	210,00
2104	Altri materiali di consumo	3.500,00
2105	Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co)	28.306,20
2107	Lavoro interinale	14.000,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	500,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	1.788,96
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	80.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	26.875,60
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.300,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.600,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	18.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	7.300,00
2121	Spese postali e di recapito	1.200,00
2122	Assicurazioni	3.500,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	20.413,60
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.970,95
2126	Spese legali	2.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	40.000,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	20.871,88
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	3.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	14.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	14.769,91
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	50.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	5.717,28
4101	Rimborso diritto annuale	350,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	100,00
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	2.163,00
4399	Altri oneri finanziari	2.601,30
4401	IRAP	15.850,00
4499	Altri tributi	10.500,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	3.750,00

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	8.750,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	2.966,26
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	10.176,89
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	338,60
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	13.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	900,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	1.158,10
5102	Fabbricati	160.000,00
5103	Impianti e macchinari	30.000,00
5104	Mobili e arredi	4.000,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	12.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	25.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	21.000,00
TOTALE		899.503,76

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	91.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	304,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	13.654,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	28.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.400,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	33.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	780,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	254,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	290,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	130,00
2104	Altri materiali di consumo	1.800,00
2105	Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co)	15.000,00
2107	Lavoro interinale	22.024,25
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	230,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	1.788,97
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	75.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	17.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	2.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.051,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	12.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	4.800,00
2121	Spese postali e di recapito	750,00
2122	Assicurazioni	2.100,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	10.842,38
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.647,30
2298	Altre spese per acquisto di servizi	100.000,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	10.344,20
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	22.500,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	7.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	7.623,19
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	120.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	80.000,00
4101	Rimborso diritto annuale	200,80
4102	Restituzione diritti di segreteria	489,81
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	3.190,00
4399	Altri oneri finanziari	162,58
4401	IRAP	13.850,00
4499	Altri tributi	5.079,72
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	3.750,00

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	8.750,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	66,61
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	1.800,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	3.199,95
4513	Altri oneri della gestione corrente	840,00
5102	Fabbricati	40.000,00
5103	Impianti e macchinari	2.500,00
5104	Mobili e arredi	131,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	15.000,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	55.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	2.500,00
TOTALE		846.323,76

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	108.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	220,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	15.674,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	33.500,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	4.796,37
1301	Contributi obbligatori per il personale	38.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	585,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	31.824,08
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	423,45
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	16,50
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	40,24
2104	Altri materiali di consumo	256,09
2105	Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co)	10.835,29
2107	Lavoro interinale	7.178,73
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	164,64
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	40.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	9.340,05
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	2.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	617,96
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	8.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	3.500,00
2121	Spese postali e di recapito	715,43
2122	Assicurazioni	1.500,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	8.131,80
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.985,48
2298	Altre spese per acquisto di servizi	28.000,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	7.850,49
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	1.500,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	3.897,07
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	7.623,18
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	19.089,71
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	2.858,63
4102	Restituzione diritti di segreteria	293,88
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	3.500,00
4399	Altri oneri finanziari	0,00
4401	IRAP	15.000,00
4499	Altri tributi	5.500,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	3.750,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	8.750,00

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	1.900,52
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	1.800,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	13.000,00
4513	Altri oneri della gestione corrente	579,06
5102	Fabbricati	30.000,00
5103	Impianti e macchinari	1.800,00
5104	Mobili e arredi	131,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	1.031,40
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	7.500,00
TOTALE		493.160,05

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	75.000,00
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	200,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	12.500,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	26.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.000,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	28.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	1.170,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	184,40
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di di trasporto	33,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	80,48
2104	Altri materiali di consumo	512,18
2105	Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co)	10.035,05
2107	Lavoro interinale	2.500,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	329,28
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	33.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	26.875,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	2.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.350,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	11.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	6.200,00
2121	Spese postali e di recapito	1.600,00
2122	Assicurazioni	3.200,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	16.263,60
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	4.200,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	25.000,00
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	15.331,63
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	1.500,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	7.794,13
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	15.246,36
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	20.385,62
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	2.858,63
4102	Restituzione diritti di segreteria	97,96
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	88,00
4399	Altri oneri finanziari	162,59
4401	IRAP	8.436,15
4499	Altri tributi	8.729,50
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	3.750,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	8.750,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	1.900,52

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	3.600,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	3.069,62
4513	Altri oneri della gestione corrente	1.158,10
5102	Fabbricati	28.000,00
5103	Impianti e macchinari	2.500,00
5104	Mobili e arredi	131,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	2.500,00
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	15.000,00
TOTALE		443.722,80

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

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	28.005,18
1102	Rimborsi spese per personale distaccato/comandato	2,48
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	4.201,30
1202	Ritenute erariali a carico del personale	10.358,50
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.918,53
1301	Contributi obbligatori per il personale	10.064,79
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	130,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	8,64
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	5,50
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	13,42
2104	Altri materiali di consumo	85,36
2105	Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co)	3.966,17
2107	Lavoro interinale	2.190,30
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	51,45
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	3.113,34
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	321,68
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	205,99
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	1.599,17
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	510,52
2121	Spese postali e di recapito	238,45
2122	Assicurazioni	20,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	2.710,60
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	661,82
2298	Altre spese per acquisto di servizi	4.484,63
3101	Contributi e trasferimenti correnti a Stato	2.863,05
3107	Contributi e trasferimenti correnti a comuni	1.500,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	1.217,83
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	2.382,25
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	6.198,77
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	2.858,63
4199	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	75,00
4399	Altri oneri finanziari	162,58
4401	IRAP	4.218,05
4499	Altri tributi	1.408,67
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	66,61
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	694,68
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	1.534,81
4513	Altri oneri della gestione corrente	193,01
5102	Fabbricati	8.439,81

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
5103	Impianti e macchinari	1.419,51
5104	Mobili e arredi	131,00
5155	Acquisizione o realizzazione software	926,40
5199	Altre immobilizzazioni immateriali	3.054,91
TOTALE		114.213,39

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
4403	I.V.A.	47.219,42
TOTALE		47.219,42

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023

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

TOTALE

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023

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

TOTALE

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023

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

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	20.000,00
2111	Organizzazione manifestazioni e convegni	256.724,27
2298	Altre spese per acquisto di servizi	6.088,91
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	350.000,00
4403	I.V.A.	78.062,78
7500	Altre operazioni finanziarie	25.000,00
TOTALE		735.875,96

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023

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

TOTALE

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

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

TOTALE MISSIONE 899.503,76

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 846.323,76

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 493.160,05

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 443.722,80

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 114.213,39

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 47.219,42

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2023

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

TOTALE
MISSIONE

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

TOTALE
MISSIONE

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

TOTALE MISSIONE 735.875,96

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

TOTALE
MISSIONE

TOTALE GENERALE 3.580.019,14

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

	ANNO 2023		ANNO 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		4.088.966		3.830.957
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	541.356		217.884	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione	541.356		217.884	
c3) Contributi da altri enti pubblici				
c4) Contributi dall'Unione Europea				
d) Contributi da privati				
e) Proventi fiscali e parafiscali	2.831.610		2.886.573	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	716.000		726.500	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incremento di immobili per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi		96.848		496.068
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) Altri ricavi e proventi	96.848		496.068	
Totale valore della produzione (A)		4.185.814		4.327.025
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Per servizi		-1.563.942		-2.073.657
a) Erogazione di servizi istituzionali	-856.313		-1.491.053	
b) Acquisizione di servizi	-543.355		-471.773	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-68.274		-62.332	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-96.000		-48.500	
8) Per godimento di beni di terzi				
9) Per il personale		-1.133.566		-956.369
a) Salari e stipendi	-742.511		-667.321	
b) Oneri sociali	-185.700		-166.086	
c) Trattamento di fine rapporto	-38.455		-33.160	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	-166.900		-89.801	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-1.468.193		-1.577.297
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-68.860		-36.375	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-399.333		-372.750	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-1.000.000		-1.168.173	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamento per rischi				
13) Altri accantonamenti		-1.200		-1.200
14) Oneri diversi di gestione		-314.113		-563.502
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0		-67.261	
b) Altri oneri diversi di gestione	-314.113		-496.240	
Totale costi (B)		-4.481.014		-5.172.025
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-295.200		-845.000

	ANNO 2023		ANNO 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		50.000		840.000
16) Altri proventi finanziari		5.000		5.000
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	5.000		5.000	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) Interessi ed altri oneri finanziari		0		0
a) Interessi passivi				
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) Altri interessi ed oneri finanziari	0		0	
17bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)		55.000		845.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni				
a) Di partecipazioni				
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) Svalutazioni				
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		0
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		0
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0		0
Risultato prima delle imposte		-240.200		0
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-240.200		0

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

	ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		4.088.966		4.088.790		3.813.040
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	541.356		531.180		243.430	
c1) Contributi dallo Stato						
c2) Contributi da Regione	541.356		531.180		243.430	
c3) Contributi da altri enti pubblici						
c4) Contributi dall'Unione Europea						
d) Contributi da privati						
e) Proventi fiscali e parafiscali	2.831.610		2.831.610		2.831.610	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	716.000		726.000		738.000	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incremento di immobili per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi		96.848		101.848		96.848
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) Altri ricavi e proventi	96.848		101.848		96.848	
Totale valore della produzione (A)		4.185.814		4.190.638		3.909.888

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

	ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) Per servizi		-1.563.942		-1.463.942		-1.363.942
a) Erogazione di servizi istituzionali	-856.313		-756.313		-656.313	
b) Acquisizione di servizi	-543.355		-543.355		-543.355	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-68.274		-68.274		-68.274	
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-96.000		-96.000		-96.000	
8) Per godimento di beni di terzi						
9) Per il personale		-1.133.566		-1.135.111		-1.135.111
a) Salari e stipendi	-742.511		-742.511		-742.511	
b) Oneri sociali	-185.700		-185.700		-185.700	
c) Trattamento di fine rapporto	-38.455		-40.000		-40.000	
d) Trattamento di quiescenza e simili						
e) Altri costi	-166.900		-166.900		-166.900	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-1.468.193		-1.468.193		-1.361.943
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-68.860		-68.860		-68.860	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-399.333		-399.333		-393.083	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-1.000.000		-1.000.000		-900.000	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamento per rischi						
13) Altri accantonamenti		-1.200		-1.200		-1.200
14) Oneri diversi di gestione		-314.113		-314.113		-314.113
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0		0		0	
b) Altri oneri diversi di gestione	-314.113		-314.113		-314.113	
Totale costi (B)		-4.481.014		-4.382.559		-4.176.309
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-295.200		-191.921		-266.421

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

	ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		50.000		50.000		50.000
16) Altri proventi finanziari		5.000		5.000		5.000
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	5.000		5.000		5.000	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
17) Interessi ed altri oneri finanziari		0		0		0
a) Interessi passivi						
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) Altri interessi ed oneri finanziari	0		0		0	
17bis) Utili e perdite su cambi						
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +/- 17 bis)		55.000		55.000		55.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) Rivalutazioni						
a) Di partecipazioni						
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) Svalutazioni						
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		0		0
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		0		0
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0		0		0
Risultato prima delle imposte		-240.200		-136.921		-211.421
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate						
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-240.200		-136.921		-211.421



PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Il documento è redatto ai sensi dell'art. 19 del D. Lgs. n. 91/2011 e del D.M. 27/03/2013, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili delle pubbliche amministrazioni, della circolare Mise del 12/09/2013 e del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18/09/2012.

Evidenzia gli obiettivi da perseguire da parte dell'Ente camerale e ne misura i risultati.

Viene allegato all' Aggiornamento del preventivo economico per l'esercizio 2023.

Il presente piano è stato determinato sulla base delle linee di intervento strategiche individuate dal Consiglio nella Relazione previsionale e Programmatica ed è **redatto sulla base dello schema fornito da Unioncamere nazionale.**

	Missione	011 - Competitività delle imprese
	Programma	005 - Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale

Obiettivo	Titolo	Favorire le imprese nella fase di start-up						
	Descrizione	Preso atto del persistente calo occupazionale che si sta concentrando prevalentemente tra i lavoratori alle dipendenze e tra i giovani, la Camera intende sostenere con forza l'imprenditorialità ed in particolare l'imprenditorialità giovanile						
	Arco temporale realizzazione	anno						
	Centro di responsabilità	Dirigente Unico (S. G.) – Ufficio Promozione - A.S.P.E.N.						
	Risorse economiche	€ 296.160,55						
011-005-001								
Nr indicatori ass 1								
Indicatore	Volume di accessi ai punti/sportelli nuova impresa con riferimento al bacino di riferimento							
Cosa misura	Il N° di utenti e, indirettamente, il volume di attività generati dai punti/sportelli nuova impresa							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2	
Volume	N.	Numero di utenti che hanno fatto accesso nell'anno "n" ai Punti/Sportelli nuova impresa / Numero di imprese attive Al 31/12 dell'anno "n"(al netto delle UU.LL) / 1000	Movimprese e CCIAA Nuoro	nd	6,0	6,5	6,5	

	Missione	011 - Competitività delle imprese
	Programma	005 - Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale

Obiettivo	Titolo	Promuovere la cultura dell’innovazione: imprenditorialità, fabbricazione digitale e contaminazione territoriale						
	Descrizione	Attuare un programma di sviluppo territoriale volto a favorire la cultura di impresa tra i giovani a partire dalla scuola secondaria						
	Arco temporale per la realizzazione	anno						
	Centro di responsabilità	Dirigente Unico (S.G.) - Ufficio Promozione						
	Risorse finanziarie	€ 4.936,00						
011-005-002								
Nr indicatori ass		1						
Indicatore	Grado di coinvolgimento delle scuole secondarie, del tessuto locale, alle iniziative di formazione/informazione promosse dalla Camera							
Cosa misura	Indica l'affluenza alle iniziative formative/informative organizzate dalla Camera di commercio nell'anno rispetto alle scuole secondarie coinvolte							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2	
		N° di scuole partecipanti ad attività Formative organizzate dalla CCIAA Nell’anno “n” X 100/ N° scuole Secondarie coinvolte	CCIAA Nuoro	80,0%	85,0%	90,0%	95,0%	
Efficacia	Percentuale							

	Missione	011 - Competitività delle imprese
	Programma	005 - Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riasseti industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale

Obiettivo	Titolo	Attivazione circuiti di marketing territoriale con il coinvolgimento delle imprese						
	Descrizione	La CCIAA intende rafforzare facendo leva sui punti di forza della presenza dei circuiti di Marketing territoriale: "Autunno in Barbagia" e "Primavera nel Marghine, in Ogliastra e in Baronia"						
	Arco temporale realizzazione	anno						
	Centro di responsabilità	Dirigente Unico (S. G.) - Ufficio Promozione - A.S.P.E.N.						
	Risorse finanziarie	€ 296.160,55						
011-005-003								
		Nr indicatori ass	1	<<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo				
Indicatore	Coinvolgere le imprese operanti nel territorio dei Comuni della circoscrizione ricadenti nel territorio della Barbagia, del Marghine e della Baronia							
Cosa misura	Il livello di coinvolgimento del tessuto economico locale nelle iniziative di Marketing territoriale della Camera di Commercio							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore Osservato nel 2019	Risultato atteso anno 2023	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2	
		N imprese coinvolte in "Autunno In Barbagia" e "Primavere"		> 500	> 1000	> 1200	> 1220	
Qualità	Numero		Fonti interne della Camera di commercio e dell'A.S.P.E.N.					

	Missione	011 - Competitività delle imprese
	Programma	005 - Regolamentazione, incentivazione dei settori imprenditoriali, riassetto industriali, sperimentazione tecnologica, lotta alla contraffazione, tutela della proprietà industriale

Obiettivo	Titolo	Valorizzazione delle produzioni tipiche del sistema turistico						
	Descrizione	Attività di formazione, promozione e commercializzazione dei comparti che costituiscono punti di forza del sistema produttivo locale (agroalimentare, turistico ricettivo, vitivinicolo, artigianato)						
	Arco temporale realizzazione	anno						
	Centro di responsabilità	Dirigente Unico (S. G.) - Ufficio Promozione						
	Risorse finanziarie	€ 321.827,78						
011-005-004								
		Nr indicatori ass	1	<<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo				
Indicatore	Grado di coinvolgimento delle imprese del tessuto economico locale, alle iniziative di formazione, promozione e commercializzazione							
Cosa misura	La capacità della Camera di coinvolgere le imprese del tessuto locale alle iniziative di formazione, promozione e commercializzazione							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2	
		(N. di imprese coinvolte in iniziative di formazione, promozione e commercializzazione nell'anno n - N. di imprese coinvolte in iniziative di formazione, promozione e commercializzazione nell'anno n-1)/ (N. di imprese coinvolte in iniziative di formazione, promozione e commercializzazione nell'anno n-1)		> 0	> 0,10	> 0,15	> 0,20	
Qualità	Numero		CCIAA Nuoro					

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

Obiettivo	Titolo	Razionalizzare l'attività degli uffici ispettivi dell'ente						
	Descrizione	Incrementare la qualità del servizio erogato						
	Arco temporale realizzazione	Anno						
	Centro di responsabilità	Dirigente Unico (S.G.) - Ufficio Sanzioni						
	Risorse economiche	€ 143.210,33						
012-004-001								
		Nr indicatori ass	2	<<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo				
Indicatore	Tasso di evasione dei verbali di accertamento							
Cosa misura	Il numero di verbali di accertamento istruiti (lavorati dall’ufficio sanzioni) rispetto ai verbali di accertamento ricevuti							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2	
Qualità	Percentuale	N° di verbali di accertamento istruiti (lavorati dall'ufficio sanzioni) nell'anno "n"/ N° di verbali di accertamento ricevuti dagli organi di vigilanza esterni ed interni nell'anno "n" + Verbali «pendenti» al 01/01 dello stesso anno	ACCESA	85,0%	87,0%	90,0%	92,0%	

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

Obiettivo	Titolo	Rafforzare la collaborazione in materia di vigilanza sui prodotti con la GdF						
	Descrizione	Incrementare il numero di protocolli/progetti/iniziative condivise con la GdF						
	Arco temporale per la realizzazione	Anno						
	Centro di responsabilità	Dirigente Unico (S.G.) - Ufficio Sanzioni						
	Risorse finanziarie	€ 34.552,07						
012-004-002		Nr indicatori ass 1						
Indicatore	Diffusione dei controlli effettuati in collaborazione con la GdF sulla base del Protocollo d'Intesa precedentemente stipulato							
Cosa misura	La diffusione dei controlli effettuati in collaborazione con la GdF nel tessuto economico di competenza							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2	
		(Numero di controlli effettuati nell'anno x in collaborazione con la GdF - Numero di controlli effettuati nell'anno x-1 in collaborazione con la GdF)/ (Numero di controlli effettuati nell'anno x in collaborazione con la GdF) * 100		> 0	> 0,10	> 0,15	> 0,20	
Qualità	Numero		CCIAA Nuoro					

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

Obiettivo	Titolo	Coprire l'attività di metrologia legale su tutto il territorio della circoscrizione						
	Descrizione	Estendere le funzioni del servizio di metrologia legale a tutte le aree della circoscrizione e portare a regime l'attività di verifica a beneficio dell'utenza						
	Arco temporale realizzazione	Anno						
	Centro di responsabilità	Dirigente Unico (S. G.) - Ufficio metrico						
	Risorse finanziarie	€ 135.740,25						
012-004-003								
		Nr indicatori ass	1	<<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo				
Indicatore	Diffusione delle visite metrologiche di controllo sul tessuto economico provinciale							
Cosa misura	La diffusione delle visite metrologiche di controllo nel tessuto economico provinciale							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2	
Qualità	Percentuale	(N. ispezioni ufficio metrico anno n – N° ispezioni Ufficio metrico anno n- 1)/ (N. ispezioni ufficio metrico anno n - 1) * 100	Camera di Commercio	> 0	0,30%	0,35%	0,40%	

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

Obiettivo	Titolo	Garantire il livello di efficienza del registro imprese						
	Descrizione	Incremento del livello di qualità dei servizi erogati e percepiti garantendo rapidità e accessibilità dei servizi forniti						
	Arco temporale realizzazione	Anno						
	Centro di responsabilità	Dirigente Unico (S.G.) - Registro Imprese						
	Risorse finanziarie	€ 344.003,80						
012-004-004								
		Nr indicatori ass	1	<<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo				
Indicatore	Rispetto dei tempi di evasione (5 giorni) delle pratiche Registro Imprese							
Cosa misura	La percentuale di pratiche del Registro Imprese evase entro 5 giorni dal ricevimento							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2	
Qualità	Percentuale	N° pratiche del Registro Imprese evase nell'anno "n" entro 5 giorni dal loro ricevimento (al netto del periodo di sospensione)/N° totale protocolli Registro Imprese evasi nell'anno "n"	Priamo	≥90%	≥92%	≥94%	≥94,5%	

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

Obiettivo	Titolo	Mediazione civile e commerciale						
	Descrizione	Diffondere la cultura della mediazione attraverso il ricorso all'Organismo camerale abilitato						
	Arco temporale realizzazione	anno						
	Centro di responsabilità	Dirigente Unico (S.G.) - Ufficio Mediazioni						
	Risorse finanziarie	€ 34.552,07						
012-004-005								
		Nr indicatori ass	1	<<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo				
Indicatore	Diffusione della cultura della mediazione							
Cosa misura	La capacità dell'Ente di diffondere la cultura della mediazione attraverso il ricorso all'Organismo camerale abilitato							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore Osservato 2020	Risultato atteso anno n 2023	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2	
Qualità	N.	(N. mediazioni gestite anno n – N° mediazioni gestite anno n- 1)/(Numero di mediazioni anno n-1)	Camera di Commercio	33	60	70	70	

	Missione	016 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
	Programma	005 - Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del Made in Italy

Obiettivo	Titolo	Supportare l'internazionalizzazione delle imprese						
	Descrizione	Favorire ed organizzare la partecipazione delle piccole e medie imprese alle principali manifestazioni fieristiche nazionali ed internazionali ai fini di maggiore visibilità e competitività delle aziende del territorio						
	Arco temporale realizzazione	anno						
	Centro di responsabilità	Dirigente Unico (S.G.) - Ufficio Internazionalizzazione e Promozione - A.S.P.E.N.						
	Risorse economiche	€ 197.440,36						
016-005-001								
		Nr indicatori ass	1	<<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo				
Indicatore	Sviluppo temporale del numero di iniziative di promozione diretta all'estero organizzate dalla Camera di commercio nell'anno «n» rispetto alla media del triennio ("n-3"; "n-1")							
Cosa misura	Il trend temporale delle imprese coinvolte dalle politiche di internazionalizzazione. Il trend nell'anno "n" è valutato con riferimento alla media del triennio precedente							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2	
		N° di iniziative di promozione diretta all'estero organizzate dalla Camera di commercio nell'anno "n"/N° di iniziative di promozione diretta all'estero organizzate dalla Camera di commercio nel triennio ("n-3"; "n-1")		> 0	> 0	> 0	> 0	
Qualità	Percentuale		CCIAA Nuoro					

	Missione	016 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
	Programma	005 - Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del Made in Italy

Obiettivo	Titolo	Promuovere progetti di filiera sull'internazionalizzazione						
	Descrizione	Avviare iniziative di internazionalizzazione a livello regionale in sintonia con l'intero sistema camerale regionale						
	Arco temporale per la realizzazione	anno						
	Centro di responsabilità	Dirigente Unico (S. G.) - Ufficio Internazionalizzazione - a.s.p.e.n.						
	Risorse finanziarie	€ 168.317,92						
016-005-002								
		Nr indicatori ass	1	<<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo				
Indicatore	Grado di coinvolgimento delle CCIAA SARDE per la realizzazione di iniziative di internazionalizzazioni comuni							
Cosa misura	Il livello di coinvolgimento delle CCIAA presenti nel territorio di riferimento							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2	
		(N° CCIAA aderenti)/ (N° di CCIAA sarde presenti) *100		100%	100,0%	100%	100%	
Qualità	Percentuale		CCIAA Nuoro					

	Missione	032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
	Programma	002 - Indirizzo politico

Obiettivo	Titolo	Supporto agli organi di governo per la programmazione di interventi di sostegno economico alle imprese						
	Descrizione	Garantire i flussi informativi necessari per definire, in attuazione del vigente regolamento per l'erogazione di contributi e finanziamenti alla imprese i criteri e il target verso il quale orientare gli interventi						
	Arco temporale realizzazione	anno						
	Centro di responsabilità	Dirigente unico (S.G.) - Ufficio promozione - A.S.P.E.N.						
	Risorse economiche	€ 9.872,02						
032-002-001								
		Nr indicatori ass	1	<<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo				
Indicatore	L'informazione economica a supporto dei processi decisionali							
Cosa misura	La capacità di supportare il processo decisionale dell'Ente attraverso l'informazione economica							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2	
		Predisposizione di report a supporto del processo decisionale camerale		20	20	20	20	
Di risultato	N.		A.S.P.E.N.					

	Missione	032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
	Programma	002 - Indirizzo politico

Obiettivo	Titolo	Supporto agli organi di governo nella gestione di rapporti di partenariato per la realizzazione di iniziative di sistema						
	Descrizione	Coadiuvare gli organi di governo nella fase di definizione degli obiettivi per l'attivazione di partnership finalizzate alla costituzione del sistema produttivo culturale della provincia di Nuoro e la Strutturazione del DMS – Destination Management System – territoriale						
	Arco temporale realizzazione	triennio						
	Centro di responsabilità	Dirigente Unico (SG) - URP - Ufficio promozione - ASPEN						
	Risorse finanziarie	€ 9.872,02						
032-002-003								
Nr indicatori ass 1 <<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo								
Indicatore	Grado di coinvolgimento degli operatori pubblici e privati locali dell'industria culturale nelle iniziative camerali							
Cosa misura	La capacità dell'Ente di coinvolgere gli operatori culturali presenti nel territorio di riferimento							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei d	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2	
		N° di operatori dell'industria culturale coinvolti nelle iniziative camerali		≥ 100	≥ 100	≥ 100	≥ 100	
Qualità	Numero		CCIAA Nuor					

	Missione	032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
	Programma	004 - Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche

Obiettivo	Titolo		Gestione contestuale dei servizi di supporto per gli uffici camerali e dell'azienda speciale				
	Descrizione		Perfezionamento del percorso di omogeneizzazione dei rapporti tra l'azienda speciale e l'Ente Camerale avendo riguardo alla progressiva integrazione delle attività tra i due soggetti, trasferendo alla struttura camerale le attività di supporto che consentono il funzionamento dell'Azienda speciale				
	Arco temporale realizzazione		Anno				
	Centro di responsabilità		Dirigente Unico (S.G.) - A.S.P.E.N.				
	Risorse economiche		€ 69.104,12				
032-004-001							
		Nr indicatori ass 1		<<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo			
Indicatore		Perfezionamento del percorso di omogeneizzazione dei rapporti tra l'A.S.P.E.N. e la CCIAA					
Cosa misura		La capacità della Camera di realizzare l'obiettivo entro la data di scadenza					
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso Anno n+2
				31/12/2021	31/12/2022		
Di risultato	Data		CCIAA Nuoro & A.S.P.E.N.	80%	80%	80%	80%

	Indicatore	Aggiornamento del sito istituzionale alla normativa vigente						
	Cosa misura	Attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione						
	Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2
			Avvenuta attestazione sull'assolvimento degli obblighi previsti dalla normativa		SI	SI	SI	SI
	Qualità	SI/NO		O.I.V.				

	Missione	032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
	Programma	004 - Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche

Obiettivo	Titolo	Pagamento delle fatture passive nei termini di legge						
	Descrizione	Ridurre i tempi di pagamento delle fatture passive						
	Arco temporale realizzazione	Anno						
	Centro di responsabilità	Dirigente Unico (S.G.) - Ufficio Ragioneria						
	Risorse finanziarie	€ 9.872,02						
032-004-003								
		Nr indicatori ass	1	<<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo				
Indicatore	Grado di rispetto dello standard di 30 giorni per il pagamento delle fatture passive							
Cosa misura	La percentuale di fatture passive pagate entro 30 giorni nell’anno "n"							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2	
		N° fatture passive pagate nell'anno "n" entro 30 giorni/N° di fatture passive pagate nell'anno "n" * 100		≥ 90%	≥ 92%	≥ 94%	≥ 98%	
Efficacia	Percentuale		Con 2					

	Missione	032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
	Programma	004 - Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche

Obiettivo	Titolo		Supporto agli organi di governo nella attività istruttoria a supporto della funzione degli organi di vertice e degli organismi di controllo e valutazione					
	Descrizione		Supportare gli organi di governo nel rispetto della normativa vigente					
	Arco temporale realizzazione		Anno					
	Centro di responsabilità		Dirigente Unico (S.G.) - Uffici amministrazione generale					
	Risorse finanziarie		€ 29.616,04					
032-004-004								
Nr indicatori ass								1 <<< nb: indicare preventivamente il Nr indicatori associati all'obiettivo
Indicatore	Rispetto delle scadenze previste dalla normativa vigente nell'esercizio delle funzioni di supporto agli organi di governo							
Cosa misura	Capacità dell'Ente di rispettare le scadenze previste dalla normativa vigente (es. D.P.R. n. 254/2000 ecc)							
Tipologia	Unità di misura	Algoritmo di calcolo	Fonte dei dati	Ultimo valore osservato	Risultato atteso anno n	Risultato atteso anno n+1	Risultato atteso anno n+2	
		Verifica del rispetto delle scadenze previste dalla normativa vigente		SI	SI	SI	SI	
Qualità	Si/No		CCIAA Nuoro					



C.C.I.A.A. NUORO
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL PREVENTIVO ECONOMICO 2023
(Art. 6 D.P.R. n. 254/2005)

Il Preventivo Economico per il 2023 è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato A) del Regolamento approvato con D.P.R. n. 254/2005, emanato in attuazione dell'art. 4, comma 3, della Legge n. 580/1993 e dell'art. 38, c. 2, lett. d) del D. Lgs n. 112/1998 ed è stato predisposto prevedendo le voci di proventi, oneri ed investimenti, ripartendole tra le funzioni istituzionali individuate nello stesso allegato A).

La Relazione fornisce le informazioni sugli importi delle voci di provento, di onere e del piano degli investimenti.

Sono stati predisposti, inoltre, i documenti in conformità a quanto disposto dal Decreto Legislativo 31 maggio 2011 n.91 "Disposizioni recanti attuazione dell'art.2 della Legge 31 dicembre 2009 n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili" e dal Decreto Ministeriale 27 marzo 2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica":

- ✓ budget economico pluriennale redatto secondo lo schema del decreto 27 marzo 2013 e definito su base triennale;
- ✓ budget economico annuale redatto secondo lo schema allegato 1) al decreto 27 marzo 2013;
- ✓ prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi ai sensi dell'art.9 c.3 D.M. 27 marzo 2013;
- ✓ piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto ai sensi dell'art. 19 del Decreto legislativo n.91/2011 e secondo le linee guida definite con decreto del presidente del consiglio dei ministri 18 settembre 2012.



Il Ministero dello Sviluppo Economico ha impartito le istruzioni applicative alla redazione dei documenti previsionali con proprie note prot. n. 0148123 del 12/09/2013 e n. 0087080 del 9/06/2015.

Il Preventivo Economico 2023, il cui progetto viene sottoposto all'approvazione del Consiglio Camerale è improntato al rispetto dei principi generali della contabilità economica e patrimoniale e risponde ai requisiti di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza, principi che il citato Regolamento pone quale presupposto per una corretta e veritiera costruzione del Preventivo Economico camerale, avendo riguardo, sotto l'aspetto previsionale, all'oculato contenimento degli oneri e alla prudente valutazione dei proventi, oltre che al principio del pareggio che può essere conseguito anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio in corso (articolo 2, comma 2, DPR 254/2005).

Anche per l'esercizio 2023, così come nei precedenti esercizi, l'Ente ha ritenuto di attenersi alle linee di indirizzo indicate in apposite Circolari ministeriali, orientate al rispetto dei principi di prudenza nella valutazione dei proventi e nel controllo degli oneri, rifacendosi alle disposizioni e ai principi di cui all'art. 9 del regolamento "redazione del preventivo e del budget direzionale" che testualmente recita:

- *"I proventi di cui all'allegato A, da imputare alle singole funzioni, sono i proventi direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi";*
- *"Gli oneri della gestione corrente di cui all'allegato A, da attribuire alle singole funzioni, sono gli oneri direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti a loro connessi, nonché gli oneri comuni a più funzioni da ripartire sulla base di un indice che tenga conto del numero e del costo del personale assegnato a ciascuna funzione, dei relativi carichi di lavoro e di altri eventuali elementi individuati annualmente dalla struttura incaricata del controllo di gestione";*
- *"Gli investimenti iscritti nel piano di cui all'allegato A sono attribuiti alle singole funzioni se direttamente riferibili all'espletamento delle attività e dei progetti ad esse connessi. I restanti investimenti sono imputati alla funzione servizi di supporto".*

Sinteticamente il prospetto contabile previsionale secondo lo schema del D.P.R. n. 254/2005 presenta per l'anno 2023 i dati sotto riportati.



Gestione corrente: Proventi € 4.185.814,32

DIRITTO ANNUALE € 2.831.610,42

Il diritto annuale rappresenta per le Camere di commercio una delle voci più rappresentative e rilevanti della gestione corrente. Corrisponde a circa il 67,65% del totale dei proventi correnti e costituisce la principale fonte di provento.

Per la stima di tale provento si è fatto riferimento ai dati divulgati da Infocamere su:

- Importo incassato alla data del 30 settembre 2022 per diritto annuale 2022 al netto delle imprese cessate/fallite/inibite, (non più tenute al versamento nell'anno 2023);
- Importo stimato del credito dovuto dalle imprese in stato di omesso versamento al 30/09/2022, al netto delle imprese cessate/fallite/inibite.

Si rammenta che il Comitato esecutivo di Unioncamere in data 27 Luglio 2022 ha approvato le linee strategiche di intervento per i progetti da realizzare attraverso l'incremento del 20% del diritto annuale nel prossimo triennio 2023-2025.

I progetti nazionali che per alcuni aspetti danno continuità alle strategie di intervento sviluppate nel precedente triennio sono quattro:

- 1) La doppia transizione digitale ed ecologica;
- 2) Formazione Lavoro;
- 3) Turismo;
- 4) Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali.

Il Ministero dello Sviluppo Economico avvierà l'iter per la firma del decreto di autorizzazione all'aumento del 20%.

Si propone come previsione 2023 l'importo prudenziale di € 2.831.610,42 comprensivo della quota relativa alla maggiorazione del 20% di € 499.820,91, delle sanzioni per € 328.331,22, e degli interessi per € 5.172,00.

PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023
DIRITTO ANNUALE € 2.749.652	DIRITTO ANNUALE € 2.831.610,42



DIRITTI DI SEGRETERIA € 716.000

I Diritti di Segreteria rappresentano circa il 17.10 % del totale dei proventi relativi alla gestione corrente, il 16,42% nel consuntivo 2021. Si può ragionevolmente sostenere che, la previsione per l'anno 2023 viene effettuata tenendo conto della stima dell'ammontare che si prevede di incassare nell'anno 2022, pari ad € 726.500 comprensivo dei conti di provento, Diritti di Segreteria, Sanzioni amministrative, Registro Imprese ed Altri albi elenchi e registri, al netto del conto Restituzione diritti. Le previsioni sono state formulate esaminando l'andamento degli incassi secondo criteri prudenziali.

Si rammenta che il comma 2 del citato art. 28 del D.L. 90 del 24.06.2014 prevede un processo di revisione delle tariffe e dei diritti sulla base di costi standard stabiliti dal Ministero dello Sviluppo Economico secondo criteri di efficienza che dovrebbe portare ad un aumento di questi introiti. Tuttavia, stante l'incertezza su tali misure si è ritenuto di non prevedere variazioni.

	PREVENTIVO 2023
Diritti di Segreteria	70.000
Sanzioni amministrative	10.000
Restituzione diritti e tributi	-1000
Registro Imprese	615.000
Altri albi elenchi ruoli registri	22.000
TOTALE	716.000

CONTRIBUTI TRASFERIMENTI ED ALTRE ENTRATE € 600.203,90

La previsione totale è di € 600.203,90, così costituita:

	PREVENTIVO 2023
Contributi Piano di rilancio del Nuorese	397.925,90
Rimborsi da Regione per attività delegate	68.430,00
Affitti attivi	15.848,00
Rimborsi e recuperi diversi	43.000,00
Proventi da attività convenzione RAS	75.000,00
TOTALE	600.203,90



Si rammenta in questa sede che i Contributi Piano di rilancio del Nuorese sorgono in virtù delle deliberazioni della Giunta della Regione Autonoma della Sardegna n. 38/2 del 28/6/2016, n. 46/5 del 3/10/2017 sulla base delle quali, rispettivamente, in data 15/7/2016 è stato firmato il Protocollo di intesa relativo al “Piano Straordinario di Rilancio del Nuorese” e in data 9/10/2017 è stato sottoscritto l’Accordo di Programma Quadro inerente al “Piano Straordinario di Rilancio del Nuorese”; si rammentano le della Giunta regionale n. 5/1 dell’1/2/2018 e n. 29/1 del 7/6/2018 relative all’approvazione del 1° e del 2° Atto Aggiuntivo al suddetto Accordo di Programma Quadro.

Nell’ambito del II Atto Aggiuntivo all’Accordo di Programma Quadro approvato dalla Giunta regionale con Deliberazione 29/1 del 7.6.2018, è inserito il Progetto “Distretto culturale” che vede come Soggetto attuatore la Camera di Commercio di Nuoro in virtù delle sotto descritte Convenzioni attuative approvate con Determinazione presidenziale in data 2 Agosto 2019:

- Convenzione di finanziamento del Progetto “Distretto Culturale” inserito nell’Accordo di Programma Quadro “Piano Straordinario di rilancio per il Nuorese - II Atto aggiuntivo” relativa all’intervento 3.3 “*Co-working space del Distretto*” la cui fonte di finanziamento è data dalle risorse del FSC linea di Azione 4.2.1;
- Convenzione di finanziamento del Progetto “Distretto Culturale” inserito nell’Accordo di Programma Quadro “Piano Straordinario di rilancio per il Nuorese - II Atto aggiuntivo” relativa all’intervento 1.1 “*Building del Distretto*” la cui fonte di finanziamento è data dalle risorse del PO FESR Azione 6.8.3.;
- Convenzione di finanziamento del Progetto “Distretto Culturale” inserito nell’Accordo di Programma Quadro “Piano Straordinario di rilancio per il Nuorese - II Atto aggiuntivo” relativa all’intervento 1.2 “*Siti del Distretto*” la cui fonte di finanziamento è data dalle risorse del PO FESR Azione 6.8.3.;
- Convenzione di finanziamento del Progetto “Distretto Culturale” inserito nell’Accordo di Programma Quadro “Piano Straordinario di rilancio per il Nuorese - II Atto aggiuntivo” relativa all’intervento 1.3 “*Percorsi del Distretto*” la cui fonte di finanziamento è data dalle risorse del PO FESR Azione 6.8.3.;
- Convenzione di finanziamento del Progetto “Distretto Culturale” inserito nell’Accordo di Programma Quadro “Piano Straordinario di rilancio per il Nuorese - II Atto aggiuntivo” relativa all’intervento 2.1 “*Le Porte del Distretto*” la cui fonte di finanziamento è data dalle risorse del PO FESR Azione 6.8.3.;
- Convenzione di finanziamento del Progetto “Distretto Culturale” inserito nell’Accordo di Programma Quadro “Piano Straordinario di rilancio per il Nuorese - II Atto aggiuntivo” relativa all’intervento 2.2 “*Data Base*” la cui fonte di finanziamento è data dalle risorse del PO FESR Azione 6.8.3.

Gli obiettivi del Progetto in argomento sono quelli di: sostenere la cultura come motore dello sviluppo locale e generatrice, quale elemento forte della filiera produttiva, di un sistema imprenditoriale in grado di coinvolgere trasversalmente tutti i comparti dell’economia del territorio in stretta sinergia con il settore del turismo; tutelare e valorizzare il patrimonio culturale; rafforzare il legame con il territorio.



Il Progetto “Distretto culturale” è costituito da una pluralità di interventi caratterizzati da una pluralità di fonti finanziarie diverse, come di seguito si rappresenta:

Fonti finanziarie e Azioni	Importi (€)
FESR 2014-20– Az. 6.8.3	670.500,00
FESR 2014-20– Az. 3.3.2	250.000,00
FSC	505.000,00
FSE	244.300,00
Risorse CCIAA	551.975,00
TOTALE	2.221.775,00

I Rimborsi da Regione per attività delegate ammontano ad € 68.430,00 in virtù della Convenzione stipulata tra le Camere di commercio sarde e l’Assessorato al Turismo, Artigianato e Commercio della Regione Sardegna relativamente alla gestione, alla tenuta dell’Albo Imprese Artigiane ed all’organizzazione del servizio.

Alla voce Contributi e trasferimenti appartengono i Rimborsi e recuperi diversi per € 43.000 così formati:

€20.000 - Azienda Speciale per utilizzo locali della sede camerale;

€23.000 - Concessioni Sale camerali – Scambio energia GSE – altri rimborsi e recuperi di natura istituzionale;

PROVENTI DA GESTIONE DI BENI E SERVIZI € 38.000,00

La voce racchiude i conti di ricavo attinenti all’attività di natura commerciale espletata dalla Camera di Commercio; il servizio di mediazione e conciliazione ed il servizio relativo alla gestione del Fab Lab; si stimano ricavi per un ammontare complessivo pari ad € 38.000 di cui € 10.000,00 all’attività di mediazione e conciliazione, € 3.000 alla gestione del Fab Lab ed altri 25.000 a possibili altre attività ricadenti nella sfera delle attività di natura commerciale che avranno luogo nel corso del 2023.

Rispetto agli esercizi precedenti deve essere rilevata la netta diminuzione dei proventi da gestione di beni e servizi a seguito della decisione presa dalla Giunta Camerale in data 31 Marzo 2021 di non riproporre la candidatura della Camera di Commercio I.A.A. di Nuoro ai fini dell’ottenimento del rinnovo dell’autorizzazione ad effettuare i controlli previsti dall’art. 90 del Regolamento (UE) 1306/2013 e successive disposizioni applicative di cui al Decreto Direttoriale del Ministero delle Politiche Agricole, Alimentari e Forestali prot. n. 10271 del 2 luglio 2018, in qualità di Organismo di controllo per le Denominazioni di Origine Protetta (DOP) e le Indicazioni Geografiche Protette (IGP) del settore vitivinicolo, stanti le difficoltà di garantire l’equilibrio economico del servizio avente natura commerciale.



Gestione corrente Oneri: € -4.481.013,93

Gli oneri correnti sono stati quantificati in € -4.481.013,93 e si riferiscono alle voci che seguono.

DESCRIZIONE	IMPORTO	RAPPORTO DI COMPOSIZIONE
Personale	- 1.043.566,11	23,29%
Funzionamento	- 1.021.742,25	22,80%
Interventi Economici	- 946.312,57	21,12%
Ammortamenti e Accantonamenti	- 1.469.393,00	32,79%
Totale Oneri Correnti	- 4.481.013,93	100%

ONERI DI FUNZIONAMENTO € 1.021.742,25

Rappresentano il 23.29% degli oneri relativi alla gestione corrente. In applicazione del DPR 254/2005 rientrano in questa voce:

- Prestazioni di Servizi € 611.629,00
- Oneri diversi di gestione € 183.113,25
- Quote associative € 131.000,00
- Organi istituzionali € 96.000,00

Prestazioni di servizi ed Oneri diversi di gestione

Gli oneri per prestazioni di servizi rappresentano il 59,86 % degli oneri di funzionamento. Tale voce include gli oneri connessi alle utenze, ai servizi di pulizia e di vigilanza, alle manutenzioni ordinarie di fabbricati e apparecchiature, gli oneri di assicurazione, gli oneri legali per difesa in



giudizio, gli oneri per la riscossione di entrate, gli oneri per la formazione del personale e gli oneri per l'automazione dei servizi.

Gli oneri diversi di gestione rappresentano il 17,92 % degli oneri di funzionamento e sono rappresentati dalle imposte e tasse gravanti sull'Ente, nonché dai costi per abbonamenti, riviste, libri e quotidiani, oneri per acquisto cancelleria, oneri per acquisto carnet TIR/ATA.

In seguito alla sentenza n. 210/2022 della Corte Costituzionale che ha dichiarato illegittime costituzionalmente alcune norme di legge contenenti l'obbligo per le Camere di Commercio di versare al Bilancio dello Stato i risparmi di spesa, dal preventivo 2023 sono stati esclusi gli oneri relativi al riversamento al bilancio dello Stato degli importi corrispondenti alle riduzioni operate ai sensi dell'art. 2, comma 618, della legge n. 244/2007, dell'art. 61 del D.L. 112/2008, convertito in legge n. 113/2008, dal D.L. 78/2010, come convertito dalla L.122/2010, dell'art. 8 del D.L.95/2012 convertito in legge n. 135/2012.

Si rammenta che in attesa di nuove indicazioni le poste relative agli oneri di funzionamento sono fortemente condizionate dai vari provvedimenti normativi di contenimento della spesa pubblica:

- a) la legge 27 dicembre 2019, n. 160 (cd. "legge di bilancio 2020) che prevede alcune importanti disposizioni per la predisposizione dei bilanci delle Camere di commercio, delle Unioni regionali e dell'Unioncamere in materia di:
 - limite di spesa sostenibile con riferimento alla categoria "*acquisizione di beni e servizi*" e contestuale soppressione di tutta una serie di misure legislative di contenimento preesistenti per alcune tipologie di spese presenti in tale categoria (con esclusione di quelle relative al personale);
 - versamento di un importo aggiuntivo del 10% al bilancio dello Stato calcolato sull'importo complessivamente già dovuto alla data del 31 dicembre 2018;
 - riduzione del 10% (e per talune tipologie di spesa del 5%) da apportare agli stanziamenti nel preventivo economico relativi alla gestione delle spese informatiche.
- b) la nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 88550 del 25 marzo 2020 emanata d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – che ha fornito le prime indicazioni operative sull'applicazione dei limiti di spesa di cui ai commi 591-600 della legge di bilancio 2020 agli enti del sistema camerale rinviando, ad una successiva nota, l'approfondimento delle disposizioni in materia di riduzione da apportare alle spese stanziare nel preventivo economico relativamente alla gestione delle strutture informatiche, di cui ai commi 610 e 611;

Con la sopra richiamata nota n. 88550 del 25 marzo 2020, il Ministero dello Sviluppo Economico ha fornito indicazioni operative rilevanti nella predisposizione delle modifiche da apportare al preventivo economico.

Per effetto di tali indicazioni le spese per acquisizioni di beni e servizi da prendere come riferimento per la verifica del rispetto del limite previsto dal comma 591 sono quelle presenti nelle



voci b6), b7b) b7c), b7d) e b8) del documento di budget economico di cui al decreto ministeriale del 27 marzo 2013 e quelle iscritte nei conti economici, di cui allo stesso decreto, approvati e allegati ai bilanci d'esercizio 2016-2018.

In considerazione dei nuovi scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino e dei mutamenti del contesto economico che stanno investendo il sistema produttivo dei beni e dei servizi in Italia e in Europa, la Circolare del MEF n. 23 del 19 luglio 2022 consente agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dall'art. 1, commi 590 e ss. della Legge 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1 della citata legge, gli oneri sostenuti per i consumi energetici. Conseguentemente le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici non concorrono alla base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018.

Quote associative

Le quote associative, che ammontano in previsione ad € 131.000 rappresentano il 12.82% degli oneri di funzionamento e racchiudono oltre le diverse quote associative annuali della Camera, il contributo da riversare annualmente all' Unioncamere Nazionale, all'Unione Regionale delle Camere di Commercio e la partecipazione al Fondo Perequativo gestito dall'Unioncamere, così come previsto dalla Legge 580/93. L'importo dei diversi contributi viene stabilito in base all'ammontare del diritto annuale riscosso, i diritti di segreteria, al netto delle spese di riscossione tramite F24 e dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti. All'importo così ottenuto si applica una aliquota fissa stabilita annualmente da Unioncamere Nazionale.

Organi Istituzionali

L'onere da sostenere per gli organi istituzionali ammonta presumibilmente ad € 96.000,00.

Con la Circolare MEF n.23 del 19/07/2022 è stato evidenziato che l'art. 1, comma 25 bis, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228, recante disposizioni in materia di termini legislativi, convertito con modificazioni dalla Legge 25 Febbraio 2022, n. 15, ha disposto il superamento della gratuità degli organi delle Camere di Commercio. 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.

Appartengono a tale voce anche i Compensi per il Nucleo di valutazione.



PERSONALE € 1.043.566,11

La previsione è di € 1.043.566,11 che rappresenta il 23.28 % degli oneri correnti. In applicazione del DPR 254/2005 rientrano in questa voce:

- a) competenze al personale 742.511,11
- b) oneri sociali 185.700,00
- c) accantonamento TFR 38.455,00
- d) altri costi 76.900,00

I costi relativi al personale vengono stimati sulla base delle unità occupate e delle previsioni di pensionamenti e delle nuove assunzioni.

Nel dettaglio si prevede una spesa per competenze al personale di € 742.511,11 comprensiva dei conti Retribuzione Ordinaria, Retribuzione straordinaria, Indennità varie e Retribuzione di posizione dirigenti.

Gli oneri sociali (contributi previdenziali e assistenziali) sono calcolati in proporzione agli oneri preventivati per il trattamento economico del personale; ammontano ad una stima di € 185.700.

Gli oneri per TFR sono corrispondenti al presumibile accantonamento dell'esercizio 2023 ai fini della corresponsione ai dipendenti del trattamento di fine rapporto, risultano stimati ad € 38.455.

Gli altri costi del personale sono costituiti dagli interventi assistenziali a favore del personale e dalle Borse di Studio che vengono riconfermate anche per l'esercizio 2023.

INTERVENTI ECONOMICI € 946.312,57

Gli interventi economici rappresentano il 21.12 % degli oneri correnti e comprendono le attività, i progetti, e le iniziative che hanno lo scopo di promuovere il sistema delle imprese, sostenere la loro competitività, valorizzare il patrimonio culturale, sviluppare e promuovere il turismo proprio del territorio, in linea con il dettato normativo stabilito dall'art. 2 del Decreto Legislativo 219/2016.

Nella voce sono ricompresi i conti:

- Interventi economici 400.000,00
- Contributo all'azienda speciale 200.000,00
- Piano di Rilancio del Nuorese – Distretto Culturale 90.000,00
- Progetti a valere sulla maggiorazione del diritto annuale 256.312,57

Si rammenta che per il triennio 2023/2024/2025 i progetti previsti a valere sulla maggiorazione del 20% sono i seguenti:

La doppia transizione digitale ed ecologica	116.713,76
Formazione lavoro	48.821,44
Turismo	64.840,98
Preparazione delle PMI ad affrontare i mercati internazionali	25.936,39



La valutazione deriva dalle risorse da aumento diritto annuale (ricavo al netto della svalutazione crediti) dedotti i costi riconosciuti ai fini della rendicontazione (acquisizioni attrezzature, costi di personale e riconoscimento forfettario spese di funzionamento) che trovano allocazione nelle altre sezioni del bilancio.

Gli interventi di promozione economica, sono riferiti a un programma annuale di intervento dell'Ente, descritto nel dettaglio nella relazione previsionale e programmatica per il 2023 rivolto alla realizzazione di iniziative di promozione, internazionalizzazione, informazione e formazione a sostegno del sistema delle imprese, nonché al programma annuale di attività dell'Azienda Speciale Camerale Aspen.

Una quota, presumibilmente pari a € 200.000, è trasferita all'ASPEN, alla quale la Camera di Commercio attribuisce da anni il ruolo di braccio operativo in materia di promozione territoriale, di rilevazione e analisi statistica dei fatti economici della circoscrizione camerale.

Ricordiamo le attività promozionali oramai consolidate "Autunno in Barbagia" e "Primavera nel Marghine Ogliastro e Baronia" che contribuiscono a dare un impulso notevole all'economia dei paesi della circoscrizione dando loro la possibilità e l'occasione di mostrare ai sempre più numerosi visitatori la propria quotidianità scrigno di cultura, tradizione, saperi e sapori.

AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI € 1.469.393

Gli ammortamenti previsti per il 2023 sono stimati tenendo conto del valore residuo dei beni di proprietà dell'Ente, nonché di quello relativo agli investimenti previsti nel piano degli investimenti 2023 e sono stimati in complessivi euro 468.193,00 e sono pari al 10.44 % degli oneri della gestione corrente.

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti per diritto annuale deve essere determinato secondo quanto definito dalla nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. 72100 del 06.08.2009 che tiene conto della Circolare n. 3622/C del 5 febbraio 2009 – documento 3 – criterio di valutazione delle poste contabili relative al diritto annuale.

Secondo tale nota, l'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato applicando, al credito stimato per diritto annuale al 31/12/2022, la percentuale media di mancata riscossione per diritto, sanzioni, interessi dei ruoli emessi con riferimento alle ultime due annualità emesse da almeno un anno. A preventivo 2023 si calcola un accantonamento al fondo svalutazione crediti da diritto annuale di € 1.000.000.

Complessivamente la voce Ammortamenti ed Accantonamenti è pari al 32.79% sul totale dei costi della gestione corrente.



Risultato della gestione corrente

Il risultato della gestione corrente ovvero la differenza tra il valore della produzione corrente ed i costi della produzione corrente è pari ad - € 295.199,61

Risultato della gestione finanziaria

Il risultato della gestione finanziaria dato dalla differenza tra proventi ed oneri di natura finanziaria ammonta ad € 55.000. I Proventi ammontano ad € 55.000 e sono costituiti principalmente dalle seguenti poste: Interessi su prestiti al personale relativi alle anticipazioni concesse per € 5.000,00 ed infine Proventi mobiliari rappresentati dalla ripartizione dei dividendi che si presume potranno maturare sulle partecipazioni camerali stimati prudenzialmente per € 50.000.

Non sono presenti oneri di natura finanziaria preventivati per l'esercizio 2023 in seguito alla chiusura del conto di deposito e tenuta titoli della Camera di Commercio.

Risultato della gestione straordinaria

Il risultato della gestione straordinaria in sede di Preventivo 2023 è pari a 0.

Trattandosi di gestione straordinaria si è ritenuto di non prevedere alcun onere o provento in sede di preventivo.

In sintesi, il Preventivo Economico 2023 evidenzia un ammontare complessivo di proventi di parte corrente pari ad **4.185.814,32**, oneri di parte corrente pari ad **€ 4.481.013,93**, con un risultato di parte corrente in situazione di disavanzo per **€ 295.199,61**.

Considerando i risultati della gestione finanziaria e della gestione straordinaria si raggiunge un disavanzo di **€ 240.199,61**. La copertura di tale disavanzo è assicurata tramite l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio approvato e di quello economico che si prevede prudenzialmente di conseguire alla fine dell'esercizio (art. 2, comma 2, DPR 254/2005).



GESTIONE CORRENTE	
Proventi correnti	4.185.814,32
Oneri Correnti	4.481.013,93
Risultato delle gestione corrente	-295.199,61

GESTIONE FINANZIARIA	
Proventi finanziari	55.000,00
Oneri finanziari	0
Risultato delle gestione finanziaria	55.000,00

GESTIONE STRAORDINARIA	
Proventi straordinari	0
Oneri straordinari	0
Risultato delle gestione straordinaria	0

RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	
Risultato gestione corrente	- 295.199,61
Risultato gestione finanziaria	+55.000,00
Risultato gestione straordinaria	0
Risultato economico di esercizio	- 240.199,61



PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il regolamento per la gestione finanziaria e patrimoniale delle Camere di Commercio stabilisce che le previsioni relative agli investimenti siano inserite in uno specifico piano, posto in calce al preventivo nel medesimo allegato A approvato dal D.P.R. 254/2005, senza tuttavia incidere, se non per le relative quote di ammortamento, sulla determinazione delle risultanze finali.

Sulla base di tale impostazione contabile, si è provveduto alla predisposizione del Piano degli Investimenti per l'esercizio 2023 che comprende:

A) immobilizzazioni immateriali per un importo pari ad € 206.000 suddiviso nelle seguenti voci;

- | | |
|---|----------|
| • Software | 33.000; |
| • Costi relativi a Progetti Pluriennali – Piano di Rilancio del Nuorese | 173.000; |

B) immobilizzazioni materiali per un ammontare complessivo di € 771.000 suddiviso nelle seguenti voci:

- | | |
|--|----------|
| • <u>Fabbricati</u> | 600.000; |
| • <u>Attrezzature non informatiche</u> | 145.000; |
| • <u>Attrezzature informatiche</u> | 5.000; |
| • <u>Arredi e mobili</u> | 21.000. |

Sono stati altresì redatti gli altri documenti previsti D.M. 27 marzo 2013, ovvero:

- il budget economico annuale riclassificato;
- il budget economico pluriennale;
- il prospetto redatto in termini di cassa (Previsioni di spesa e Previsioni di entrata);
- il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Budget Economico annuale e pluriennale

L'art. 1 del Decreto MEF 27.03.2013 prevede che *"ai fini della raccordabilità con gli analoghi documenti previsionali delle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria, il processo di pianificazione, programmazione e budget delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1 comma 1 lettera a) del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, in regime di contabilità civilistica ai sensi dell'art. 16 del medesimo decreto legislativo, è rappresentato almeno dai seguenti documenti:*

- a) il budget economico pluriennale;*
- b) il budget economico annuale".*

Tale norma è in vigore dal 1 settembre 2013 e, pertanto, nella predisposizione del presente preventivo abbiamo tenuto conto di tale dettato normativo.

Nelle more dell'emanazione del testo di riforma del DPR 254/2005 (regolamento di contabilità delle Camere di Commercio), il Ministero dello Sviluppo Economico, d'intesa con il Ministero



dell'Economia e delle Finanze, ha emanato la lettera circolare n. 0148123 del 12.09.2013 con la quale vengono dettate indicazioni omogenee per assolvere agli obblighi di presentazione dei documenti di pianificazione nelle forme previste dal D.M. 27.03.2013.

Prospetto delle previsioni di entrata e di spesa

L'art.9, comma 3, del D.M. 27 marzo 2013 stabilisce che entro il 31 dicembre gli enti camerali debbano approvare anche il prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva. Esso deve essere redatto secondo lo schema allegato n.3 della nota MiSE n. 148123-2013 e deve essere, per la sola parte relativa alle uscite, articolato per missioni e programmi.

Il prospetto viene redatto secondo il principio di cassa, tenendo conto delle somme che la camera di commercio stima di incassare o pagare nell'anno di riferimento, sia che si tratti di crediti o debiti relativi agli anni scorsi sia che si tratti di proventi o oneri di competenza dell'esercizio.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (P.I.R.A.)

Viene elaborato in conformità all'art.19 del D.Lgs. 91/2011 e delle linee guida definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012, nonché sulla base di uno schema tipo fornito dall'Unioncamere che prevede l'individuazione di uno o più obiettivi strategici di bilancio per le missioni e i programmi individuati nel prospetto della previsione complessiva della spesa.

Il Preventivo Economico per il 2023 pertanto viene sottoposto all'esame del Consiglio camerale chiedendone l'approvazione.

Successivamente all'approvazione del preventivo da parte del Consiglio, entro il 31 dicembre, la Giunta è tenuta ad approvare il budget direzionale con il quale su proposta del Segretario Generale vengono assegnate le risorse da utilizzare nell'esercizio 2023 per il perseguimento degli obiettivi stabiliti in sede di programmazione (art.8, D.P.R. 254/2005).

Nuoro, Novembre 2023



A.S.P.E.N. - AZIENDA SPECIALE
CAMERA DI COMMERCIO NUORO



Bilancio di Previsione 2023



Relazione del Presidente

Il presente documento costituisce la relazione illustrativa del Presidente a corredo dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2023 dell'Azienda Speciale ASPEN. Il documento viene redatto integrando i valori preconsuntivi dell'esercizio 2022 con gli elementi storici di costo ed i valori preventivi relativi alle attività che dispiegheranno i loro effetti nel corso del 2023.

Il documento recepisce quanto indicato nel D.P.R. n. 254/2000 che ha sancito l'obbligo per le Camere di Commercio e le loro Aziende Speciali di informare la propria gestione ai principi generali della contabilità economica e patrimoniale sia in fase di programmazione che in fase consuntiva.

L'obiettivo dell'Azienda, si ricorda, è quello di garantire nell'ambito delle previsioni statutarie il supporto al sistema delle imprese locali assicurando agli operatori economici afferenti alla camera di commercio nuorese un sostegno tecnico ed operativo orientato all'ottenimento di una reale crescita economica e sociale attraverso attività promozionali poste in essere.

Le linee di intervento dell'Aspen, sulla base degli indirizzi programmatici definiti annualmente dalla CCIAA, prevedono quindi il rinnovo delle Linee d'Azione degli anni precedenti legate all'auspicio di un definitivo abbandono delle limitazioni pandemiche, e come oramai consuetudine, rimandando al corso dell'esercizio l'implementazione della eventuale nuova progettualità, o la rimodulazione nel rispetto anche dei rapporti di fornitura cui l'Azienda è chiamata a rispondere, su indicazione della Camera di Commercio di Nuoro, relativamente alla convenzione in essere siglata tra l'Unione delle Camere di Commercio della Sardegna e la Regione Sardegna. Trovano così conferma nell'annualità 2023 i contenuti nella Linea d'azione dei "Progetti Speciali" correlati allo sviluppo delle politiche digitali legate al progetto I4.0 PID, i servizi che l'Azienda realizzerà nell'ambito della citata convenzione e l'eventuale ulteriore progettualità che potrà esser intercettata.



Preventivo Economico

Ai sensi dell'art. 65 del DPR 254/2005, le Aziende speciali camerali:

- operano secondo le norme del codice civile e sono dotate di autonomia amministrativa, contabile e finanziaria, nei limiti indicati dagli articoli 66 - 72;
- perseguono l'obiettivo di assicurare mediante acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi strutturali;
- il contributo camerale è determinato sulla base del preventivo dei progetti e delle iniziative che le aziende realizzeranno in coerenza con la missione affidata e con le strategie indicate dalla Camera di Commercio, nella relazione previsionale e programmatica.

Il Ministero dello Sviluppo economico intervenuto con la circolare n. 3612/C del 26 luglio 2007 ha fornito alcune importanti indicazioni in ordine all'interpretazione delle norme contenute nel suddetto DPR. Le linee interpretative suggerite dal Ministero chiariscono l'esatto inquadramento fiscale dei rapporti economici intercorrenti tra Azienda Speciale e Camera di Commercio.

Con riferimento alla tipologia dei ricavi e dei costi, gli schemi regolamentari "Allegato G) - Preventivo economico Aziende speciali" e "Allegato H) - Conto economico Aziende Speciali" dispongono, relativamente alla categoria delle spese per progetti e iniziative, l'obbligo di effettuare imputazioni contabili secondo destinazione ossia con riferimento alla specifica attività da realizzarsi. In quest'ottica si inquadra la ripartizione dei valori di ricavo e di costo operata nello schema di preventivo, "Quadro di destinazione programmatica delle risorse".

Il Preventivo Economico 2023, evidenzia quindi le storiche quattro aree di attività che identificano altrettante linee d'azione:

- ☐ Promozione territoriale;
- ☐ Informazione economica;
- ☐ Progetti speciali;
- ☐ Interventi a sostegno della commercializzazione.



Il bilancio di Previsione, come prevede la normativa vigente, è redatto in termini di competenza economica e, al fine di garantire il coordinamento finanziario e il contenimento della spesa alla stregua degli anni precedenti, è stato redatto in termini di pareggio economico. Il pareggio è garantito dall'equilibrio dei costi e ricavi; i ricavi risultano esser pari a complessivi € 603.630,00 costituiti per € 43.327,00 da entrate legate alla linea dei progetti speciali e, nella fattispecie, dai servizi resi all'interno del Progetto PID I 4.0 ed euro 20.440,00 dai servizi derivanti dalla linea degli interventi a sostegno della commercializzazione, € 30.000,00 derivano da altri proventi correlati alla linea della promozione territoriale, € 159.863,00 derivanti dai servizi resi dall'Aspen nell'ambito della convenzione RAS Unioncamere Sardegna ed infine € 350.000,00 che rappresentano la misura del contributo camerale in conto esercizio per l'annualità 2023. La tabella seguente illustra le voci che compongono l'ammontare complessivo dei ricavi ordinari, evidenziando sia l'incidenza in valore assoluto che in termini percentuali.

A) RICAVI ORDINARI:	valore assoluto	%
Proventi da servizi	€ 243.630,00	40,3%
Altri proventi	€ 10.000,00	1,7%
Contributi regionali o da altri Enti	€ 0,00	00,0%
Contributo della Camera di Commercio	€ 350.000,00	57,9%

L'ASPEN, pur non perseguendo obiettivi di lucro, nella considerazione che la quasi totalità del budget viene impiegato nelle attività di marketing territoriale (categoria più adusa al concetto di investimento) mira comunque ad acquisire quelle risorse "proprie" necessarie, non solo a coprire i costi di struttura (quale obiettivo posto dall'art. 65 del DPR 254/05), ma anche e soprattutto a sviluppare in maniera crescente azioni ed iniziative rivolte al sistema produttivo ed economico in cui opera. Dalla tabella si evince infatti che l'ammontare complessivo delle entrate terze copre interamente i costi di struttura il cui valore è di € 112.000,00.

Le entrate terze sono così ripartibili:

□ - la voce "Proventi da servizi" pari a complessivi € 243.630,00 derivano per 43.327,00 dagli introiti legati ai servizi resi dall'Aspen all'interno del Progetto PID I4.0, per l'importo di € 20.440,00 dalle quote di partecipazione a carico dei destinatari dei servizi della linea "Interventi



a sostegno della Commercializzazione" € 20.000,00 dalle entrate da sponsorizzazione del circuito Autunno in Barbagia e € 159.863,00 per i servizi resi dall'Aspen nell'ambito della convenzione RAS Unioncamere Sardegna;

□ - la voce "Altri Proventi", pari complessivamente a € 10.000,00 da servizi e cessione degli spazi promozionali relativi alla linea "Eventi di Promozione Territoriale" in regime di comarketing;

I costi di struttura comprendono le spese legate agli organi di indirizzo e di controllo, le spese per il personale (che comprendono anche i costi di missione), i costi di funzionamento e gli ammortamenti.

ORGANI ISTITUZIONALI

Il costo complessivo presunto degli organi istituzionali è pari a € 13.000,00 e comprende l'indennità dell'Organo di revisione nonché i rimborsi delle spese sostenute dagli stessi nonché dai consiglieri. Il valore di previsione è stato determinato sulla base dei costi storici.

SPESE PERSONALE

Le spese per il personale il cui valore stimato ammonta ad € 73.600,00 comprende anche la quota TFR dell'anno di riferimento e gli oneri sociali e contributivi.

SPESE DI FUNZIONAMENTO

Le spese di funzionamento derivano dai costi storici per il mantenimento della struttura e comprendono € 20.000,00 quale rimborso per l'uso dei locali camerali, e gli oneri diversi di gestione € 5.000,00 (che includono spese per cancelleria e i rimborsi ai dipendenti per spese anticipate da questi in nome e per conto dell'Azienda).



AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

La voce ammortamenti ed accantonamenti pari a € 400,00 è stata calcolata sulla base dei coefficienti di ripartizione di costi pluriennali ricavati dal libro dei cespiti ammortizzabili.

COSTI ISTITUZIONALI

Come abbiamo già avuto modo di sottolineare, tale voce comprende i costi diretti interamente imputabili alle singole iniziative progettuali. Di seguito una tabella con l'indicazione dei costi per linea di attività:

Spese per progetti e iniziative	EVENTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE	INFORMAZIONE ECONOMICA	PROGETTI SPECIALI	INTERVENTI A SOSTEGNO DELLA COMMERCIALIZZAZIONE
	€ 363.303,00	€ 2.500,00	€ 43.327,00	€ 80.500,00

1. La linea eventi di promozione territoriale comprende i costi del circuito eventi "Autunno in Barbagia" e "Primavera nel cuore della Sardegna";
2. La linea "Informazione Economica" i costi legati all'Osservatorio Economico;
3. La linea "Interventi a Sostegno della Commercializzazione" si concretizza nella realizzazione di attività e iniziative economiche a sostegno delle imprese;
4. La linea "Progetti Speciali" rappresenta una linea di attività connessa alla realizzazione del progetto PID I 4.0 ed ai servizi che verranno resi ai sensi della Convenzione intercorrente tra l'Assessorato del Turismo della Regione Sardegna e l'Unione delle Camere di Commercio della



Sardegna per la fornitura di servizi da parte delle Camere di Commercio e delle proprie Aziende Speciali in favore dell'Assessorato.

Allegato G

	Prev 2022	Prev cons 2022	Preventivo 2023	L.A. Promozione territoriale	L.A. Informazione economica	L.A. Progetti Speciali	L.A. Interventi a sostegno della commercializzazione	TOTALE
A) RICAVI ORDINARI								
Proventi da servizi	64.327,00	81.055,00	243.630,00	20.000,00		203.190,00	20.440,00	243.630,00
Altri proventi	60.000,00	214.603,00	10.000,00	10.000,00				10.000,00
Contributi Regionali o da altri enti	110.280,00	0,00	0,00					0,00
Contributo della CCIAA	350.000,00	332.519,00	350.000,00					350.000,00
TOTALE A	584.607,00	628.177,00	603.630,00					603.630,00
B) COSTI DI STRUTTURA								
Organi istituzionali	16.873,00	13.000,00	13.000,00					13.000,00
Personale	71.970,00	73.600,00	73.600,00					73.600,00
Funzionamento	29.400,00	25.000,00	25.000,00					25.000,00
Ammortamenti e accantonamenti	700,00	700,00	400,00					400,00
TOTALE B	118.943,00	112.300,00	112.000,00					112.000,00
C) COSTI ISTITUZIONALI								
Spese per progetti e iniziative	465.664,00	515.877,00	491.630,00	365.303,00	2.500,00	43.327,00	80.500,00	491.630,00
TOT B+C	584.607,00	628.177,00						603.630,00

Dettaglio Ricavi ordinari

PROVENTI	PARZIALE	TOTALE
A) RICAVI ORDINARI		
1) Proventi da servizi		€ 243.630,00
1.1 Progetti Speciali	€ 203.190,00	
1.2 Interventi a sost. della comm.ne e internaz.ne	€ 20.440,00	
1.3 Promozionne territoriale	€ 20.000,00	
3) Altri proventi		€ 10.000,00
3.1 Eventi di promoz. Territoriale	€ 10.000,00	
5) Contributi Regionali o da altri Enti		€ 0,00
6) Contributo della Camera per le attività promozionali		€ 350.000,00
6.1 Contributo della Camera di Commercio I.A.A.	€ 350.000,00	
TOTALE GENERALE DEI PROVENTI		€ 603.630,00



Dettaglio costi di struttura

ONERI	PARZIALE	TOTALE
B) COSTI DI STRUTTURA		
7) Organi Statutari		€ 13.000,00
7.2 Indennità ai componenti il C.d.A. 7.1	€ 0,00	
7.3 Indennità al Collegio Sindacale	€ 8.000,00	
7.5 Gettoni di presenza	€ 0,00	
7.6 Missioni e rimborso spese kilomeriche	€ 5.000,00	
8) Costo del personale		€ 73.600,00
8.1 Dipendente	€ 49.000,00	
8.3 Acc.to TFR	€ 4.600,00	
8.4 Oneri Sociali	€ 20.000,00	
9) Costi di funzionamento		€ 25.000,00
9.1 Godimento di beni di terzi (fitto passivo CCIAA)	€ 20.000,00	
9.2 Oneri diversi di gestione	€ 5.000,00	
10) Ammortamenti e accantonamenti		€ 400,00
10.1 Ammortamento dei mobili e delle attrezzature	€ 400,00	
TOTALE COSTI DELLA STRUTTURA		€ 112.000,00

Dettaglio costi istituzionali

ONERI	PARZIALE	TOTALE
C) COSTI ISTITUZIONALI		
12) Spese per iniziative istituzionali 12.1 Eventi di promozione territoriale	€ 365.303,00	
12.2 Informazione economica (Osservatorio economico)	€ 2.500,00	
12.3 Interv. A sostegno della comm.ne	€ 80.500,00	
12.4 Progetti Speciali	€ 43.327,00	
TOTALE COSTI ISTITUZIONALI		€ 491.630,00
RIEPILOGO ONERI:		
B) COSTI DELLA STRUTTURA		€ 112.000,00
C) COSTI ISTITUZIONALI		€ 491.630,00
TOTALE GENERALE DEGLI ONERI		€ 603.630,00



Linee d'Azione 2023

1. Promozione territoriale;
2. Informazione economica;
3. Interventi a sostegno della commercializzazione;
4. Progetti Speciali

LINEA DELLA PROMOZIONE TERRITORIALE

L'attività si articola in azioni di marketing territoriale indirizzate alla valorizzazione dei comuni del territorio di pertinenza camerale attraverso il conseguimento di positive ricadute economiche e sociali.

L'Aspen supporta lo sviluppo territoriale locale attraverso la valorizzazione del patrimonio materiale e immateriale del territorio della Barbagia, del Marghine, dell'Ogliastra e della Baronia, sostenendo un dialogo tra la stessa Azienda Speciale e le amministrazioni comunali, gli operatori settoriali e la collettività attraverso le ormai note vetrine di Autunno in Barbagia e Primavera nel cuore della Sardegna.

L'obiettivo, come sempre, è quello della rivitalizzazione di una porzione di territorio meno felice sul fronte dell'attrattività turistica legata in maniera preminente, come noto, all'insularità, balnearità e stagionalità.

Promozione territoriale che si estrinseca in una diffusione non soltanto regionale ma anche nazionale ed estera attraverso pubblicazioni in lingue straniere sulle riviste specializzate e in quelle di bordo nei vettori aerei di maggiore rilevanza per i flussi esteri in arrivo nell'isola.

Strumento di diffusione che acquista sempre maggiore rilevanza è anche la landing page www.cuoredellasardegna.it all'interno della quale è possibile trovare una panoramica temporale degli eventi, delle singole articolazioni e delle informazioni collegate ai servizi disponibili. I media plan ipotizzati riprendono i contenuti delle precedenti edizioni in considerazione degli ottimi risultati conseguiti con innesti votati all'attualizzazione rispetto al progredire degli strumenti promozionali, soprattutto quelli informatici e, nel caso non si potesse procedere alla realizzabilità



degli stessi eventi a causa del persistere o dell'aggravarsi dell'emergenza pandemica alla completa riconversione a strategie promozionali volte al rafforzamento del brand e per il tramite delle piattaforme tecnologiche. L'importanza ricoperta dalle attività svolte sulla presente linea d'azione, giova ricordarlo, ha portato all'intervento negli anni, a sostegno dell'Azienda Speciale, di altri organismi (pubblici e privati) offrendo alla stessa la possibilità di centrare il perseguimento dell'obiettivo della copertura dei costi strutturali con risorse esterne auspicato dalla normativa.

L'organizzazione di ciascun circuito può sinteticamente dettagliarsi come segue:

☐ Elaborazione sistema di supporto informativo sugli eventi tramite sito full responsive

dedicato e social media collegati;

☐ Studio e progettazione grafica, servizi fotografici, scansione materiale;

☐ Produzione contenuti (testuali e audiovisivi);

☐ Stampa depliant, manifesti, locandine, pannelli etc;

☐ Affitto spazi promozionali, anche aeroportuali, e conseguente promozione delle

iniziative;

☐ Realizzazione spot radiotelevisivi e messa in onda;

☐ Realizzazione di trasmissioni televisive ad hoc;

☐ Promozione su riviste di bordo;

☐ Promozione su riviste di settore;

☐ Materiale promozionale generale;

☐ Distribuzione e divulgazione del materiale promozionale.



L'obiettivo di questa linea d'azione è anche quello di attivare meccanismi di visibilità in un'area di pertinenza tipica della sfera camerale da cui siamo assenti (partecipazione a fiere in qualità di ospiti istituzionali e non ed in cui proporre il materiale realizzato attraverso la linea d'azione della promozione territoriale pervenendo ad una crescente politica di integrazione delle azioni progettuali). Questa azione sinergica diventa particolarmente evidente nel caso di Artigiano in Fiera e nella sua azione sinergica con la promozione del circuito Autunno in Barbagia all'interno dell'area collettiva.

LINEA DEI PROGETTI SPECIALI

Tale quadro, come già anticipato, delinea chiaramente un'area di sviluppo aziendale dedicata e pronta a rispondere alle eventuali esigenze di progettualità interna all'azienda e/o di supporto nelle progettualità camerali che dovranno essere presentate a valere sugli eventuali fondi di perequazione e/o sui progetti MISE legati all'aumento del diritto annuale; per quanto attinente al primo punto si inserisce nell'annualità 2023 il progetto I 4.0 PID, i servizi da rendere all'Assessorato regionale del turismo derivanti dalla convenzione tra la Regione e l'Unioncamere Sardegna e le eventuali progettualità individuate negli anni precedenti e che non hanno potuto trovare realizzazione e che, comunque per la loro attivazione necessitano di una disponibilità/interesse da parte delle imprese (es. voucher rivolti alle strutture ricettive per la costruzione del sistema territoriale di ciclo service e costruzione pacchetti turistici dedicati, il progetto del Natale in Barbagia etc)

Nuoro 8 novembre 2022

Il Presidente

Roberto Cadeddu



LINEA DELL'INFORMAZIONE ECONOMICA

La linea di attività resta immutata e si caratterizza per la costante valutazione della congiuntura territoriale tale da portare alla definizione di interventi ad hoc sul sistema dell'economia e più ancora a servizio delle strategie promozionali perseguite dall'azienda. L'attività si articola prioritariamente nell'Osservatorio Economico nella sua declinazione operativa (di tipo standard) di supporto ai nuclei di lavoro dell'Unioncamere per la Giornata dell'Economia (non tenutasi) della Prefettura per il report socioeconomico annuale predisposto dalla stessa, implementabile con attività di studi e ricerche ad hoc.

Giova sottolineare l'estrema trasversalità di tale attività rispetto alle altre linee d'azione ed in particolare rispetto alle azioni ed interventi a favore della commercializzazione e progetti speciali.

LINEA DEGLI INTERVENTI A SOSTEGNO DELLA COMMERCIALIZZAZIONE

In un periodo caratterizzato dalla riscoperta delle produzioni tipiche, artigianali, e più in generale di quelle attività in cui prevale il "saper fare" sulle altre funzioni aziendali, le manifestazioni espositive diventano per le Piccole e Medie Imprese una importante opportunità per costruire nicchie all'interno di determinate fasce di mercato, in cui la specificità della domanda rende possibile il loro affermarsi nel mercato nazionale ed internazionale. Per consolidare e sviluppare la presenza delle produzioni locali in ambito sovraregionale l'Aspen, conformemente all'indirizzo impartito dalla controllante Camera di Commercio, intende favorire indirettamente la conoscenza delle imprese locali attraverso dirette azioni di marketing territoriale o direttamente attraverso il supporto nelle manifestazioni espositive di rilievo nazionali.

Tale impianto progettuale prevede una forte azione di sensibilizzazione sulle possibilità offerte dai mercati, sulle potenzialità di una programmazione bottom up (in cui siano anche le aziende a segnalare in forma associata gli eventi di proprio interesse), fino anche all'acquisizione di spazi presso le principali fiere e mostre curandone il relativo allestimento, oppure favorendo l'incontro tra domanda ed offerta, attivando tutto questo, nello spirito di trasparenza e parità di trattamento, attraverso specifici bandi o avvisi pubblici.

A tal fine occorre ribadire che è volere di questo organo di indirizzo prevedere nel caso della progettualità esogena la forma associata nonché il pagamento da parte delle stesse aziende di una quota dei costi totali.



Allegato n.1 al verbale n. 5/2022

AZIENDA SPECIALE DELLA CAMERA DI COMMERCIO DI NUORO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2023

Il bilancio di previsione dell'Azienda Speciale ASPEN, ai sensi dell'art. 67 del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 - Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, è redatto in conformità all'allegato G di cui allo stesso decreto ed è corredato dalla relazione illustrativa del Presidente, nella quale sono sinteticamente descritte e dettagliate le singole voci di onere e provento e definiti i progetti e le azioni che l'Azienda si prefigge di svolgere nel 2023.

Il Collegio, preliminarmente, sottolinea che la grave situazione di emergenza sanitaria, dovuta alla pandemia da Covid-19, protratta anche nei primi mesi del 2022, ha fortemente limitato tutte le attività produttive del paese e, conseguentemente, inciso negativamente sulla possibilità per l'Aspen di svolgere compiutamente la propria missione di promozione delle aziende operanti nel territorio del nuorese. D'altro canto la realizzazione degli eventi promozionali legati ai circuiti "Primavera nel cuore della Sardegna" e attualmente di "Autunno in Barbagia" permette di osservare con cauto ottimismo all'evoluzione delle attività per il 2023 senza particolari preoccupazioni in merito alla continuità aziendale dell'Ente.

Pertanto, il collegio prende atto del contenuto dell'Allegato "G" riguardo alla previsione di consuntivazione per l'anno 2022, che vede la variazione in aumento dell'ammontare complessivo dei ricavi rispetto al documento di previsione già approvato, con la medesima dinamica riflessa sui costi istituzionali, nonché una leggera contrazione dei costi di struttura.

Allo stesso modo, il collegio dà atto del criterio prudenziale adottato dall'Azienda nella determinazione dei costi istituzionali e dei ricavi per contributo dalla Camera di Commercio previsti per la copertura degli stessi per l'anno 2023.

Il Collegio dei revisori procede, quindi, all'esame del documento contabile esprimendo le osservazioni che seguono:



ALLEGATO G – Preventivo economico 2023

	Preventivo 2022	Preventivo Cons 2022	Preventivo 2023	L.A.Prom territoriale	L.A.Inf economica	L.A. Prog Speciali	L.A. Interv sostegno della commercializzazione	TOTALE
A) RICAVI ORDINARI								
Proventi da servizi	€ 64.327,00	€ 81.055,00	€ 243.630,00	€ 20.000,00		€ 203.190,00	€ 20.440,00	€ 243.630,00
Altri proventi	€ 60.000,00	€ 214.603,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00				€ 10.000,00
Contributi Regionali o da altri enti	€ 110.280,00	€ 0,00	€ 0,00					€ 0,00
Contributo della Camera di Commercio	€ 350.000,00	€ 332.519,00	€ 350.000,00					€ 350.000,00
TOTALE A	€ 584.607,00	€ 628.177,00	€ 603.630,00					€ 603.630,00
B) COSTI DI STRUTTURA								
Organi istituzionali	€ 16.873,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00					€ 13.000,00
Personale	€ 71.970,00	€ 73.600,00	€ 73.600,00					€ 73.600,00
Funzionamento	€ 29.400,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00					€ 25.000,00
Ammortamenti e accantonamenti	€ 700,00	€ 700,00	€ 400,00					€ 400,00
TOTALE B	€ 118.943,00	€ 112.300,00	€ 112.000,00					€ 112.000,00
C) COSTI ISTITUZIONALI								
Spese per progetti e iniziative	€ 465.664,00	€ 515.877,00	€ 491.630,00	€ 365.303,00	€ 2.500,00	€ 43.327,00	€ 80.500,00	€ 491.630,00
TOT (B+C)	€ 584.607,00	€ 628.177,00	€ 603.630,00					€ 603.630,00

Il prospetto effettua una comparazione tra i dati di preventivo e quelli del preconsuntivo al 31 dicembre 2022.

In esso le risorse risultano ripartite in base alla loro destinazione programmatica, correlate alle linee di indirizzo formulate dalla Camera di Commercio:

- PROMOZIONE TERRITORIALE;
- INFORMAZIONE ECONOMICA;
- PROGETTI SPECIALI;
- INTERVENTI A SOSTEGNO DELLA COMMERCIALIZZAZIONE.

Come già evidenziato nelle premesse, viene adottato il principio della prudenza seppure permanga un cauto ottimismo delle attività programmate dell'Azienda, sia con la ripresa delle iniziative storiche che di quelle derivanti dalla convenzione tra la CCIAA di Nuoro e la Regione Autonoma della Sardegna, e in forza di ciò sono state incrementate le previsioni 2023, relativamente ai Ricavi Ordinari e ai costi istituzionali, rispetto a quelle iniziali del trascorso esercizio 2022, mentre è stata confermata la contrazione dei costi di struttura in linea con le risultanze del preconsuntivo.

Dal medesimo documento contabile si evince che il bilancio preventivo 2023 espone una situazione di pareggio tra costi e ricavi pari ad € 603.630,00 con una diminuzione del 3,91% (- € 24.547,00) rispetto al preconsuntivo 2022.



Il dettaglio dei ricavi e dei costi viene posto in evidenza nei prospetti sotto riportati attraverso la comparazione tra le risultanze del preconsuntivo 2022 e quelle della previsione per il 2023:

A) RICAVI ORDINARI:	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/2022	Incidenza % sul totale di ricavi/costi	PREVENTIVO ANNO 2023	Incidenza % sul totale di ricavi/costi
Proventi da servizi	€ 81.055,00	12,90%	€ 243.630,00	40,36%
Altri proventi	€ 214.603,00	34,16%	€ 10.000,00	1,66%
Contributi regionali o da altri Enti	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Contributo della Camera di Commercio	€ 332.519,00	52,93%	€ 350.000,00	57,98%
Totale	€ 628.177,00	100,00%	€ 603.630,00	100,00%

I costi evidenziano il pareggio con i ricavi:

B) COSTI DI STRUTTURA	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/2022	Incidenza su B	Incidenza su B+C	PREVENTIVO ANNO 2023	Incidenza su B	Incidenza su B+C
Organi istituzionali	€ 13.000,00	11,58%	2,07%	€ 13.000,00	11,61%	2,15%
Personale	€ 73.600,00	65,54%	11,72%	€ 73.600,00	65,71%	12,19%
Funzionamento	€ 25.000,00	22,26%	3,98%	€ 25.000,00	22,32%	4,14%
Ammortamenti e accantonamenti	€ 700,00	0,62%	0,11%	€ 400,00	0,36%	0,07%
TOTALE B)	€ 112.300,00	100,00%	17,38%	€ 112.000,00	100,00%	18,55%

C) COSTI ISTITUZIONALI	PREVISIONE CONSUNTIVO AL 31/12/2022	Incidenza su B+C	PREVENTIVO ANNO 2023	Incidenza su B+C
Spese per progetti e iniziative	€ 515.877,00	82,12%	€ 491.630,00	81,45%
TOTALE (B + C)	€ 628.177,00	100,00%	€ 603.630,00	100,00%

Non si evidenzia una variazione dei costi riferibili agli organi istituzionali che resta pari ad € 13.000,00 (come nel preconsuntivo 2022) anche nel preventivo 2023.

Le disposizioni contenute nel D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 in materia di "Riduzione dei costi degli apparati amministrativi" hanno escluso l'erogazione di compensi agli organi amministrativi delle Aziende speciali delle Camere di Commercio.



La successiva tabella espone la comparazione dei dati previsionali (assoluti ed in percentuale), rispettivamente per i ricavi e per i costi relativi agli esercizi 2022 e 2023:

	PREVENTIVO 888.10 ANNO 2022	PREVENTIVO ANNO 2023	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE PERCENTUALE
A) RICAVI ORDINARI:				
Proventi da servizi	€ 64.327,00	€ 243.630,00	+ € 179.303,00	+ 278,74%
Altri proventi	€ 60.000,00	€ 10.000,00	- € 50.000,00	- 83,33%
Contributi regionali o da altri Enti	€ 110.280,00	€ 0,00	- € 110.280,00	-100,00%
Contributo della Camera di Commercio	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE A	€ 584.607,00	€ 603.630,00	+€ 19.023,00	+3,25%
B) COSTI DI STRUTTURA				
Organi istituzionali	€ 16.873,00	€ 13.000,00	- € 3.873,00	- 22,95%
Personale	€ 71.970,00	€ 73.600,00	+ € 1.630,00	+ 2,26%
Funzionamento	€ 29.400,00	€ 25.000,00	- € 4.400,00	- 14,97%
Ammortamenti e accantonamenti	€ 700,00	€ 400,00	- € 300,00	- 42,86%
TOTALE B	€ 118.943,00	€ 112.000,00	- € 6.943,00	-5,84%
C) COSTI ISTITUZIONALI				
Spese per progetti e iniziative	€ 465.664,00	€ 491.630,00	+ € 25.966,00	+ 4,49%
TOTALE (B+C)	€ 584.607,00	€ 603.630,00	+€ 19.023,00	+3,25%

I dati più significativi sono:

RICAVI ORDINARI

- Proventi da servizi

Il totale complessivo dei ricavi subisce una variazione in un aumento contenuta pari al 3,25% (19.023,00 euro in termini assoluti) ma la va voce in esame presenta un notevole aumento nell'importo totale pari ad € 243.630,00, con una maggiore previsione di 179.303,00 euro (+ 278,74%) dovuti alla conferma degli introiti dei servizi resi dall'Azienda all'interno del Progetto PID I4.0 per € 43.327,00 e dalle quote di partecipazione a carico dei destinatari dei servizi della linea "Interventi a sostegno della Commercializzazione" per € 20.440,00. L'Ente prevede di ricevere € 20.000,00 derivanti da progetti correlati alla linea della promozione territoriale ed euro € 159.863,00 derivanti dai servizi resi dall'Aspen nell'ambito della convenzione RAS Unioncamere Sardegna.

- Altri proventi

La voce in esame subisce una contrazione di € 50.000,00 rispetto all'anno precedente corrispondente ad una variazione negativa dell'83,33%. Tale importo deriva dai servizi relativi alla linea "Eventi di Promozione Territoriale".



- Contributi regionali o da altri Enti

La voce in esame è stata azzerata poiché le modifiche intervenute alla LR 7/1955 non permettono all'Ente di avanzare una richiesta di Contributo per la Manifestazione "Autunno in Barbagia".

- Contributo della Camera di Commercio

La voce in esame non subisce variazioni dalla previsione di €350.000,00 del preventivo 2022.

COSTI DI STRUTTURA

- Organi istituzionali

La voce in esame, pari ad € 13.000,00, nel preventivo 2022, risulta variata in diminuzione nel preventivo 2023 in esame nella misura del 22,95% (- 3.873,00) e risulta pari al preconsuntivo 2022. Dal Bilancio di previsione in discorso si evince che tale importo comprende l'indennità dell'organo di revisione, nonché i rimborsi per le spese sostenute dai consiglieri in occasioni di missioni istituzionali. Si evince, altresì, che il valore di previsione è stato determinato sulla base dei costi storici, con gli opportuni aggiornamenti.

- Personale

L'importo relativo alla voce in esame è stato aumentato del 2,26%, per un importo di 1.630,00 euro rispetto al preventivo 2022. Lo stanziamento di 73.600,00 euro risulta confermato rispetto al valore del preconsuntivo 2022. Tale valore comprende la quota TFR dell'anno di riferimento e gli oneri sociali e contributivi.

- Funzionamento

La voce in esame, pari ad € 25.000,00 risulta variata in diminuzione per un importo di 4.400,00 euro (- 14,97%) e viene determinata con riferimento ai costi storici per il mantenimento della struttura e comprende il fitto passivo, di € 20.000,00, per l'uso dei locali camerali e gli oneri diversi di gestione preventivati per il 2023 in € 5.000,00 confermando lo stanziamento effettivo del preconsuntivo 2022. Gli oneri diversi di gestione includono la voce imposte e tasse, la cancelleria e i rimborsi ai dipendenti per spese anticipate in nome e per conto dell'Azienda.

- Ammortamenti e accantonamenti

La voce in esame, calcolata sulla base dei coefficienti di ripartizione di costi pluriennali ricavati dal libro dei cespiti ammortizzabili, è preventivata in diminuzione di € 300,00 rispetto al passato esercizio e ora risulta pari ad euro 400,00.



COSTI ISTITUZIONALI

Tale voce comprende i costi diretti interamente imputabili alle singole iniziative progettuali.

- Spese per progetti e iniziative

La voce in esame risulta di € 491.630,00 di poco superiore (+ € 25.966,00) al preventivo 2022, così ripartita nei seguenti progetti/iniziative:

- EVENTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE: € 365.303,00;
- INFORMAZIONE ECONOMICA: € 2.500,00;
- PROGETTI SPECIALI: € 43.327,00;
- INTERVENTI A SOSTEGNO DELLA COMMERCIALIZZAZIONE: € 80.500,00

Si evidenzia come la previsione della spesa per progetti ed iniziative già ampiamente decurtata nello scorso esercizio sia confermata nella previsione 2023 a conferma del cauto ottimismo in vista della ripresa delle attività storiche e della nuova convenzione tra RAS e Camera di Commercio.

Per quanto concerne l'esame della parte relativa ai costi, suddivisi in costi di struttura e costi istituzionali, il Collegio verifica che i costi strutturali, comprensivi delle spese per organi istituzionali, per il personale, per il funzionamento e per gli ammortamenti, sono pari ad € 112.000 coperti dalle risorse proprie dell'azienda stessa che sono pari ad € 253.630,00, di cui € 243.630,00 per "Proventi da servizi" ed € 10.000,00 per "Altri proventi".

CONSIDERAZIONI FINALI

I dati inseriti nel Preventivo economico 2023, in particolare se raffrontati con quelli relativi alla previsione e al pre - consuntivo 2022, evidenziano quanto segue:

- la previsione gestionale dell'azienda è orientata a realizzare sul territorio i progetti individuati dalla controllante Camera di Commercio;
- come evidenziato nelle premesse, il superamento della fase critica dell'emergenza sanitaria COVID-19, che ha consentito nel corso del 2022 di riprendere l'attività promozionale attraverso lo strumento storico delle manifestazioni, ha condotto l'Azienda a riproporre e perfezionare le linee progettuali già in cantiere precedentemente e implementare nuove attività.
- L'esame dei dati mostra come sia cambiata, rispetto alla previsione del 2022, la composizione delle diverse voci che costituiscono i Ricavi Ordinari.

Infatti, mentre si può osservare che il totale dei ricavi previsti per il 2023 non si discosta di molto dalla previsione per il 2022, è necessario sottolineare come, a causa delle modifiche intervenute sulla LR 7/1955, si sia azzerata la voce "Contributi Regionali".



A.S.P.E.N. - AZIENDA SPECIALE
CAMERA DI COMMERCIO NUORO

Risulta, invece, fortemente incrementata la voce "Proventi da servizi" grazie alla previsione dei servizi che l'Azienda dovrà espletare su incarico della CCIAA di Nuoro, nell'ambito della convenzione RAS - Unioncamere Sardegna.

- l'Azienda continua a garantire la copertura dei costi di mantenimento della struttura e prevede, comunque, la realizzazione di diverse iniziative di promozione del tessuto produttivo del territorio, nonostante l'azzeramento attuale di Contributi pubblici della Regione e degli altri enti.

Il Collegio dei Revisori, ai sensi degli artt. 30 e 73 del DPR 254/05 e s.m.i., dall'esame congiunto dello schema di preventivo economico per l'esercizio 2022 e della documentazione a corredo, esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2023 dell'Azienda Speciale A.S.P.E.N. della CCIAA di Nuoro ed invita gli organi della medesima a monitorare costantemente le voci di costo al fine di garantire un costante equilibrio di bilancio.

Nuoro, 07 novembre 2022

Letto, firmato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente - Sig. Nicola Cefali	
Componente - Dott.ssa Maria Basolu	
Componente - Dott. Marcello Seddone	



Verbale n. 5 del 18 novembre 2022

Il giorno 18 novembre 2022, alle ore 10,00, a seguito di regolare convocazione, in linea con la recente previsione dell'articolo 1 comma 9 del DPCM 3/11/2020 secondo il quale, nell'ambito delle pubbliche amministrazioni, le riunioni si svolgono in modalità a distanza salvo la sussistenza di motivate ragioni, si è riunito telematicamente il Collegio dei Revisori dei Conti, vigente dal 29/04/2022, con la presenza dei Signori:

Dott.ssa Maria Luisa Mameli	- Rappresentante Ministero Economia e Finanze	- Presidente
Dott. Enrico Gaia	- Rappresentante Ministero Sviluppo Economico	- Componente
Dott.ssa Raffaelina Denti	- Rappresentante Regione Sardegna	- Componente

Ordine del giorno:

1. Relazione al preventivo economico per l'anno 2023.

Il Collegio prende atto che la Camera di commercio ha trasmesso il 28/10/2022 via PEC a tutti i componenti la seguente documentazione:

- Budget economico annuale redatto nella forma indicata nell'allegato A) del DPR 254/2005 (secondo i criteri e le modalità indicate nell'art. 2 comma 3 DM del MEF 27/03/2013 e richiamate nella Circolare MISE prot. 148123 del 12/09/2013 e n. 0087080 del 9/06/2015.);
- Relazione della Giunta al Preventivo economico 2023 (art. 6 DPR 254/2005);
- Budget economico pluriennale;



- Prospetto delle previsioni di entrata;
- Prospetto delle previsioni di spesa, articolato per missioni e programmi;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (che illustra per ciascun programma di spesa gli indicatori utilizzati per quantificare gli obiettivi da realizzare al fine di misurare e monitorare i risultati conseguiti).

La relazione Previsionale e Programmatica, approvata dalla Giunta Camerale con delibera n. 82 del 9/11/2022 è stata trasmessa via PEC il 16/11/2022.

In data 9 novembre 2022 ha, altresì, trasmesso **il Preventivo Economico 2023 dell'Aspen**. Il parere del Collegio dei Revisori dei conti dell'Aspen è stato reso in data 7 novembre 2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in ossequio agli artt. 20, co. 3 D.Lgs. 30 giugno 2011, n. 123 e 6, co. 2 e 30, co. 2 D.P.R. 254/2005, recante il regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, ha esaminato il preventivo dell'anno 2023 corredato della Relazione predisposta dalla Giunta ai sensi dell'art. 7, co. 1 DPR 254/2005, approvata dalla Giunta con deliberazione n. 83 del 9/11/2022, al fine di verificarne la concordanza con quanto previsto dalla normativa in materia.

Si invita, per l'avvenire, al rispetto dei termini previsti per l'esame degli atti definitivi da parte del Collegio, a garanzia di una migliore programmazione delle attività di controllo.

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

Il Collegio rammenta inoltre che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.



Si dà atto che la redazione del preventivo annuale si è informata ai principi generali del DPR 254/2005 di contabilità economica e patrimoniale, e risponde ai requisiti di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza di cui all'art. 1, e al principio del pareggio, anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati, ex art. 2, co. 2. Il Collegio inoltre dà atto che il preventivo annuale è compilato in coerenza con la relazione previsionale e programmatica di cui all'art. 5 DPR 254/2005 e tiene conto dei risultati del preconsuntivo e della conseguente analisi gestionale rispetto al preventivo precedente. Ciò premesso si procede all'esame della sopramenzionata documentazione.

In particolare il Collegio procede con l'esame dei seguenti aggregati del bilancio di previsione 2023 che vengono messi a confronto con i dati di preconsuntivo al 31/12/2022

Il preventivo si compendia dei seguenti valori:

GESTIONE CORRENTE	Preconsuntivo 2022	Preventivo 2023
<u>A) Proventi correnti</u>	4.327.025,18	4.185.814,32
B) Oneri Correnti	-5.172.025,18	-4.481.013,93
Risultato della gestione corrente A-B	-845.000,00	-295.199,61
C) GESTIONE FINANZIARIA	845.000,00	55.000,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA		
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D		-240.199,61
PIANO DEGLI INVESTIMENTI	571.000,00	977.000,00



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

In relazione alle voci di **PROVENTO DELLA GESTIONE CORRENTE** si rileva -“DIRITTO ANNUALE”, previsione pari complessivamente a € 2.831.610,42 comprensiva della quota relativa alla maggiorazione del 20% di € 499.820,91, delle sanzioni per € 328.331,22, e degli interessi per € 5.172,00. (il Comitato esecutivo di Unioncamere in data 27 Luglio 2022 ha approvato le linee strategiche di intervento per i progetti da realizzare attraverso l'incremento del 20% del diritto annuale nel prossimo triennio 2023-2025).

Gli ulteriori aggregati di rilievo sono:

- l'aggregato “DIRITTI DI SEGRETERIA” è pari ad € 716.000,00 comprensivo dei conti di provento, Diritti di Segreteria, Sanzioni amministrative, Registro Imprese ed Altri albi elenchi e registri, al netto del conto Restituzione diritti. Le previsioni sono state formulate esaminando l'andamento degli incassi secondo criteri prudenziali.
- l'aggregato “CONTRIBUTI, TRASFERIMENTI E ALTRE ENTRATE”, pari a 600.203,90, attribuibile principalmente alle voci “Proventi da attività convenzione RAS” (€75.000,00) e “Contributi piano di rilancio del Nuorese” (€397.925,90)” Rimborsi da Regione per attività delegate (€. 68.430,00);
- la voce “PROVENTI DEI SERVIZI” è pari a € 38.000 di cui € 10.000,00 all'attività di mediazione e conciliazione, € 3.000 alla gestione del Fab Lab ed altri 25.000 a possibili altre attività ricadenti nella sfera delle attività di natura commerciale che avranno luogo nel corso del 2023.;



Con riferimento agli **ONERI CORRENTI**, per € -4.481.013,93 il Collegio rileva che si è tenuto conto dei vincoli di bilancio derivanti dalle leggi finanziarie e dalle disposizioni in materia di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica, .

Gli importi delle spese di pubblicità, di rappresentanza, degli organi istituzionali, delle consulenze, dei convegni e mostre, autovetture devono essere monitorate con attenzione per garantire il rispetto dei limiti normativi, con particolare attenzione al D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito dalla L. 30 luglio 2010, n. 122 (art. 6) e al D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito nella L. 7 agosto 2012, n. 135 (art. 8).

Con la nota n. 88550 del 25 marzo 2020 emanata d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, il Ministero dello Sviluppo Economico ha fornito indicazioni operative rilevanti nella predisposizione delle modifiche da apportare al preventivo economico sull'applicazione dei limiti di spesa di cui ai commi 591-600 della legge di bilancio 2020 agli enti del sistema camerale rinviando, ad una successiva nota, l'approfondimento delle disposizioni in materia di riduzione da apportare alle spese stanziare nel preventivo economico relativamente alla gestione delle strutture informatiche, di cui ai commi 610 e 611. Per effetto di tali indicazioni le spese per acquisizioni di beni e servizi da prendere come riferimento per la verifica del rispetto del limite previsto dal comma 591 sono quelle presenti nelle voci b6), b7b) b7c), b7d) e b8) del documento di budget economico di cui al decreto ministeriale del 27 marzo 2013 e quelle iscritte nei conti economici, di cui allo stesso decreto, approvati e allegati ai bilanci d'esercizio 2016-2018. In considerazione dei nuovi scenari politici internazionali e dei mutamenti del contesto economico che stanno investendo il sistema produttivo dei beni e dei servizi in Italia e in Europa, la Circolare del MEF n. 23 del 19 luglio 2022 consente agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dall'art. 1, commi 590 e ss. della Legge 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1 della citata legge, gli oneri sostenuti per i consumi energetici. Conseguentemente le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici non



concorrono alla base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016- 2018.

-PERSONALE La previsione è di € -1.043.566,11 che rappresenta il 23.28 % degli oneri correnti. In applicazione del DPR 254/2005 rientrano in questa voce: a) competenze al personale 742.511,11 b) oneri sociali 185.700,00 c) accantonamento TFR 38.455,00 d) altri costi 76.900,00 I costi relativi al personale vengono stimati sulla base delle unità occupate e delle previsioni di pensionamenti e delle nuove assunzioni. Nel dettaglio si prevede una spesa per competenze al personale di € 742.511,11 comprensiva dei conti Retribuzione Ordinaria, Retribuzione straordinaria, Indennità varie e Retribuzione di posizione dirigenti. Gli oneri sociali (contributi previdenziali e assistenziali) sono calcolati in proporzione agli oneri preventivati per il trattamento economico del personale; ammontano ad una stima di € 185.700. Gli oneri per TFR sono corrispondenti al presumibile accantonamento dell'esercizio 2023 ai fini della corresponsione ai dipendenti del trattamento di fine rapporto, risultano stimati ad € 38.455. Gli altri costi del personale sono costituiti dagli interventi assistenziali a favore del personale e dalle Borse di Studio che vengono riconfermate anche per l'esercizio 2023.

- FUNZIONAMENTO € -1.021.742,25, rappresentano il 22.80% degli oneri relativi alla gestione corrente. Nella voce spese di funzionamento non risultano inserite voci di costo relative al versamento al bilancio dello Stato delle economie di spesa. In seguito alla sentenza n. 210/2022 della Corte Costituzionale che ha dichiarato illegittime costituzionalmente alcune norme di legge contenenti l'obbligo per le Camere di Commercio di versare al Bilancio dello Stato i risparmi di spesa, dal preventivo 2023 sono stati esclusi gli oneri relativi al riversamento al bilancio dello Stato degli importi corrispondenti alle riduzioni operate ai sensi dell'art. 2, comma 618, della legge n. 244/2007, dell'art. 61 del D.L. 112/2008, convertito in legge n.



113/2008, dal D.L. 78/2010, come convertito dalla L.122/2010, dell'art. 8 del D.L.95/2012 convertito in legge n. 135/2012.

ORGANI ISTITUZIONALI L'onere da sostenere per gli organi istituzionali ammonta presumibilmente ad € 96.000,00. Con la Circolare MEF n.23 del 19/07/2022 è stato evidenziato che l'art. 1, comma 25 bis, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228, recante disposizioni in materia di termini legislativi, convertito con modificazioni dalla Legge 25 Febbraio 2022, n. 15, ha disposto il superamento della gratuità degli organi delle Camere di Commercio. "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, nei limiti delle risorse disponibili in base alla legislazione vigente, senza la possibilità di innalzamento del diritto annuale...". Appartengono a tale voce anche i Compensi per il Nucleo di valutazione.

27 marzo 2013 e quelle iscritte nei conti economici, di cui allo stesso decreto, approvati e allegati ai bilanci d'esercizio 2016-2018. In considerazione dei nuovi scenari politici internazionali e dei mutamenti del contesto economico che stanno investendo il sistema produttivo dei beni e dei servizi in Italia e in Europa, la Circolare del MEF n. 23 del 19 luglio 2022 consente agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dall'art. 1, commi 590 e ss. della Legge 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1 della citata legge, gli oneri sostenuti per i consumi energetici. Conseguentemente le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici non concorrono alla base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016- 2018.

INTERVENTI ECONOMICI La previsione di spesa complessiva a favore dell'economia locale è pari a - € - 946.312,57 e rappresenta il 21,12% del totale degli oneri correnti.



Il Collegio rileva che i trasferimenti all'Azienda Speciale ammontano ad € - 200.000,00.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE, presenta un disavanzo pari ad - € 295.199,61.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA presenta un saldo positivo di € 55.000,00 determinato principalmente dalle seguenti poste: Interessi su prestiti al personale relativi alle anticipazioni concesse per € 5.000,00 ed infine Proventi mobiliari rappresentati dalla ripartizione dei dividendi che si presume potranno maturare sulle partecipazioni camerali stimati prudenzialmente per € 50.000. Non sono presenti oneri di natura finanziaria preventivati per l'esercizio 2023 in seguito alla chiusura del conto di deposito e tenuta titoli della Camera di Commercio.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI A) immobilizzazioni immateriali per un importo pari ad € 206.000 suddiviso nelle seguenti voci; • Software 33.000; • Costi relativi a Progetti Pluriennali – Piano di Rilancio del Nuorese 173.000; B) immobilizzazioni materiali per un ammontare complessivo di € 771.000 suddiviso nelle seguenti voci: • Fabbricati 600.000; • Attrezzature non informatiche 145.000; • Attrezzature informatiche 5.000; • Arredi e mobili 21.000. Sono stati altresì redatti gli altri documenti previsti D.M. 27 marzo 2013,: • il budget economico annuale riclassificato; • il budget economico pluriennale; • il prospetto redatto in termini di cassa (Previsioni di spesa e Previsioni di entrata); • il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

In sintesi, il Preventivo Economico 2023 evidenzia un risultato economico di esercizio così scomposto:

Risultato della gestione corrente disavanzo € - **295.199,61**

A) Proventi Correnti € +4.185.814,32



B) Oneri Correnti € -4.481.013,93

C) Gestione finanziaria € + 55.000,00

D) Gestione straordinaria € 0,00-

E) Rettifiche valore attività Finanziaria € - 0,00

DISAVANZO ECONOMICO D' ESERCIZIO € - 240.199,61

La copertura di tale disavanzo è assicurata tramite l'utilizzo dell'avanzo patrimonializzato risultante dall'ultimo bilancio approvato.

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che la Camera, come disposto dal D.M. del 27/03/2013, ha redatto il Budget Economico Annuale che pone a confronto i dati previsionali, totali e parziali, del 2022, con quelli aggiornati del 2021, riclassificati secondo le direttive ministeriali. Da ultimo il Collegio prende atto della predisposizione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi con suddivisione per missioni e programmi di intervento.

CONCLUSIONI

Il Collegio, premesso che il rispetto dei termini di trasmissione della documentazione consente maggiori approfondimenti sulle poste contabili, dà atto che il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente, che le entrate previste risultano attendibili sulla base degli elementi conoscitivi e della documentazione trasmessa dalla Camera di commercio, che le spese previste risultano congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende realizzare e, infine, che sono state rispettate le norme di contenimento della spesa. Tutto ciò premesso, il Collegio, verificata l'attendibilità dei proventi, degli oneri e degli investimenti ed il pareggio di bilancio

ESPRIME

giudizio favorevole in ordine all'approvazione del predetto documento contabile e dei suoi allegati;



TRASMETTE

al Consiglio Camerale per quanto di competenza.

La seduta è tolta alle ore 13,30

Letto, confermato e sottoscritto.

-Dott.ssa.Maria Luisa Mameli - Presidente

- Dott. Enrico Gaia - Componente

- Dott.ssa Raffaelina Denti - Componente
