



CAMERA DI COMMERCIO
INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA
DI TORINO

Aggiornamento del Preventivo economico 2022

Relazione illustrativa
(ai sensi dell'art. 4 del D.M. 27 marzo
2013)

Allegato 2 alla deliberazione del
Consiglio camerale del 25 ottobre 2022.
Seconda variazione al Preventivo 2022

Proposto da:
Area Risorse finanziarie e Provveditorato

RELAZIONE ALL'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO ECONOMICO 2022

Indice

INTRODUZIONE.....	2
GESTIONE CORRENTE.....	3
<i>PROVENTI CORRENTI</i>	3
<i>ONERI CORRENTI</i>	4
<i>PERSONALE</i>	5
<i>FUNZIONAMENTO</i>	6
<i>INTERVENTI ECONOMICI</i>	7
<i>AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI</i>	10
ATTUAZIONE DELLA LEGGE 160/2019 SUL CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA	11
GESTIONE FINANZIARIA	11
GESTIONE STRAORDINARIA.....	12
PIANO DEGLI INVESTIMENTI	13
BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO	14
CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA	16
ENTRATE	16
USCITE.....	17

Introduzione

L'aggiornamento del Preventivo economico 2022 è stato redatto in soluzione di continuità organizzativa e gestionale con i criteri utilizzati per la stesura del Preventivo stesso, approvato con deliberazione del Consiglio camerale n. 23 del 21 dicembre 2021, ed è conforme all'articolo 12 del D.P.R. 254 del 2005 ed all'articolo 4 del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013. Nel dettaglio, la Giunta camerale approva la proposta:

- di aggiornamento del Preventivo economico, già previsto dal citato D.P.R. 254/2005, secondo lo schema dell'allegato A dello stesso decreto;
- dei documenti aggiornati previsti agli articoli 1 e 2 del D.M. del 27 marzo 2013: il budget economico annuale, redatto secondo l'allegato 1 del decreto del 27 marzo 2013; il budget economico pluriennale; la relazione illustrativa; il prospetto annuale delle previsioni di cassa delle entrate e delle spese, secondo l'allegato 2 del su citato decreto, ed il Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi.

In sintesi, l'aggiornamento del Preventivo economico 2022 risulta essere il seguente:

	Budget aggiornato a maggio 2022	Variazione	Budget aggiornato
GESTIONE CORRENTE			
A) Proventi correnti	36.257.420	316.977	36.574.397
B) Oneri Correnti	-51.697.930	3.071.763	-48.626.167
Risultato della gestione corrente (A-B)	-15.440.510	3.388.740	-12.051.770
C) GESTIONE FINANZIARIA	3.603.170	10.527	3.613.697
D) GESTIONE STRAORDINARIA	2.179.113	177.916	2.357.029
Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio (A-B+/-C+/-D)	-9.658.227	3.577.183	-6.081.044
PIANO DEGLI INVESTIMENTI			
E) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20.000	-13.000	7.000
F) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.260.500	-109.000	8.151.500
G) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	8.280.500	-122.000	8.158.500

Si evince come il secondo aggiornamento del Preventivo 2022 comporti un lieve aumento dei proventi correnti di euro 316.977 ed una consistente diminuzione degli oneri correnti di euro 3.071.763. Il risultato della gestione corrente, pertanto migliora di euro 3.388.740, passando da un disavanzo di euro 15.440.510 ad euro 12.051.770. L'incremento della gestione finanziaria di euro 10.527 ed l'aumento della gestione straordinaria di euro 177.916, determinano una variazione complessiva di euro 3.577.183 sul risultato d'esercizio, di conseguenza, il disavanzo economico si attesta ad euro 6.081.044. Il Piano degli investimenti risulta diminuito nelle

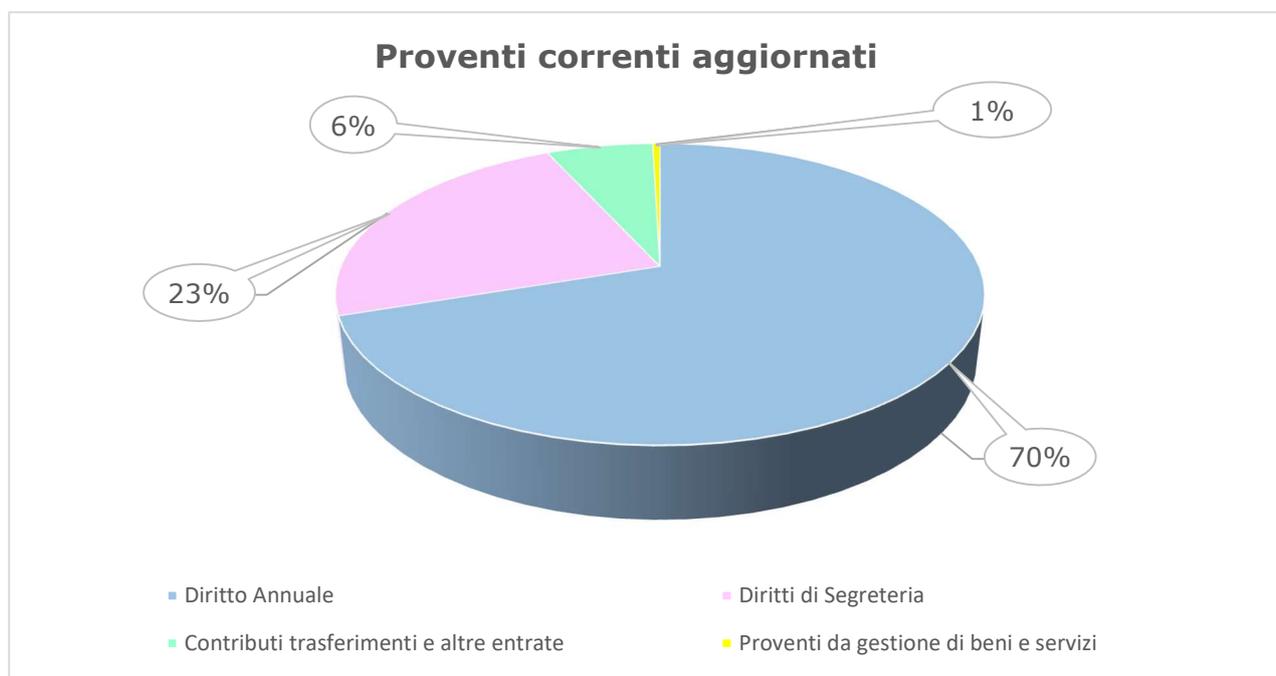
immobilizzazioni immateriali e materiali di euro 122.000. Di seguito una dettagliata illustrazione delle variazioni proposte.

GESTIONE CORRENTE

Proventi correnti

La tabella sottostante riporta le componenti dei Proventi correnti e sono indicate le variazioni apportate. Il grafico rappresenta la situazione aggiornata delle aggregazioni che compongono i Proventi correnti:

PROVENTI CORRENTI	Budget aggiornato a maggio 2022	Variazione	Budget aggiornato
1) Diritto annuale	24.989.000	545.000	25.534.000
2) Diritti di segreteria	8.631.750	-61.700	8.570.050
3) Contributi, trasferimenti ed altre entrate	2.349.924	-38.373	2.311.551
4) Proventi da gestione di beni e servizi	286.746	-127.950	158.796
5) Variazione delle rimanenze	-	-	-
TOTALE	36.257.420	316.977	36.574.397



Nel complesso l'aumento netto dei proventi correnti ammonta ad euro 316.977 e deriva essenzialmente dall'aumento del Diritto annuale (euro 545.000) compensato in parte da una diminuzione dei Diritti di segreteria (euro 61.700), dei Contributi, trasferimenti ed altre entrate (euro 38.373) e dei Proventi da gestione di beni e servizi (euro 127.950).

L'incremento della voce **Diritto annuale** deriva dalla previsione di maggiori proventi da diritto annuale e sua maggiorazione del 20% (euro 530.000), oltre a maggiori sanzioni ed interessi legali conteggiati tenuto conto dell'importo del credito stimato a fine anno, circa euro 6.300.00, quale differenza tra il dovuto dalle imprese iscritte al Registro Imprese e gli incassi finora pervenuti e stimati fino a fine anno.

La riduzione dei **Diritti di segreteria** è determinata essenzialmente dai minori ricavi per sanzioni amministrative relative alla vigilanza sul mercato (euro 74.000) compensata in parte dall'incremento dei diritti relativi al MUD, alla composizione negoziata per la crisi d'impresa e alle verifiche per l'idoneità dei responsabili tecnici (euro 14.300).

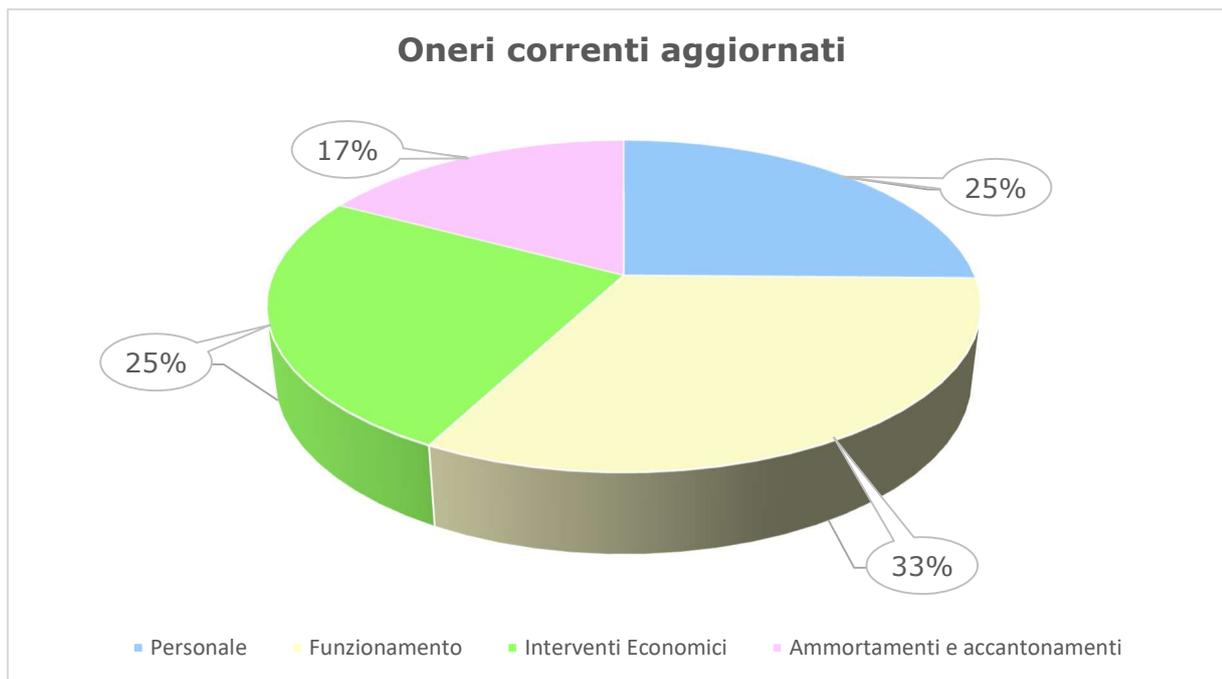
Il decremento dei **Contributi, trasferimenti ed altre entrate** è ascrivibile a minori borse di studio erogate nell'ambito del "Progetto Erasmus per giovani imprenditori" (euro 20.000) e a minori rimborsi per prove di laboratorio effettuate, nell'ambito dell'attività di vigilanza dei prodotti di conformità e della metrologia, in misura inferiore al previsto (euro 64.000). Tale variazione viene parzialmente compensata dall'incremento di alcuni rimborsi (euro 45.627), fra cui il più rilevante riguarda il personale comandato (euro 23.017) dovuto alla proroga di un rapporto di lavoro e ridefinizione degli importi che verranno riconosciuti all'ente.

I **Proventi da gestione di servizi** diminuiscono di euro 127.950 per minori ricavi per concorsi a premio (euro 50.000), servizi per l'internazionalizzazione (euro 38.000), attività relativa all'informazione ambientale per la quale si è disposto di provvedere con attività gratuite (euro 20.000) e vendita di pubblicazioni (euro 13.000).

Oneri correnti

La tabella sottostante riporta le componenti degli Oneri correnti e sono indicate le variazioni apportate; il grafico ne rappresenta la situazione aggiornata.

ONERI CORRENTI	Budget aggiornato a maggio 2022	Variazione	Budget aggiornato
6) Personale	-12.530.169	246.272	-12.283.897
7) Funzionamento	-16.046.428	289.954	-15.756.474
8) Interventi economici	-14.052.633	1.803.437	-12.249.196
9) Ammortamenti e Accantonamenti	-9.068.700	732.100	-8.336.600
TOTALE	-51.697.930	3.071.763	-48.626.167



Gli oneri correnti vengono decrementati di complessivi euro 3.071.763,00 e si assestano ad euro 48.626.167,00.

Personale

I costi del Personale diminuiscono complessivamente di euro 246.272,00, come evidenziato nella seguente tabella:

PERSONALE	Budget aggiornato a maggio 2022	Variazione	Budget aggiornato
Compensi al personale	-9.407.366	267.113	-9.140.253
Oneri sociali	-2.166.000	20.000	-2.146.000
Accantonamento TFR	-765.803	-27.768	-793.571
Altri costi	-191.000	-13.073	-204.073
TOTALE	-12.530.169	246.272	-12.283.897

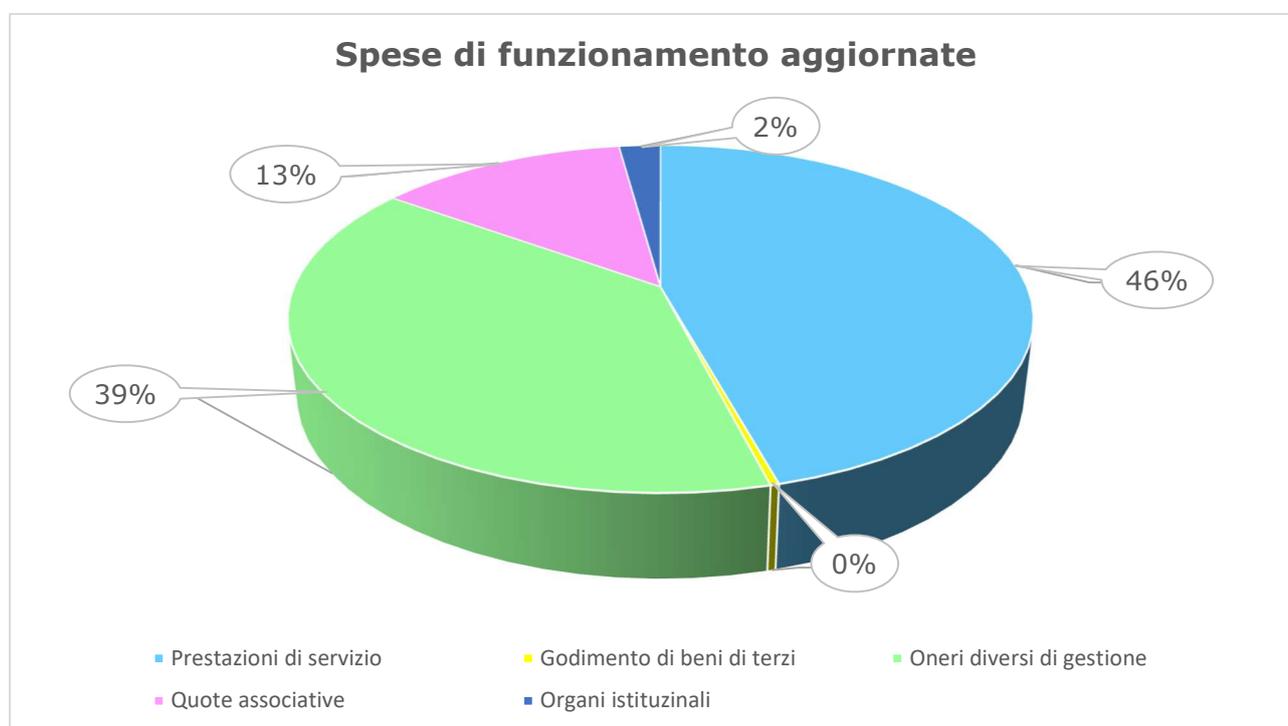
In occasione del presente assestamento, i **Compensi al personale** e gli **Oneri sociali** subiscono complessivamente una diminuzione di euro 287.113, in quanto si prevede che il rinnovo del CCNL sarà a regime in dicembre prossimo venturo anziché in luglio scorso. La variazione dell'**Accantonamento TFR**, pari a euro 27.768, si deve all'incremento del coefficiente di rivalutazione. La variazione di euro 13.073 nel mastro **Altri costi** è dovuta all'aumento dei

rimborsi per spese per il personale distaccato per arretrati ed alla destinazione di parte del fondo dirigenti agli interventi assistenziali, avvenuta nella contrattazione decentrata.

Funzionamento

I costi del Funzionamento diminuiscono complessivamente di euro 289.954,00.

FUNZIONAMENTO	Budget aggiornato a maggio 2022	Variazione	Budget aggiornato
Prestazione di servizi	-7.232.787	28.402	-7.204.385
Godimento di beni di terzi	-73.325	23.300	-50.025
Oneri diversi di gestione	-6.202.299	69.640	-6.132.659
Quote associative	-2.192.517	160.933	-2.031.584
Organi istituzionali	-345.500	7.679	-337.821
TOTALE	-16.046.428	289.954	-15.756.474



La principale riduzione ammonta ad euro 160.933 e si riscontra nelle **Quote associative** dovute all'Unione Nazionale delle Camere di commercio e all'unione Regionale che hanno rideterminato le rispettive quote annuali.

Gli **Oneri diversi di gestione** vengono diminuiti di euro 69.640, tra le principali riduzioni, minori oneri per IRAP (euro -10.000) a seguito del fatto che il rinnovo del CCNL avverrà presumibilmente nel 2023, vengono inoltre rinviate alcune spese per i materiali relativi agli immobili (euro -39.040) e per il vestiario di servizio (euro -13.000).

Le **Prestazione di servizi** risultano complessivamente ridotte di euro 28.402 per effetto di variazioni di segno opposto. L'aumento più rilevante si riscontra nei costi di energia elettrica e gas, ulteriormente rivisti rispetto all'assestamento precedente a seguito dei recenti e noti aumenti dei prezzi di mercato (euro 72.340) e che sommano, sul preventivo 2022 assestato, euro 982.340. Sempre in considerazione delle misure adottate a causa del perdurare, di fatto, dello stato pandemico e dei maggiori rientri in sede dei dipendenti, sono state aumentate le risorse destinate a servizi di disinfezione dei locali (euro 2.400), per contro sono stati variati in diminuzione i costi relativi alle spese di trasferta (euro -52.900). Un'ulteriore variazione in aumento riguarda le spese legali dovute ad un incarico per la tutela delle entrate da diritto annuale (euro 5.000) presso la Corte di Cassazione e ad alcuni procedimenti disciplinari nei confronti di mediatori immobiliari che potrebbero evolversi in contenzioso giudiziale (euro 15.000). Si sono inoltre previsti ulteriori oneri per la riscossione dei ruoli del diritto annuale a seguito della ripresa della notifica delle cartelle, dopo il periodo di sospensione previsto fino al 31 agosto 2021 (euro 40.000). In diminuzione anche le spese previste per le prove di laboratorio relative all'attività di vigilanza metrologica e sulla conformità dei prodotti (euro -74.000) oltre agli oneri inseriti nella precedente variazione per l'avvio delle "Sezioni speciali dei titolari effettivi di imprese con personalità giuridica, persone giuridiche private, trust e istituti affini" del Registro Imprese (euro -35.000), previste dall'art. 21 del D. Lgs. n. 231/2007. Ai sensi del decreto attuativo, infatti, per l'espletazione di tale funzione non è possibile imputare nuovi o maggiori oneri in capo alla finanza pubblica (come definita dalla L. n. 196/2009), cui appartiene questo ente.

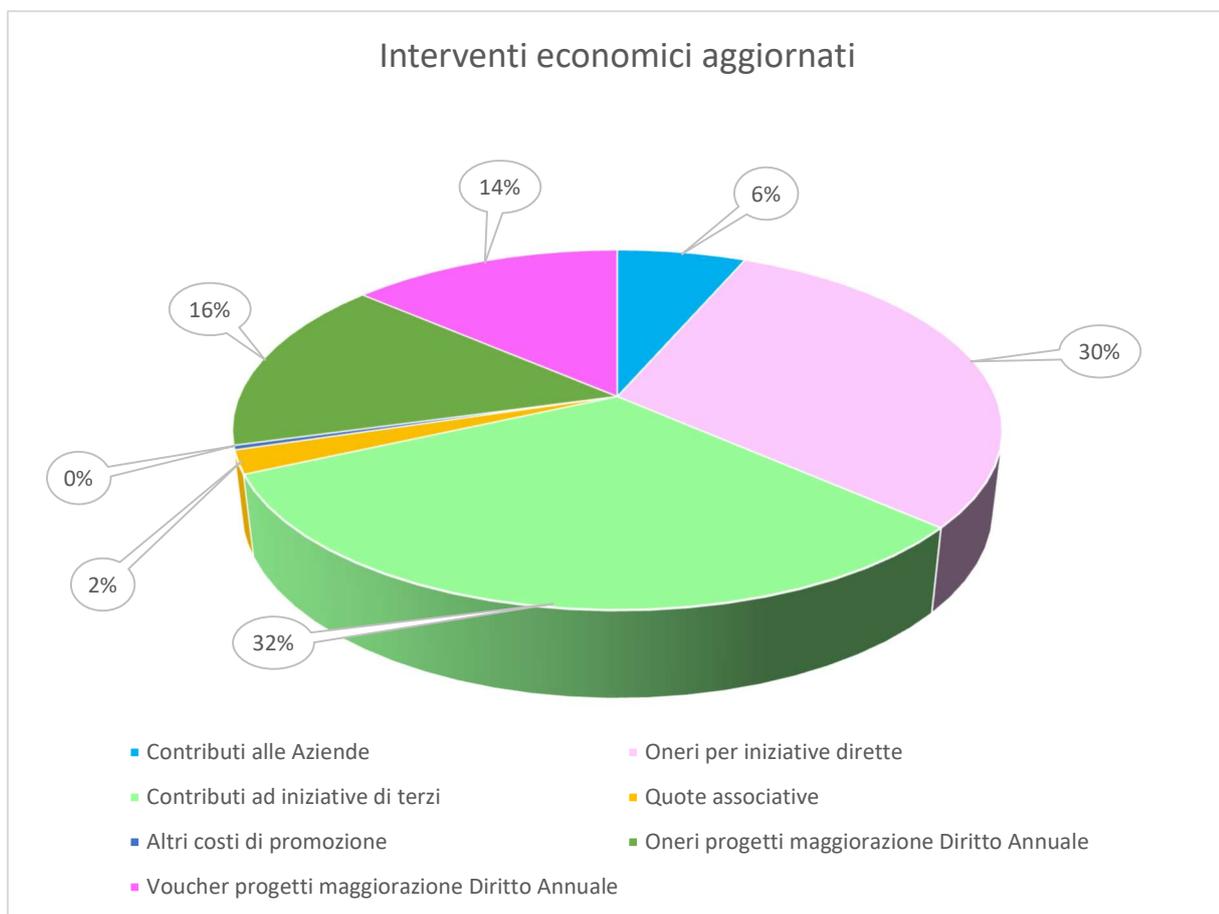
Nell'ambito del Funzionamento, il mastro **Godimento beni di terzi** viene ridotto di euro 23.300 per il rinvio al prossimo anno del noleggio di stampanti (euro -11.000) e veicoli commerciali (-9.600), causa mancanza di convenzioni Consip attive e necessità di proroga delle precedenti convenzioni, ed altri oneri minori (euro -2.700).

Una riduzione si riscontra altresì sul mastro **Organi istituzionali**, nella voce Compensi e indennità Componenti Commissioni, per effetto della ripresa, numericamente minore del previsto, degli esami in presenza con una conseguente riduzione del numero di sessioni (euro 7.679).

Interventi economici

Il mastro degli Interventi economici registra un decremento complessivo di euro 1.803.437,00.

INTERVENTI ECONOMICI	Budget aggiornato a maggio 2022	Variazione in compensazione con determinazione	Variazione assestamento	Budget aggiornato
Contributi alle Aziende speciali	-840.000	-	50.000	-790.000
Oneri per iniziative dirette	-4.229.165	70.760	474.247	-3.684.158
Contributi ad iniziative di terzi	-5.778.100	371.800	1.525.000	-3.881.300
Quote associative	-254.757	-	-371	-255.128
Altri costi di promozione	-60.500	-	12.842	-47.658
Oneri progetti maggiorazione diritto annuale	-1.930.111	7.440	-	-1.922.671
Voucher progetti maggiorazione diritto annuale	-960.000	-450.000	-258.281	-1.668.281
TOTALE	-14.052.633	-	1.803.437	-12.249.196



Nel dettaglio si rileva che la riduzione più rilevante interessa i **Contributi ad iniziative di terzi** la cui riduzione si attesta ad euro 1.525.000, che porta il budget ad euro 3.881.300. L'importo riguarda essenzialmente il Fondo supporto alla ripartenza economica del territorio (euro - 1.500.000) dove si è registrato un esubero rispetto ai programmi di utilizzo, il Contributo per integrazione attività SUAP - Comune di Torino (-25.000), attività non più realizzata, e l'Osservatorio culturale del Piemonte (-5.000), per minor contributo concesso.

Negli **Oneri per iniziative dirette** viene effettuata una riduzione pari ad euro -474.247, pertanto il mastro si assesta complessivamente ad euro 3.684.158. Quest'ultima variazione è espressione di una più precisa quantificazione delle somme necessarie allo svolgimento di alcune attività e riguarda sia minori oneri rispetto al previsto su iniziative realizzate (servizi di istruttoria Bandi camerali, progetti per valorizzazione delle produzioni locali, progetto Erasmus per giovani imprenditori, funzionamento sportello nuove imprese), sia iniziative che non sono state realizzate o a cui l'ente non ha partecipato (Dolci portici, Cibus, Artigiano in fiera, Yes! enjoy Torino). Risulta invece in aumento lo stanziamento per l'evento Torino Maker Faire.

Iniziative dirette	Budget Assestato maggio 2022	Variazione assestamento	Budget assestato
Evento Torino Maker Faire	-60.000	-72.000	-132.000
Attivazione progettualità con Laboratorio Chimico e Unito per valorizzazione produzioni locali	-150.000	130.000	-20.000
Saloni in ambito agroalimentare	-320.000	100.000	-220.000
Strumenti di comunicazione	-100.000	65.500	-34.500
Yes! enjoy torino	-55.000	53.390	-1.610
Sostegno alla progettualità dell'ente tramite accordi con il mondo accademico	-80.000	48.600	-31.400
Spese per servizi di istruttoria Bandi camerali	-150.000	45.600	-104.400
Progetto Erasmus per giovani imprenditori	-63.900	20.000	-43.900
Altre variazioni	-259.405	83.157	-176.248
TOTALE	-1.238.305	474.247	-764.058

I **Contributi alle Aziende Speciali** vengono ridotti di euro 50.000 a fronte di una riduzione di pari importo del contributo in conto esercizio all'Azienda Laboratorio chimico, il cui importo complessivo viene determinato in euro 600.000 sulla base dei dati contabili trasmessi dell'azienda

stessa. Resta invece invariato il contributo in conto esercizio all'Azienda Torino Incontra ad euro 90.000. Il mastro ammonta ad euro 790.000.

In **Altri costi promozione** viene disposto una riduzione di euro 12.842, con conseguente destinazione di risorse pari a complessivi euro 47.658, per minori spese per la realizzazione del servizio di dashboard interattiva a beneficio delle organizzazioni sindacali e di un'indagine congiunturale sull'industria, correlata all'Osservatorio economico della provincia torinese.

Fra le variazioni in aumento la più rilevante riguarda i **Voucher progetti maggiorazione diritto annuale** con un importo di euro 258.281, il cui ammontare complessivo passa ad euro 1.668.281. La somma è stata disposta per consentire l'integrazione dei fondi del Bando PID 2022 a fronte di minori liquidazioni di voucher relativi a bandi precedenti, che hanno determinato una liberazione di risorse economiche che, per vincolo di destinazione essendo specificatamente finanziate dalla maggiorazione del 20% del Diritto Annuale, devono essere ridestinate allo stesso scopo.

Infine la voce **Quote Associative** aumenta di euro 371 per l'adeguamento dell'importo della quota associativa dovuta a DMO PIEMONTE Scrl. Il totale della voce ammonta ad euro 255.128.

Ammortamenti e accantonamenti

Il mastro relativo agli **Ammortamenti e accantonamenti** subisce una variazione in diminuzione pari ad euro 732.100,00 che deriva da:

- ammortamento concessioni e licenze (euro 3.000), ammortamento fabbricati (euro 5.000), ammortamento impianti speciali di comunicazioni (euro 1.000), ammortamento impianti d'allarme, riproduzione televisiva (euro 1.000);

a seguito delle variazioni sul Piano Investimenti 2022;

- accantonamento fondo svalutazione crediti diritto annuale, sanzioni, interessi (euro - 700.000), accantonamento fondo svalutazione crediti maggiorazione diritto annuale (euro - 200.000), accantonamento fondo svalutazione crediti su ruoli sanzioni L.689/81 (euro - 54.000);

a seguito di quanto indicato al capoverso Diritto Annuale, il cui credito finale è stimato minore in conseguenza dei maggiori incassi rispetto alle previsioni, con conseguente minor accantonamento ad aliquota 83% (Circolare MISE n. 3622/2009, Doc. 3):

- accantonamento fondo oneri contrattuali per IFR (euro 212.000);

a causa del maggior coefficiente di rivalutazione di luglio 2022 molto più alto (5,18%) di quello utilizzato per il preventivo 2022 (dic. 2020 =1,50 %).

ATTUAZIONE DELLA LEGGE 160/2019 SUL CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Nella redazione del Preventivo economico per l'esercizio 2022 sono state osservate le disposizioni della legge 160/2019 vigenti in materia di limitazione o riduzione della spesa pubblica per le amministrazioni inserite nel conto economico consolidato della Pubblica Amministrazione. Nel presente aggiornamento trovano applicazione tali norme aggiornate secondo quanto previsto dall'art. 53 del D.L. 77/2021. Pertanto, le spese oggetto di contenimento vengono costantemente monitorate nel corso dell'esercizio per evitare di oltrepassare il limite di utilizzo consentito.

Il margine di spesa previsto in occasione dell'approvazione del Preventivo economico 2022, in euro 282.302,71, è sceso ad euro 98.276,61 con l'assestamento di maggio e attualmente si attesta ad euro 28.661,31. L'importo risulta modificato per effetto delle variazioni operate sul mastro del Funzionamento apportate sia da determinazioni dirigenziali (nn. 5/SG del 12 gennaio 2022, 57/FP del 22 febbraio 2022, 136/FP del 26 aprile 2022, 171/FP del 7 giugno 2022, 110/SG del 13 giugno 2022 e 153/SG del 10 agosto 2022), le quali hanno disposto delle variazioni di budget che hanno comportato un'alterazione del margine disponibile incrementandolo per euro 5.017,60, sia dall'aggiornamento di maggio che sommato all'attuale lo ha ridotto di euro 262.859,00.

Vale la pena qui evidenziare che grazie all'emanazione della circolare MEF n. 23 del 19 maggio u.s. è stato consentito agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.. Ciò per le note ragioni legate all'andamento economico generale e specifico delle materie prime industriali. Tale Circolare non è pervenuta in tempo utile ai fini della deliberazione di Giunta Camerale n. 84 del 24 maggio 2022 "Preventivo Economico 2022. Assestamento generale ai sensi dell'art. 12, comma 1 del D.P.R. n. 254/2005, e dell'art. 14, comma 7 della Legge 580/1993.", I assestamento del preventivo 2022, alla data di presentazione della deliberazione di II assestamento del Preventivo camerale 2022, tuttavia, non risulta necessario scorporare le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici per garantire il rispetto dei limiti consentiti; con l'applicazione della citata circolare il margine di spesa attuale ammonta ad euro 541.164,37.

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria subisce un incremento lieve dei proventi finanziari, pari ad euro 10.000, dovuta ad una revisione della previsione in aumento per interessi derivanti da rateizzazioni e

interessi di mora legati alla riscossione del diritto annuale. Gli oneri finanziari subiscono un decremento di euro 527, dovuto essenzialmente agli interesse passivi.

GESTIONE FINANZIARIA	Budget aggiornato a maggio 2022	Variazione	Budget aggiornato
Proventi Finanziari	3.608.750	10.000	3.618.750
Oneri Finanziari	-5.580	527	-5.053
TOTALE	3.603.170	10.527	3.613.697

GESTIONE STRAORDINARIA

La Gestione straordinaria riporta un incremento dei proventi pari ad euro 199.625, essenzialmente dovuto alle sopravvenienze attive derivanti dalla prevista riduzione del fondo svalutazione crediti sui ruoli diritto annuale per effetto degli incassi realizzati (euro 137.000) euro nonché altre variazioni per (62.575). Anche gli oneri straordinari sono aumentati di euro 21.709; ciò è dovuto alle sopravvenienze passive.

GESTIONE STRAORDINARIA	Budget aggiornato a maggio 2022	Variazione	Budget aggiornato
Proventi Straordinari	2.194.713	199.625	2.394.338
Oneri Straordinari	-15.600	-21.709	-37.309
TOTALE	2.179.113	177.916	2.357.029

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	Budget aggiornato a maggio 2022	Variazione	Budget aggiornato
Immobilizzazioni Immateriali	20.000	-13.000	7.000
Immobilizzazioni Materiali	8.260.500	-109.000	8.151.500
Immobilizzazioni Finanziarie	—	—	—
TOTALE	8.280.500	-122.000	8.158.500

La variazione proposta sul Piano Investimenti, nelle immobilizzazione immateriali, afferisce a: concessioni e licenze con una riduzione di euro 13.000 causata dai costi di acquisto delle licenze che sono stati inferiori alle previsioni. Nelle immobilizzazioni materiali si rileva in particolare una riduzione di euro 72.000 riferita all'acquisto di apparati di LAN che, a causa dell'attuale crisi delle materie prime, saranno presumibilmente nella disponibilità dell'Ente solo nel 2023.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Il budget economico è stato riclassificato secondo lo schema dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

La circolare n. 148123 del 12 settembre 2013 prevede che il preventivo economico annuale, previsto dal DPR 254/2005, e redatto secondo uno schema che tiene conto della specificità del sistema camerale, sia riclassificato mediante una rielaborazione basata su criteri omogenei per tutti gli enti pubblici. L'allegato 4 della circolare fornisce lo schema di raccordo fra il piano dei conti in uso nel sistema camerale e quanto previsto dal DM 27 marzo 2013.

Al fine di favorire la lettura dello schema allegato alla deliberazione, nella tabella successiva sono riportati nella prima colonna, per totale voce, i dati riclassificati in sede di approvazione dell'aggiornamento del Preventivo economico 2022 deliberato dal Consiglio n. 8 del 26 luglio 2022.

L'aumento di euro 316.977 registrato nel "Valore della produzione" deriva dalla voce *Ricavi e proventi per attività istituzionale* (voce A1), il cui incremento di euro 399.300 viene parzialmente compensato dalla riduzione di euro 82.323 registrata nella voce *Altri ricavi e proventi* (voce A5). La variazione della prima voce è determinata essenzialmente dall'incremento della posta Proventi fiscali e parafiscali (euro 545.000).

I costi della produzione risultano decrementati per complessivi di euro 3.071.763, a seguito della variazione in diminuzione di tutte le voci previste a preventivo. La riduzione più rilevante si registra nella voce B7, *Costi per servizi* (euro - 1.839.518), determinata in particolare dalla componente *Erogazione di servizi istituzionali* (euro - 1.803.437).

Al miglioramento del risultato determinato dalla differenza fra valore della produzione e relativi costi (euro 3.388.740), si unisce l'incremento dei proventi finanziari pari ad euro 10.000 rilevato negli *Altri proventi finanziari* (voce 16) e l'incremento dei proventi straordinari per euro 199.625. Per contro si registra un incremento degli oneri straordinari per euro 21.709.

	Budget aggiornato a maggio 2022	Variazioni	Budget aggiornato a ottobre 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale	35.540.332	399.300	35.939.632
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	717.088	- 82.323	634.765
Totale valore della produzione (A)	36.257.420	316.977	36.574.397
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 204.039	40.040	- 163.999
7) Per servizi	- 21.630.920	1.839.518	- 19.791.402
8) Per godimento di beni di terzi	- 73.325	23.300	- 50.025
9) Per il personale	- 12.530.169	246.272	- 12.283.897
10) Ammortamenti e svalutazioni	- 9.068.700	944.100	- 8.124.600
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
12) Accantonamento per rischi		-	
13) Altri accantonamenti	-	- 212.000	- 212.000
14) Oneri diversi di gestione	- 8.190.777	190.533	- 8.000.244
Totale costi (B)	- 51.697.930	3.071.763	- 48.626.167
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 15.440.510	3.388.740	- 12.051.770
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	3.518.000	-	3.518.000
16) Altri proventi finanziari	90.750	10.000	100.750
17) Interessi ed altri oneri finanziari	- 5.530	527	- 5.003
17bis) Utili e perdite su cambi	- 50	-	- 50
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17 bis)	3.603.170	10.527	3.613.697
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni			
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)	2.194.713	199.625	2.394.338
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	- 15.600	- 21.709	- 37.309
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	2.179.113	177.916	2.357.029
Risultato prima delle imposte	- 9.658.227	3.577.183	- 6.081.044
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate			
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	- 9.658.227	3.577.183	- 6.081.044

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA

L'elaborato risulta redatto secondo quanto previsto dal DM 27 marzo 2013. Il prospetto riguarda le previsioni formulate secondo il criterio di cassa e, nella parte riguardante la previsione di spesa, risulta articolato per missioni e per programmi.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i dati riclassificati evidenziando i valori risultanti dal preventivo aggiornato nel mese di maggio, le relative variazioni ed i saldi finali. L'importo delle variazioni è stato stimato tenendo conto delle entrate ed uscite che si sono registrate nel corso dei mesi passati e delle informazioni al momento disponibili.

Entrate

DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE AGGIORNATO A MAGGIO 2022	variazioni	TOTALE AGGIORNATO
DIRITTI	26.293.300,00	58.000,00	26.351.300,00
ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	206.500,00	- 36.500,00	170.000,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	591.060,00	63.766,00	654.826,00
Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	291.060,00	50.000,00	341.060,00
Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	-	13.766,00	13.766,00
Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	300.000,00	-	300.000,00
ALTRE ENTRATE CORRENTI	4.506.100,00	- 133.340,00	4.372.760,00
Concorsi, recuperi e rimborsi	373.050,00	341.210,00	714.260,00
Entrate patrimoniali	4.133.050,00	- 474.550,00	3.658.500,00
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI	-	50,00	50,00
Alienazione di immobilizzazioni materiali	-	50,00	50,00
Alienazione di immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	-	-	-
OPERAZIONI FINANZIARIE	7.150.000,00	-	7.150.000,00
Riscossione di crediti	150.000,00	-	150.000,00
Altre operazioni finanziarie	7.000.000,00	-	7.000.000,00
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	-	-	-
TOTALE GENERALE ENTRATE	38.746.960,00	- 48.024,00	38.698.936,00

Uscite

MISSIONE 11	Competitività e sviluppo delle imprese		
PROGRAMMA 5	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità		
DIVISIONE 4	AFFARI ECONOMICI		
GRUPPO 1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro		
DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE AGGIORNATO A MAGGIO 2022	variazioni	TOTALE AGGIORNATO
PERSONALE	2.351.100,00	168.000,00	2.519.100,00
Competenze a favore del personale	1.227.000,00	60.000,00	1.287.000,00
Ritenute a carico del personale	482.000,00	108.000,00	590.000,00
Contributi a carico dell'ente	500.100,00	-	500.100,00
Interventi assistenziali	10.000,00	-	10.000,00
Altre spese di personale	132.000,00	-	132.000,00
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2.005.800,00	1.400.600,00	3.406.400,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	3.110.000,00	3.230.000,00	6.340.000,00
Contributi e trasferimenti a Amministrazioni pubbliche	710.000,00	30.000,00	740.000,00
Contributi e trasferimenti a soggetti privati	2.400.000,00	3.200.000,00	5.600.000,00
ALTRE SPESE CORRENTI	1.694.370,00	- 778.000,00	916.370,00
Rimborsi	100,00	-	100,00
Godimenti di beni di terzi	8.500,00	2.000,00	10.500,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	-	-	-
Imposte e tasse	1.625.000,00	- 780.000,00	845.000,00
Altre spese correnti	60.770,00	-	60.770,00
INVESTIMENTI FISSI	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI	-	-	-
Contributi e trasferimenti per investimenti a soggetti privati	-	-	-
OPERAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
Concessione di crediti	-	-	-
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	-	-	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
TOTALE USCITE PER MISSIONI	9.161.270,00	4.020.600,00	13.181.870,00

MISSIONE 12	Regolazione dei mercati		
PROGRAMMA 4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori		
DIVISIONE 1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI		
GRUPPO 3	Servizi generali		
DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE AGGIORNATO A MAGGIO 2022	variazioni	TOTALE AGGIORNATO
PERSONALE	4.150.170,00	145.000,00	4.295.170,00
Competenze a favore del personale	2.042.000,00	100.000,00	2.142.000,00
Ritenute a carico del personale	975.000,00	45.000,00	1.020.000,00
Contributi a carico dell'ente	870.170,00	-	870.170,00
Interventi assistenziali	12.000,00	-	12.000,00
Altre spese di personale	251.000,00	-	251.000,00
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.509.450,00	427.050,00	1.936.500,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	-	10.000,00	10.000,00
Contributi e trasferimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-
Contributi e trasferimenti a soggetti privati	-	10.000,00	10.000,00
ALTRE SPESE CORRENTI	3.418.200,00	- 1.598.000,00	1.820.200,00
Rimborsi	52.200,00	-	52.200,00
Godimenti di beni di terzi	17.000,00	-	17.000,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	-	-	-
Imposte e tasse	3.349.000,00	- 1.600.000,00	1.749.000,00
Altre spese correnti	-	2.000,00	2.000,00
INVESTIMENTI FISSI	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI	-	-	-
Contributi e trasferimenti per investimenti a soggetti privati	-	-	-
OPERAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
Concessione di crediti	-	-	-
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	-	-	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
TOTALE USCITE PER MISSIONI	9.077.820,00	- 1.015.950,00	8.061.870,00

MISSIONE 12	Regolazione dei mercati		
PROGRAMMA 4	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		
DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE AGGIORNATO A MAGGIO 2022	variazioni	TOTALE AGGIORNATO
PERSONALE	1.705.070,00	60.000,00	1.765.070,00
Competenze a favore del personale	820.000,00	40.000,00	860.000,00
Ritenute a carico del personale	420.000,00	20.000,00	440.000,00
Contributi a carico dell'ente	350.070,00	-	350.070,00
Interventi assistenziali	5.000,00	-	5.000,00
Altre spese di personale	110.000,00	-	110.000,00
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	903.800,00	560.200,00	1.464.000,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	82.000,00	30.000,00	112.000,00
Contributi e trasferimenti a Amministrazioni pubbliche	32.000,00	-	32.000,00
Contributi e trasferimenti a soggetti privati	50.000,00	30.000,00	80.000,00
ALTRE SPESE CORRENTI	1.396.400,00	- 644.300,00	752.100,00
Rimborsi	600,00	1.500,00	2.100,00
Godimenti di beni di terzi	7.000,00	-	7.000,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	-	-	-
Imposte e tasse	1.344.000,00	- 650.000,00	694.000,00
Altre spese correnti	44.800,00	4.200,00	49.000,00
INVESTIMENTI FISSI	2.000,00	-	2.000,00
Immobilizzazioni materiali	2.000,00	-	2.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI	-	-	-
Contributi e trasferimenti per investimenti a soggetti privati	-	-	-
OPERAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
Concessione di crediti	-	-	-
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	-	-	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
TOTALE USCITE PER MISSIONI	4.089.270,00	5.900,00	4.095.170,00

MISSIONE 16	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo		
PROGRAMMA 5	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy		
DIVISIONE 4	AFFARI ECONOMICI		
GRUPPO 1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro		
DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE AGGIORNATO A MAGGIO 2022	variazioni	TOTALE AGGIORNATO
PERSONALE	259.910,00	13.000,00	272.910,00
Competenze a favore del personale	114.000,00	10.000,00	124.000,00
Ritenute a carico del personale	73.000,00	3.000,00	76.000,00
Contributi a carico dell'ente	50.010,00	-	50.010,00
Interventi assistenziali	1.000,00	-	1.000,00
Altre spese di personale	21.900,00	-	21.900,00
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	596.850,00	76.700,00	673.550,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	140.000,00	145.000,00	285.000,00
Contributi e trasferimenti a Amministrazioni pubbliche	70.000,00	45.000,00	115.000,00
Contributi e trasferimenti a soggetti privati	70.000,00	100.000,00	170.000,00
ALTRE SPESE CORRENTI	1.351.400,00	- 1.200.000,00	151.400,00
Rimborsi	-	-	-
Godimenti di beni di terzi	1.400,00	-	1.400,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	-	-	-
Imposte e tasse	1.350.000,00	- 1.200.000,00	150.000,00
Altre spese correnti	-	-	-
INVESTIMENTI FISSI	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI	-	-	-
Contributi e trasferimenti per investimenti a soggetti privati	-	-	-
OPERAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
Concessione di crediti	-	-	-
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	-	-	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
TOTALE USCITE PER MISSIONI	2.348.160,00	- 965.300,00	1.382.860,00

MISSIONE 32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
PROGRAMMA 2	Indirizzo politico		
DIVISIONE 1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI		
GRUPPO 1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri		
DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE AGGIORNATO A MAGGIO 2022	variazioni	TOTALE AGGIORNATO
PERSONALE	764.030,00	168.000,00	932.030,00
Competenze a favore del personale	283.000,00	20.000,00	303.000,00
Ritenute a carico del personale	134.000,00	8.000,00	142.000,00
Contributi a carico dell'ente	125.030,00	-	125.030,00
Interventi assistenziali	140.000,00	140.000,00	280.000,00
Altre spese di personale	82.000,00	-	82.000,00
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	536.480,00	184.070,00	720.550,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	850.000,00	- 80.000,00	770.000,00
Contributi e trasferimenti a Amministrazioni pubbliche	50.000,00	-	50.000,00
Contributi e trasferimenti a soggetti privati	800.000,00	- 80.000,00	720.000,00
ALTRE SPESE CORRENTI	347.000,00	- 80.000,00	267.000,00
Rimborsi	-	-	-
Godimenti di beni di terzi	1.700,00	-	1.700,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	-	-	-
Imposte e tasse	186.000,00	- 80.000,00	106.000,00
Altre spese correnti	159.300,00	-	159.300,00
INVESTIMENTI FISSI	160.000,00	- 70.000,00	90.000,00
Immobilizzazioni materiali	160.000,00	- 70.000,00	90.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI	120.000,00	20.000,00	140.000,00
Contributi e trasferimenti per investimenti a soggetti privati	120.000,00	20.000,00	140.000,00
OPERAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
Concessione di crediti		-	-
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI		-	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
TOTALE USCITE PER MISSIONI	2.777.510,00	142.070,00	2.919.580,00

MISSIONE 32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
PROGRAMMA 3	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		
DIVISIONE 1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI		
GRUPPO 3	Servizi generali		
DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE AGGIORNATO A MAGGIO 2022	variazioni	TOTALE AGGIORNATO
PERSONALE	2.690.110,00	110.000,00	2.800.110,00
Competenze a favore del personale	1.333.000,00	80.000,00	1.413.000,00
Ritenute a carico del personale	615.000,00	30.000,00	645.000,00
Contributi a carico dell'ente	570.110,00	-	570.110,00
Interventi assistenziali	8.000,00	-	8.000,00
Altre spese di personale	164.000,00	-	164.000,00
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2.036.800,00	406.400,00	2.443.200,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	1.700.000,00	703.300,00	2.403.300,00
Contributi e trasferimenti a Amministrazioni pubbliche	1.700.000,00	695.300,00	2.395.300,00
Contributi e trasferimenti a soggetti privati	-	8.000,00	8.000,00
ALTRE SPESE CORRENTI	2.050.700,00	- 900.000,00	1.150.700,00
Rimborsi	2.600,00	-	2.600,00
Godimenti di beni di terzi	11.000,00	-	11.000,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	100,00	-	100,00
Imposte e tasse	2.026.000,00	- 900.000,00	1.126.000,00
Altre spese correnti	11.000,00	-	11.000,00
INVESTIMENTI FISSI	5.125.000,00	- 2.512.000,00	2.613.000,00
Immobilizzazioni materiali	5.125.000,00	- 2.512.000,00	2.613.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI	-	-	-
Contributi e trasferimenti per investimenti a soggetti privati	-	-	-
OPERAZIONI FINANZIARIE	100.000,00	-	100.000,00
Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	-	-	-
Concessione di crediti	100.000,00	-	100.000,00
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	-	-	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	-	-	-
TOTALE USCITE PER MISSIONI	13.702.610,00	- 2.192.300,00	11.510.310,00