

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
			PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	167.886,80	638.218,76	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2022	previsioni di cassa	281.227,05	756.489,07		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2022-2024)
ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.341,52	previsione di competenza previsione di cassa	431.000,00 438.777,84	420.000,00 444.341,52	430.000,00	430.000,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	100,00 100,00	100,00	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	56.652,00 56.652,00	50.500,00 50.500,00	50.500,00	50.500,00
30000	Totale TITOLO 3 : Entrate extratributarie	24.341,52	previsione di competenza previsione di cassa	487.652,00 495.429,84	470.600,00 494.941,52	480.600,00	480.600,00

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2022-2024)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
					ANNO 2022	DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>				0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>				0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0101 Programma	01	Organi istituzionali						
Titolo 1		Spese correnti	8.258,67	previsione di competenza	33.000,00	34.020,00	34.000,00	34.000,00
				<i>di cui gia' impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
				previsione di cassa	39.422,84	42.278,67		
Totale Programma	01	Organi istituzionali	8.258,67	previsione di competenza	33.000,00	34.020,00	34.000,00	34.000,00
				<i>di cui gia' impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
				previsione di cassa	39.422,84	42.278,67		
0103 Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
Titolo 1		Spese correnti	92.626,22	previsione di competenza	528.490,55	543.448,76	455.920,00	455.920,00
				<i>di cui gia' impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
				previsione di cassa	576.031,38	636.074,98		
Titolo 2		Spese in conto capitale	62.510,50	previsione di competenza	487.701,40	23.000,00	3.000,00	3.000,00
				<i>di cui gia' impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
				previsione di cassa	491.932,39	65.510,50		
Totale Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	155.136,72	previsione di competenza	1.016.191,95	566.448,76	458.920,00	458.920,00
				<i>di cui gia' impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
				previsione di cassa	1.067.963,77	701.585,48		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2022-2024)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	163.395,39	previsione di competenza	1.049.191,95	600.468,76	492.920,00	492.920,00
			di cui gia' impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.107.386,61	743.864,15		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2022-2024)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2022	DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
0501 Programma	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	332.535,00	292.535,00	292.535,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	332.535,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	409.000,00	2.000,00	2.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	409.000,00		
Totale Programma	01	0,00	previsione di competenza	0,00	741.535,00	294.535,00	294.535,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	741.535,00		
0502 Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo 1	Spese correnti	74.771,50	previsione di competenza	449.951,92	134.065,00	57.350,00	57.350,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	478.904,33	208.836,50		
Totale Programma	02	74.771,50	previsione di competenza	449.951,92	134.065,00	57.350,00	57.350,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	478.904,33	208.836,50		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2022-2024)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività						
1401 Programma	01	Industria, PMI e Artigianato						
Titolo 1	Spese correnti	55.944,99	previsione di competenza	575.144,93	624.500,00	604.795,00	604.795,00	
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	609.115,95	590.444,99			
Totale Programma	01	Industria, PMI e Artigianato	55.944,99	previsione di competenza	575.144,93	624.500,00	604.795,00	
				di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	609.115,95	590.444,99		
TOTALE MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività	55.944,99	previsione di competenza	575.144,93	624.500,00	604.795,00	
				di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	609.115,95	590.444,99		

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti						
2001 Programma	01	Fondo di riserva						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
			di cui gia' impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	0,00	0,00			
Totale Programma	01	0,00	previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
			di cui gia' impegnato		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00			
TOTALE MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
				di cui gia' impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2022-2024)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie						
6001 Programma	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria						
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	0,00	97.000,00	97.000,00	97.000,00	
			di cui gia' impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	0,00	97.000,00			
Totale Programma	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	previsione di competenza	0,00	97.000,00	97.000,00	97.000,00
				di cui gia' impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	97.000,00		
TOTALE MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	97.000,00	97.000,00	97.000,00
				di cui gia' impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	97.000,00		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2022-2024)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi						
9901 Programma	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro						
Titolo 7		Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	191.000,00	191.000,00	191.000,00	191.000,00
				di cui gia' impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
				di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa	191.000,00	191.000,00		
Totale Programma	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	previsione di competenza	191.000,00	191.000,00	191.000,00	191.000,00
				di cui gia' impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	191.000,00	191.000,00		
TOTALE MISSIONE	99	Servizi per conto terzi	0,00	previsione di competenza	191.000,00	191.000,00	191.000,00	191.000,00
				di cui gia' impegnato		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	191.000,00	191.000,00		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2022-2024)

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	756.489,07	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidita		638.218,76 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	1.810.170,14	1.671.568,76 0,00	1.447.600,00 0,00	1.447.600,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.037.000,00	994.750,00	972.000,00	972.000,00					
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	494.941,52	470.600,00	480.600,00	480.600,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	474.510,50	432.000,00 0,00	5.000,00 0,00	5.000,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivi finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attivi finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali	1.531.941,52	1.465.350,00	1.452.600,00	1.452.600,00	Totale spese finali	2.284.680,64	2.103.568,76	1.452.600,00	1.452.600,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidita'	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	97.000,00	97.000,00	97.000,00	97.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	97.000,00	97.000,00	97.000,00	97.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	191.000,00	191.000,00	191.000,00	191.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	191.000,00	191.000,00	191.000,00	191.000,00
Totale titoli	1.819.941,52	1.753.350,00	1.740.600,00	1.740.600,00	Totale titoli	2.572.680,64	2.391.568,76	1.740.600,00	1.740.600,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.576.430,59	2.391.568,76	1.740.600,00	1.740.600,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.572.680,64	2.391.568,76	1.740.600,00	1.740.600,00
Fondo di cassa finale presunto	3.749,95								



IVAT – Institut Valdôtain
de l'Artisanat de Tradition

SIÈGE ADMINISTRATIF
95, rue Chambéry
11100 Aoste
tél +39 0165 263609

MAV – Museo dell'Artigianato
Valdostano di tradizione
86, hameau Chez Sapin
11010 Fénis (Vallée d'Aoste)
tél +39 0165 764276

C.F. e P. IVA 00467130076

www.lartisana.vda.it

info@pec.lartisana.vda.it

info@lartisana.vda.it

PIANO DELLE ATTIVITÀ E BILANCIO GESTIONALE TRIENNIO 2022/2024

Premesse

Il Piano delle attività e il Bilancio gestionale

IVAT è ente strumentale della Regione autonoma Valle d'Aosta, ai sensi del comma 2 dell'articolo 1 della legge regionale 24 maggio 2007 n. 10 che istituisce l'ente.

Il comma 1 dell'articolo 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 estende l'ambito di applicazione dell'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio anche agli enti strumentali delle Regioni. In particolare, il punto 4.3 dell'allegato 4/1 dello stesso decreto legislativo individua i seguenti documenti della programmazione degli enti strumentali in contabilità finanziaria:

- il Piano delle attività, definito in coerenza con gli indirizzi strategici e operativi contenuti nel Documento di economia e finanza regionale (DEFR);
- il Bilancio di previsione almeno triennale;
- il Bilancio gestionale (o Piano esecutivo di gestione);
- le Variazioni di bilancio;
- il Piano degli indicatori di bilancio;
- il Rendiconto sulla gestione.

Il presente documento contiene due degli strumenti fondamentali della programmazione di IVAT, in conformità alle prescrizioni del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, nel seguito richiamato anche come decreto di armonizzazione dei sistemi contabili: il Piano delle attività e il Bilancio gestionale.

Una programmazione in forma semplificata

Il Bilancio gestionale è predisposto in una forma semplificata, in analogia a quanto previsto per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti dal punto 10.4 dell'allegato 4/1 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili.

La forma semplificata è anche indotta dal modello organizzativo che IVAT ha iniziato ad applicare, ispirato alle organizzazioni *Teal*. Fr  derick Laloux, con il suo libro *Reinventare le organizzazioni*, ha delineato le caratteristiche comuni di un nuovo modo di operare di tante aziende, corrispondente a un ulteriore stadio di sviluppo della consapevolezza umana, e ha coniato il termine *Teal* per riferirsi a tale paradigma organizzativo. Un'organizzazione *Teal* poggia su tre pilastri fondamentali:

- l'autorit   distribuita (in netta opposizione alla tradizionale impostazione gerarchica della pubblica amministrazione), resa con relazioni paritarie tra i vari ruoli aziendali, basata sulla fiducia e la responsabilizzazione delle persone, in grado di innescare una capacit   di auto-organizzazione dell'ente;
- il proposito evolutivo, lo scopo espresso dall'organizzazione, una risposta al fine dell'azione aziendale (non il come o il cosa faccio, ma perch   lo faccio), in continua evoluzione come lo    un organismo vivente;
- la pienezza, la capacit   di vivere nella loro interezza le relazioni sul lavoro, la ricchezza generata da un'autentica partecipazione all'organizzazione, senza maschere funzionali a ottenere il consenso aziendale.

Da tali principi discende una minore importanza del controllo per il quale la programmazione    condizione abilitante: infatti, auto-organizzazione, responsabilizzazione e fiducia riducono l'importanza dei processi di controllo, pur rimanendo fondamentale per una pubblica amministrazione la sua *accountability* cio   l'esigenza di rendicontare in modo trasparente i risultati della gestione e la modalit   di impiego delle risorse pubbliche; in pi  , l'assunzione di decisioni all'interno di un proposito, rispetto al quale tutta l'organizzazione    allineata,    pi   efficiente rispetto a un lungo e oneroso processo di revisione e di condivisione dei documenti di programmazione e permette di reagire pi   rapidamente al mutare delle condizioni esterne.

L'integrazione del ciclo della *performance*

Il capo II del decreto legislativo 27 ottobre 2009 n. 150 definisce la gestione del ciclo della *performance* da parte delle amministrazioni pubbliche, in maniera coerente con il ciclo di programmazione finanziaria e del bilancio, al fine di assicurare elevati standard qualitativi ed economici dei servizi tramite la valorizzazione dei risultati e della prestazione organizzativa e individuale. Anche il capo IV della legge regionale 23 luglio 2010 n. 22, che disciplina l'organizzazione degli enti del comparto unico della pubblica amministrazione valdostana del quale IVAT    parte, stabilisce l'adozione di un sistema di misurazione e valutazione della *performance* in stretta analogia con la norma nazionale.

Il punto 10.1 dell'allegato 4.1 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili raccorda il ciclo della *performance* con quello del bilancio nel momento in cui stabilisce che il Piano della *performance* è unificato organicamente nel Piano esecutivo di gestione (o Bilancio gestionale). A partire da questa indicazione, IVAT ha deciso di integrare:

- il Piano della *performance* nel Bilancio gestionale;
- la Relazione sulla *performance* nel Rendiconto sulla gestione.

La semplificazione attesa dal Piano integrato di attività e organizzazione

Con il fine di migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese, di semplificare e reingegnerizzare i processi e assicurare la trasparenza dell'attività, l'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021 n. 80 ha introdotto, nelle pubbliche amministrazioni con più di 50 dipendenti, il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), con valenza triennale. Alcuni decreti attuativi, in fase di adozione, dovranno individuare:

- i piani da abrogare perché assorbiti nel PIAO;
- modalità semplificate per l'adozione del PIAO da parte delle amministrazioni con meno di 50 dipendenti.

La convergenza di più documenti in un unico piano si è già realizzata tra il Piano triennale per la prevenzione della corruzione, di cui al comma 5 dell'articolo 1 della legge 6 novembre 2012 n. 190, e il Programma triennale per la trasparenza e l'integrità, previsto dal comma 1 dell'articolo 10 del decreto legislativo 14 marzo 2013 n. 33 e sin dalla sua introduzione confluito in una sezione del primo.

Forti interrelazioni tra i vari piani, introdotti recentemente nella pubblica amministrazione italiana, preannunciano un'integrazione tra gli stessi: ad esempio, il comma 8-bis dell'articolo 1 della legge 6 novembre 2012 n. 190 attribuisce all'Organismo indipendente di valutazione il compito di verificare, anche ai fini della validazione della Relazione sulla *performance*, che i piani triennali per la prevenzione della corruzione siano coerenti con gli obiettivi stabiliti nei documenti di programmazione strategico-gestionale e che nella misurazione e valutazione delle *performance* si tenga conto degli obiettivi connessi all'anticorruzione e alla trasparenza; o, ancora, l'articolo 44 del decreto legislativo 14 marzo 2013 n. 33, oltre ad assegnare all'Organismo indipendente di valutazione la verifica della coerenza tra gli obiettivi previsti nel Piano triennale per la prevenzione della corruzione e quelli indicati nel Piano della *performance*, stabilisce che le informazioni relative all'attuazione degli obblighi di trasparenza siano utilizzate ai fini della misurazione e valutazione della *performance* organizzativa e individuale.

In attesa dei decreti attuativi del PIAO, per un'auspicata semplificazione degli adempimenti a carico degli enti, tramite l'integrazione tra vari documenti di pianificazione e programmazione, IVAT ha deciso di procedere con quanto le norme dispongono già ora, cioè l'accorpamento del ciclo della *performance* con quello del bilancio e quindi, in relazione al presente documento, l'assorbimento del Piano della *performance* nel Bilancio gestionale.

Il contesto

L'artigianato valdostano

Alla crisi internazionale, originata nel 2008 e a seguito della quale l'Italia non ha mai recuperato la conseguente perdita di prodotto interno lordo, si è accompagnata la pandemia da Covid-19 che ha prodotto un'ulteriore flessione degli indicatori macroeconomici, solo parzialmente risanati dalla crescita del 2021.

Gli effetti di una crisi di così lunga durata sono stati pesanti sulle imprese valdostane che si sono ridotte del 15,1 %, passando dalle 12.795 unità del 2007 alle 10.858 unità del 2020 (fonte Movimprese di Unioncamere). La contrazione a livello locale è stata anche superiore a quella misurata in ambito nazionale nello stesso periodo, pari al 12,4 %. Gli effetti sono stati ancora più drammatici sulle imprese artigiane e, in particolare, su quelle del legno che hanno conseguito una decrescita del 36,8 %, sempre nel periodo 2007-2020.

La situazione è ancora più preoccupante se si considera che gran parte delle imprese ancora attive sono gestite da artigiani al termine della loro carriera lavorativa e destinate alla chiusura nei prossimi anni, in mancanza di un'attrattività per le giovani generazioni. Si tratta poi di imprese molto piccole, tendenzialmente restie a effettuare investimenti, poco propense a innovarsi o a promuovere le loro attività con il *marketing*.

Le difficoltà sono più accentuate per l'artigianato di tradizione le cui produzioni, oltre a subire la crisi generale, si stanno perdendo (ad esempio, non esistono più imprese artigiane che producano oggetti d'uso quali posate in legno, scale, cesti o rastrelli). Questo fenomeno è dovuto al forte legame tra l'artigianato tradizionale

valdostano e l'agricoltura e l'allevamento, diventati sempre più una porzione marginale dell'economia, anche nelle zone più rurali, in favore del settore terziario e, in particolare, del turismo.

In questo nuovo contesto si è sviluppato però un artigianato moderno che ha individuato nuove funzioni d'uso degli oggetti (i complementi d'arredo, l'artigianato artistico), nuovi materiali (la ceramica), nuove forme (ricerche nel *design*, fiori in legno), nuove tecniche di produzione (le macchine per la lavorazione in serie). Ciò rappresenta un'evoluzione dell'artigianato che testimonia, nonostante tutto, la sua vitalità e capacità di ricollocarsi e di cogliere nuove opportunità.

Le opportunità in effetti sembrano non mancare, in relazione a un forte e rinnovato interesse dei consumatori nei confronti dell'oggetto artigianale, all'unicità che rappresenta, alla cura che lo ha generato, alla sostenibilità della sua produzione. Si aggiunga che a livello internazionale, l'artigianato italiano gode di un'immagine estremamente positiva, associata ad una grande qualità del prodotto e a un'unicità che gli fa assumere un valore artistico. Sono probabilmente questi i motivi che hanno portato l'attività commerciale di IVAT, svolta tramite le sue *boutique* e i suoi *corner* presenti sull'intero territorio regionale, a incrementare costantemente le vendite, indipendentemente dal contesto generale di crisi e dal rallentamento dell'intera economia indotto dalla diffusione del Covid-19.

Non mancano nemmeno i segnali positivi sul lato dell'offerta di prodotti artigianali. Il Registro regionale dei produttori di oggetti di artigianato, contiene più di 3.000 iscritti e testimonia un'ampia diffusione dei saperi artigianali che si manifesta annualmente in una altrettanto ampia partecipazione (più di 1.000 espositori) alla Fiera di Sant'Orso, evento di rilevanza regionale per il settore. È vero che gli espositori della Fiera sono per gran parte produttori non professionali, ma il loro numero elevato esprime un potenziale di capacità, tale da infondere comunque un po' di ottimismo nella visione del futuro dell'artigianato valdostano. Spesso l'attività hobbistica rimane siffatta e non evolve in attività di impresa a causa delle difficoltà burocratiche e gestionali, associate all'apertura di una nuova azienda, per le quali sarebbe auspicabile un intervento facilitatore pubblico che costituirebbe un incentivo allo sviluppo economico e alla conservazione e promozione del patrimonio culturale locale.

Il quadro istituzionale

Le finalità e il funzionamento di IVAT sono disciplinati dalla legge regionale 24 maggio 2007 n. 10. In particolare, il comma 3 dell'articolo 1 stabilisce che è compito di IVAT sviluppare e valorizzare l'artigianato valdostano di tradizione tramite:

- a) la ricerca storica e documentale;
- b) lo studio e la divulgazione delle caratteristiche e delle tecniche utilizzate;
- c) il recupero del patrimonio storico;
- d) la tutela dei prodotti;
- e) le attività inerenti alla formazione dei produttori;
- f) la gestione di sedi museali o espositive, ivi compresa la gestione del Museo dell'artigianato valdostano di tradizione;
- g) la commercializzazione dei prodotti di artigianato;
- h) l'organizzazione o la partecipazione ad iniziative promozionali;
- i) ogni altra azione volta alla valorizzazione del patrimonio artigianale valdostano di tradizione.

Il DEFR per il triennio 2022-2024, approvato dal Consiglio regionale della Valle d'Aosta in data 16 dicembre 2021, individua tra le linee di indirizzo della Regione:

- la revisione della legge regionale 21 gennaio 2003 n. 2, recante "Tutela e valorizzazione dell'artigianato valdostano di tradizione", anche attraverso un coinvolgimento di IVAT (pagina 74);
- la realizzazione di manifestazioni fieristiche nel settore dell'artigianato di tradizione, con particolare attenzione alla promozione degli artigiani professionisti e del loro lavoro, in questo periodo di crisi derivante dalla pandemia ancora in corso, anche attraverso forme alternative a quelle tradizionalmente conosciute e individuando sinergie anche con altri settori, quali il turismo e l'agricoltura (pagina 78);
- la ridefinizione delle finalità di IVAT, in particolare rispetto alla maggiore valorizzazione dell'artigianato di tradizione e alla commercializzazione dei relativi prodotti al fine di migliorare la qualità delle produzioni certificate, attraverso la revisione della legge regionale 24 maggio 2007 n. 10 che disciplina IVAT (pagina 120).

È evidente che la volontà espressa nel DEFR – di revisione delle leggi di riferimento dell'artigianato valdostano di tradizione – delinea una prospettiva di cambiamento, in parte già avvenuto nella realtà, come sopra descritto, e del quale la normativa non potrà far altro che prenderne atto; in parte, invece, un nuovo quadro normativo potrà incentivare il cambiamento e indirizzarlo in modo da cogliere le tante opportunità offerte da questo momento storico.

Il contesto interno

La natura pubblica di IVAT, ente pubblico non economico strumentale della Regione autonoma Valle d'Aosta, rappresenta sicuramente un vincolo per le attività commerciali e culturali gestite dell'istituto, rispetto alla snellezza di cui potrebbe godere un organismo di diritto privato, e genera un carico aggiuntivo di costi a fronte di un'indiscutibile esigenza di rendicontazione e controllo dell'impiego di risorse pubbliche, di trasparenza, di prevenzione dei fenomeni corruttivi.

Le politiche pubbliche di austerità, seguite alla crisi che ha caratterizzato l'ultimo decennio, hanno penalizzato anche IVAT: i trasferimenti ordinari regionali, senza i quali l'istituto non avrebbe la capacità di sostenersi, hanno raggiunto il loro massimo nel 2009 (1.150.000 €), per poi scendere fino al minimo del 2014 (820.000 €, -28,7 % rispetto al 2009) e recuperare parzialmente negli anni successivi, in concomitanza con l'apertura della Maison del l'Artisanat International – MAIN di Gignod, fino a stabilizzarsi nel 2020 e 2021 (970.000 €, -15,6 % rispetto al 2009). La diminuzione dei fondi a disposizione non ha comportato la chiusura di attività, tant'è vero che IVAT ha svolto un'azione culturale di rilievo negli ultimi dieci anni: al Museo dell'artigianato valdostano di tradizione – MAV di Fénis si è affiancato il MAIN nel 2016, sono cresciute le attività laboratoriali con i bambini, è aumentato il numero di spazi dedicati alle mostre temporanee (Collegiata di Sant'Orso e saletta d'arte di via Xavier De Maistre in Aosta). Altrettanto, le attività commerciali si sono sviluppate accrescendo costantemente il fatturato e si è ampliata la collaborazione con la Regione (in ultimo, sulla revisione delle norme riguardanti l'artigianato, sulla comunicazione, sulla partecipazione alle commissioni concorsuali, sull'ideazione di iniziative specifiche quali premi-acquisto ex lettera c-bis del comma 1 dell'articolo 6 della legge regionale 21 gennaio 2003 n. 2). L'ente ha affrontato le ristrettezze economiche con un risparmio sui servizi e sulle forniture, con un aumento della produttività e con l'esternalizzazione di alcune attività, cui si è accompagnata una riduzione del personale dipendente. Lo stesso periodo è stato però caratterizzato anche da un aumento degli adempimenti a carico degli enti pubblici (si pensi all'introduzione del bilancio armonizzato, al ciclo della *performance*, al Piano triennale per la prevenzione della corruzione, alla trasparenza) e più in generale a carico di qualsiasi soggetto (la fatturazione elettronica, la sicurezza sul lavoro, le innumerevoli conformità che qualsiasi azienda deve soddisfare). Sta di fatto che oggi IVAT vive una situazione di sofferenza sul personale della quale sono indicatori il numero di ore di lavoro straordinario e l'accumulo di ferie non godute dai dipendenti. In queste condizioni, è evidente la criticità per cui l'ente non può fare fronte all'assenza di una sola persona, contando su una redistribuzione del lavoro tra gli altri dipendenti o su un'assunzione temporanea, anche a causa dell'alta specializzazione oggi richiesta ad ogni ruolo aziendale, ma è costretto a sospendere l'attività. Il problema è particolarmente grave quando l'attività riguarda un servizio erogato al pubblico (l'apertura di un negozio, l'approvvigionamento di tutti i punti vendita, l'apertura di un museo o la didattica in favore dei bambini) o quando riguarda funzioni essenziali per il funzionamento dell'ente (scadenze fiscali, pagamenti, gestione del personale, ...), soprattutto se queste sono rilevanti sotto il profilo delle responsabilità contrattuali, amministrative o penali.

Il ricorso ai fondi europei o un'attività strutturata di *fundraising* non permetterebbe di risolvere il problema. In primo luogo perché la ricerca di finanziamenti è onerosa: se svolta con personale interno, distoglierebbe energie ad altri ambiti già gravati da una dotazione di personale sottodimensionata. In secondo luogo perché, anche esternalizzando la ricerca di fondi, la variabilità tipica dei finanziamenti straordinari, provenienti dall'Unione europea o da donazioni di imprese e privati, permette di affrontare spese *una tantum*, investimenti o progetti, caratterizzati da un inizio e da una fine, ma non di alimentare attività continuative come quelle museali o di vendita. È vero che tanti musei, soprattutto nei paesi anglosassoni, si sostengono grazie alle donazioni, ma ciò avviene in un contesto culturale e normativo diversamente predisposto dove non è scontato che la cultura sia un dominio esclusivamente pubblico, dove esiste una propensione superiore al dono e dove nel lavoro sono consentite assunzioni e cessazioni in funzione della variabilità delle esigenze e delle possibilità aziendali. In Italia, invece, secondo gli articoli 1 e 19 del decreto legislativo 15 giugno 2015 n. 81 (il cosiddetto Jobs act), "il contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato costituisce la forma comune di rapporto di lavoro" e l'impiego di personale a tempo determinato può avvenire solamente per periodi limitati, in presenza di "esigenze temporanee e oggettive, estranee all'ordinaria attività, ovvero esigenze di sostituzione di altri lavoratori" o altrimenti per "esigenze connesse a incrementi temporanei, significativi e non programmabili, dell'attività ordinaria". In più, non può essere certamente una pubblica amministrazione come IVAT a gestire una flessibilità spinta, con tutte le cautele richieste dalle norme per l'utilizzo di risorse pubbliche (in prima battuta i vincoli imposti dal decreto di armonizzazione dei sistemi contabili) e con l'aspettativa di un posto di lavoro fisso da parte del lavoratore di un ente pubblico.

Un ulteriore fardello nell'attività di IVAT deriva oggi dalla compresenza di contratti di lavoro pubblico e privato. L'articolo 10 della legge 24 maggio 2007 n. 10, che istituisce IVAT, introduce due tipi di contratto per il personale dell'ente:

- un contratto pubblico – quello del comparto unico della pubblica amministrazione valdostana – per i dipendenti dell'area amministrativa;

- un contratto privatistico – Federculture cioè il contratto collettivo nazionale di lavoro per i dipendenti delle imprese dei servizi pubblici per la cultura, il turismo, lo sport e il tempo libero – per i dipendenti dell'area culturale e commerciale.

L'applicazione di due contratti differenti – forse ideata un tempo per dotarsi di una flessibilità maggiore nei rapporti di lavoro – in realtà oggi non offre alcun vantaggio, in modo particolare in una realtà che raggiunge poco più di 15 dipendenti, anzi pone un problema di equità di trattamento del personale, solo in parte superato da un allineamento retributivo forzato. Nella pratica, i due contratti comportano un aggravio nella gestione perché regole e processi si differenziano notevolmente (negli istituti contrattuali, nei rapporti con l'INPS, nel trattamento di fine rapporto, nell'elaborazione delle paghe, ...), a tal punto da imporre l'impiego di due servizi esterni diversi per l'elaborazione delle paghe e l'impossibilità di disporre di un unico applicativo informatico per trattare le due posizioni.

La natura pubblica di IVAT e strumentale rispetto ai fini della Regione, d'altra parte, è un vantaggio e un *atout* per il territorio valdostano. Innanzitutto, in una realtà limitata quale è quella valdostana, non sarebbe immaginabile – poiché insostenibile – alcuna iniziativa privata finalizzata allo sviluppo e alla valorizzazione dell'artigianato di tradizione; mentre comunque IVAT presidia il tema con la garanzia di un flusso costante di risorse, ancorché inferiore alle necessità. Inoltre, la dipendenza funzionale dalla Regione assume il valore di un'opportunità per innestare sull'artigianato politiche pubbliche più ampie. In questo senso, l'artigianato attiene ad aspetti di sviluppo economico, nel momento in cui sono curati gli interessi delle imprese che lavorano nella produzione e nella vendita degli oggetti; ad aspetti culturali, dei quali è custode l'artigianato di tradizione; all'istruzione e alla formazione professionale nelle quali trovano spazio azioni per tramandare la tradizione e il saper fare artigianale; al turismo dove sempre più il cliente si allontana dalla ricerca di una distrazione anonima, ma ricerca un'esperienza immersiva nella cultura del luogo; all'agricoltura che potrebbe riscoprire nell'artigianato un antico legame e una forma di integrazione del reddito, specialmente nelle stagioni più fredde che impediscono il lavoro nelle zone di montagna.

Le opportunità da cogliere

IL DEFR esprime un indirizzo per giungere nel prossimo triennio ad una revisione delle principali leggi regionali riguardanti l'artigianato di tradizione, includendo il contributo di IVAT. Allo stesso modo, sul livello nazionale, è stato depositato al Senato della Repubblica il disegno di legge n. 2117, su iniziativa del senatore Stefano Collina e del quale è cofirmatario anche il senatore valdostano Albert Lanièce, con l'obiettivo di innovare un quadro normativo rimasto fermo alla legge 8 agosto 1985 n. 443.

Il particolare fermento legislativo del momento è senz'altro l'occasione per tentare di risolvere alcune delle suesposte criticità nell'organizzazione di IVAT (a partire dall'assetto giuridico dell'ente, fino al contratto di lavoro dei dipendenti), grazie al clima collaborativo instaurato con l'assessorato regionale di riferimento.

È però soprattutto l'occasione per tentare una reinterpretazione dell'artigianato: sia nell'ambito culturale, in termini di conservazione di un patrimonio immateriale, rappresentato dall'artigianato valdostano di tradizione, che sta scomparendo; sia nell'ambito economico e sociale, con l'obiettivo di far tornare l'impresa artigiana ad essere una fonte di reddito dignitoso e un riferimento valoriale, dopo anni di declino. La sfida futura dell'artigianato si gioca proprio su un proposito sinergico tra cultura, economia ed etica. L'esigenza culturale di tutela del patrimonio diventa identità spendibile in termini di *marketing* e di valori aziendali. Dall'altra, lo sviluppo di imprese artigiane e la commercializzazione dei loro prodotti sono garanzia di una dignitosa fonte di sostentamento per gli operatori, i quali riescono così a conservare e tramandare un saper fare e un saper essere che altrimenti andrebbero persi. Infine, la cura artigianale, la ricerca costante di un risultato superiore, il lavoro manuale di laboratorio e di bottega, soprattutto nelle aree marginali di montagna, lontane dai grandi centri della produzione industriale, diventano memoria storica e cultura della sostenibilità, spendibile anche in termini economici.

Quest'ultimo è un autentico approccio *green*, oltre l'ecologismo di facciata di tanti operatori economici che cercano di assecondare la nuova sensibilità collettiva rispetto ai temi ambientali, emersa negli ultimi anni in particolar modo nelle generazioni più giovani. L'artigianato si pone come attività ecosostenibile, di contrasto alle tendenze omologatrici e massificatrici, di ricerca del prodotto di nicchia, di contrasto alle produzioni seriali, di valorizzazione della manualità. Su questi temi può far leva un'azione di promozione dell'artigianato, con iniziative sia di divulgazione e sensibilizzazione culturale nelle scuole sia di sviluppo di nuove imprese, a imitazione di alcuni fenomeni, comparsi soprattutto nel nord Europa, di giovani artigiani che producono e vendono direttamente i loro prodotti, tramite gli strumenti del *web*, a prezzi importanti, tali da rendere l'attività redditizia e di stampo imprenditoriale.

La compresenza in IVAT di strumenti ed esperienze in ambito commerciale, culturale e amministrativo, sui quali con poche risorse in più potrebbe facilmente innestarsi un ambito di sviluppo d'impresa, facilita il

successo della sfida sopra rappresentata e va colta come un'opportunità che nessun altro soggetto in Valle d'Aosta è in grado di esprimere.

In aggiunta, prendendo spunto dalle espressioni territoriali, artistiche e tradizionali dell'artigianato, identificate dal disegno di legge Collina, la revisione della norma regionale potrebbe puntare a far emergere le peculiarità dei prodotti artigianali, all'interno dell'ampio ventaglio delle loro varietà, operando una segmentazione del mercato e accentuando l'identità del patrimonio culturale valdostano. Così facendo, si distinguerebbero gli oggetti dell'artigianato valdostano che, agli occhi di un cliente poco attento e poco informato, rischiano di essere confusi e omologati a quelli di altra provenienza o addirittura ai prodotti industriali; in più, si riuscirebbero a impreciosire maggiormente i manufatti nelle loro articolazioni più ricercate e di valore artistico; infine, si aprirebbe uno spazio di valorizzazione per un'ampia parte dei prodotti artigianali estranei alla tradizione (per materiale, per forma, per tecnica di lavorazione o per funzione d'uso), oggi classificati in termini riduttivi e squalificanti come artigianato "equiparato" (equiparato a quello di tradizione, che rappresenta quindi il modello nei confronti del quale ogni altra espressione si pone in posizione ingiustamente subordinata, a prescindere dal valore che può esprimere). In altri termini, ogni segmento dell'artigianato valdostano potrebbe essere associato ad un pubblico di riferimento: ecco che l'oggetto della tradizione potrebbe rivolgersi a un consumatore informato, attento al dettaglio, alla ricerca del prodotto di nicchia, disposto a spendere di più di fronte alla reazione emozionale e affettiva suscitata da un manufatto che rappresenta una cultura o una tecnica di lavorazione minacciata dall'estinzione; l'oggetto artistico muoverebbe l'interesse di un cliente attratto dall'unicità, dal valore creativo, dalla bellezza e che è disposto per questo a riconoscere anche un valore economico superiore; l'artigianato più moderno, invece, intercetterebbe un pubblico che, pur attento alla qualità e all'identità del manufatto, rinuncia all'autenticità della tradizione in favore di materiali innovativi o di forme ricercate nel *design* o preferisce contenere la spesa, acquistando un oggetto prodotto in serie, perché il suo fine è quello di un semplice regalo o di mantenere vivo il ricordo di una vacanza trascorsa in Valle d'Aosta.

Il proposito evolutivo di IVAT

Verso un proposito comune

Le riflessioni sul proposito evolutivo di IVAT – ovvero sullo scopo istituzionale il quale diventa una bussola che permette in ogni momento di correggere l'orientamento dell'azione – hanno iniziato a svilupparsi durante il 2021 in una parte dei ruoli dell'istituto, sia politici sia gestionali, contemporaneamente all'approfondimento del funzionamento delle organizzazioni ad autorità distribuita e, più in generale, di tipo *Teal*.

Nel 2022 IVAT tenterà di realizzare una transizione verso un'organizzazione *Teal*, adottando il particolare modello di *Holacracy* (si veda <https://www.holacracy.org>).

In modo graduale, quindi, si dispiegheranno tutti quei sistemi in grado di distribuire il potere sui ruoli aziendali, chiamati progressivamente ad assumere scelte sia operative sia strategiche, nell'ambito delle responsabilità riconosciute con meccanismi di assegnazione condivisa. A tendere, quindi, tutta l'organizzazione sarà portata ad esprimere indirizzi anche strategici e a determinare un proposito evolutivo comune.

Il proposito evolutivo, rappresentato oggi da IVAT, al contrario, nasce con un limite, a causa di un confronto avvenuto tra un numero limitato di persone che operano nell'ente e realizzato senza nemmeno una forma strutturata, come invece prevede il modello *Holacracy*.

Il proposito

Proprio per permettere di disporre di un riferimento immediato, utile a orientare la rotta dell'organizzazione, è preferibile esprimere il proposito tramite un semplice *pay-off* cioè una frase breve che può diventare anche l'elemento testuale del logotipo aziendale.

Nel contesto sopra descritto, IVAT si propone di

Innovare gli artigiani valdostani

Innovare perché la reinterpretazione dell'artigianato di cui si è detto coglie l'innovazione e la genera: coglie tutte le nuove espressioni, i nuovi materiali e i nuovi strumenti dell'artigianato, senza pregiudizi ideologici e con un approccio inclusivo; genera sinergie tra cultura, economia ed etica, pratiche innovative nelle politiche pubbliche perché finora scarsamente realizzate.

Si parla di **artigianati** nella consapevolezza che esistono più artigiani e che la loro distinzione diventa un'opportunità da giocare nello sviluppo e nella promozione.

Infine, si limita l'azione al livello locale, di interesse dell'istituto, coincidente con i territori **valdostani**.

Gli obiettivi strategici

Dal contesto sopra descritto e dalla collocazione che IVAT intende darsi con il proposito qui esplicitato, discendono gli obiettivi strategici dell'ente.

Per obiettivo strategico si intende, con riferimento al punto 8.1 dell'allegato 4/1 al decreto di armonizzazione dei sistemi contabili, un obiettivo da perseguire entro la fine del mandato politico del Consiglio di amministrazione, fissato in 4 anni dal comma 4 dell'articolo 5 della legge regionale 24 maggio 2007 n. 10, nell'ambito di ciascuna Missione del bilancio.

Sono obiettivi strategici di IVAT per il mandato 2020-2023:

- relativamente alla Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione:
 - OS 1.1 – Proporre, nel processo di revisione delle norme regionali, un superamento delle criticità riscontrate nel funzionamento di IVAT sul tema della natura giuridica dell'ente e sui contratti di lavoro applicati ai dipendenti.
 - OS 1.2 – Consolidare l'attività di IVAT, per ridurre la vulnerabilità e migliorarne la produttività, con particolare riferimento alla ricerca di fonti di finanziamento stabile per dotare l'ente di una struttura adeguata, all'implementazione di un'organizzazione ad autorità distribuita, all'adozione di sistemi informativi efficienti e sicuri.
- relativamente alla Missione 5 – Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali:
 - OS 5.1 – Rinnovare il MAV.
 - OS 5.2 – Ampliare l'offerta di mostre temporanee e di attività di educazione al patrimonio (già svolta al MAV e al MAIN) negli spazi della Collegiata di Sant'Orso, luogo simbolo della Fiera e dell'artigianato valdostano.
- relativamente alla Missione 14 – Sviluppo economico e competitività:
 - OS 14.1 – Incrementare la rete di artigiani conferitori, per quanto riguarda gli oggetti di tradizione, sia nel numero sia per tipo di prodotto.
 - OS 14.2 – Migliorare la redditività dei punti vendita, ottimizzando la rete delle *boutique* e incrementando il numero di *corner*.
 - OS 14.3 – Avviare sperimentalmente alcune azioni in favore dello sviluppo d'impresa, con il fine di fornire consulenza e formazione sia alle imprese artigiane già avviate sia alle *start-up*.

Gli obiettivi operativi

Per obiettivo operativo si intende, con riferimento al punto 8.2 dell'allegato 4/1 al decreto di armonizzazione dei sistemi contabili, un obiettivo da perseguire entro il triennio di riferimento del Bilancio gestionale, in coerenza con gli obiettivi strategici sopra elencati e per ogni Programma di ciascuna Missione.

Per l'esposizione degli obiettivi operativi, si rimanda alla parte descrittiva delle schede di attività (ogni attività individuata dal Piano delle attività è rappresentata in una scheda).

I tagli subiti dal bilancio con il fine di portarlo in pareggio, in relazione alla compressione dei trasferimenti ordinari regionali di cui si è detto, impediscono di gestire le attività oltre il semplice mantenimento dell'esistente. In queste condizioni, possono essere definiti obiettivi operativi molto limitati.

Il Piano delle attività

Il Piano delle attività è uno degli strumenti della programmazione di IVAT, in conformità al punto 4.3 dell'allegato 4/1 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili.

Esso contiene le attività svolte dall'ente e le classifica rispetto alle Missioni e Programmi codificati dal decreto di armonizzazione dei sistemi contabili.

Il Piano delle attività di IVAT per il triennio 2022/2024 è il seguente:

ID	Attività	Missione	Programma
	Area amministrativa		
7	Anticipazioni di tesoreria	60	1
140	Fondo di riserva	20	1
300	Partite di giro	99	1
400	Organi istituzionali	1	1
410	Servizi generali	1	3
	Area culturale		
500	Spazi museali permanenti	5	1
510	Spazi culturali temporanei	5	2
520	Educazione al patrimonio	5	2
530	Ricerca	5	2
	Area commerciale		
600	Acquisizione di manufatti e logistica	14	1
610	Vendite	14	1

Il Bilancio gestionale

Il Bilancio gestionale (o Piano esecutivo di gestione) è uno degli strumenti della programmazione di IVAT, in conformità al punto 4.3 dell'allegato 4/1 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili.

Secondo il punto 10.1 dell'allegato 4/1, il Bilancio gestionale:

- è il documento che permette di declinare nel dettaglio la programmazione operativa dell'ente;
- è la risultante di un processo iterativo che coinvolge gli organi di indirizzo politico e la parte gestionale dell'ente;
- è lo strumento attraverso il quale si esplicita l'indirizzo politico nei confronti della parte gestionale;
- è finalizzato all'assegnazione degli obiettivi di gestione alla parte gestionale e costituisce il riferimento per la verifica del raggiungimento e per la valutazione della *performance*;
- è finalizzato all'assegnazione alla parte gestionale delle risorse necessarie;
- ha natura previsionale e finanziaria;
- ha carattere autorizzatorio poiché definisce le linee guida espresse dagli amministratori nei confronti della parte gestionale e poiché le previsioni finanziarie in esso contenute costituiscono limite agli impegni di spesa;
- ha un'estensione temporale pari a quella del bilancio di previsione;
- ha rilevanza organizzativa, in quanto distingue le responsabilità di indirizzo, gestione e controllo ad esso connesse;
- integra il Piano della *performance* di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009 n. 150;
- responsabilizza sull'utilizzo delle risorse e sul raggiungimento dei risultati;
- costituisce un presupposto del controllo di gestione e un elemento portante del sistema di valutazione;
- favorisce il controllo e la valutazione dei risultati del personale dipendente.

Esso è rappresentato da una scheda per ogni attività contenuta nel Piano delle attività. Ogni scheda è articolata in tre parti:

- una parte descrittiva, nella quale sono riportati:
 - una descrizione dell'attività;
 - il ruolo responsabile dell'attività;
 - il personale assegnato all'attività, espresso in unità tempo pieno equivalenti o FTE – *full time equivalent*;
 - i beni strumentali assegnati all'attività;
 - gli obiettivi operativi riguardanti l'attività, a loro volta espressi da titolo, da una parte descrittiva e da un indicatore per permettere la misura e di identificare il grado di raggiungimento dell'obiettivo;
- un prospetto delle previsioni di entrata, illustrate per titoli, tipologie e categorie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- un prospetto delle previsioni di spesa, illustrate per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione.

La dotazione organica

La disponibilità del personale è una delle condizioni necessarie per il perfezionamento del Piano delle attività dell'ente.

La dotazione organica descrive le possibilità teoriche di impiego del personale poiché descrive il limite superiore che l'ente può raggiungere nell'assunzione di dipendenti di ruolo. Si tratta di un'indicazione teorica perché essa subisce i limiti delle risorse di bilancio e i vincoli delle norme che, in modo specifico nell'ultimo decennio, hanno limitato le assunzioni negli enti pubblici.

L'ultima variazione alla dotazione organica di IVAT è stata approvata dal Consiglio di amministrazione con deliberazione 3 agosto 2018 n. 25 ed è così determinata:

FTE	FTE coperta al 31/12/2021	Qualifica	Contratto collettivo	Inquadramento contrattuale
1,00	0,00	Istruttore direttivo	Comparto unico	Categoria D
4,00	2,83	Istruttore amministrativo	Comparto unico	Categoria C, posizione C2
1,00	1,00	Operaio autista	Comparto unico	Categoria B, posizione B2
1,00	1,00	Conservatore museale	Federculture	Livello Q1
4,00	4,00	Istruttore museale	Federculture	Livello C2
1,00	0,00	Assistente museale	Federculture	Livello C1
1,00	1,00	Istruttore tecnico	Federculture	Livello C3
1,00	1,00	Assistente commerciale	Federculture	Livello C1
0,65	0,00	Operatore commerciale	Federculture	Livello B2
1,00	0,00	Operatore di magazzino	Federculture	Livello B2

Nella tabella sono indicate in rosso le posizioni non interamente coperte della dotazione organica.

Le assunzioni a tempo determinato, l'impiego di personale stagionale e somministrato sono strumenti utilizzabili solamente in particolari circostanze e per attività straordinarie. Per questo motivo, essi non compaiono nella dotazione organica che ha lo scopo di rappresentare il fabbisogno ordinario di personale, utile per la gestione delle attività ricorrenti. In realtà, le attività di vendita di IVAT seguono un andamento stagionale, legato all'afflusso turistico nella Valle, e impiegano perciò anche operatori stagionali nelle seguenti quantità:

FTE	Qualifica	Contratto collettivo	Inquadramento contrattuale
3,13	Operatore commerciale	Federculture	Livello B2

Al personale dell'ente, non ricompreso nella dotazione organica, si aggiunge il direttore il cui incarico dirigenziale è previsto dal comma 2-bis dell'articolo 5 della legge regionale 24 maggio 2007 n. 10.

Tariffe

Tra le attività commerciali di IVAT, oltre a quelle di vendita, rientrano anche quelle espositive e di educazione al patrimonio.

Per quanto riguarda le attività espositive, le tariffe applicate sono le seguenti:

- visita al MAV: 8,00 € a persona, ridotti a 5,00 € per i minori di 18 anni;
- visita al MAIN: gratuita, al fine di favorire l'affluenza del pubblico in una sede penalizzata dalla posizione;
- visita alle mostre temporanee presso la Collegiata di Sant'Orso o la saletta d'arte di Aosta: gratuita, al fine di favorire l'affluenza del pubblico in relazione alla natura sperimentale delle attività.

La partecipazione agli eventi che accompagnano le attività espositive (concerti, conferenze, animazioni, ...) avviene dietro pagamento di una tariffa a copertura dei costi organizzativi, nel limite massimo di 10,00 € a persona, ridotti a 5,00 € per i minori di 18 anni.

Le attività di educazione al patrimonio sono attività laboratoriali, generalmente rivolte a singoli bambini, ragazzi e alle loro famiglie, organizzati per gruppi, o a scolaresche e ai loro insegnanti. Spesso il laboratorio è accompagnato da una visita guidata ai patrimoni del MAV, della Collegiata di Sant'Orso o di altri luoghi in modo da renderlo un momento di riflessione e di educazione successivo all'osservazione.

Per quanto riguarda le attività di educazione al patrimonio, le tariffe variano all'interno da un minimo di 110 a un massimo di 250 €, in funzione della durata e del luogo di svolgimento del laboratorio:

L'applicazione delle suddette tariffe in ambito scolastico decorrerà dall'inizio dell'anno scolastico 2022-2023.

Schede di attività

Attività 007 - Anticipazioni di tesoreria

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie
Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria

Ruolo responsabile Servizio finanziario

Descrizione dell'attività L'attività permette di gestire le anticipazioni cassa da parte del tesoriere, nel limite del 10% dell'ammontare complessivo delle entrate di competenza derivanti dai trasferimenti correnti a qualunque titolo dovuti dalla Regione, ai sensi del comma 9-bis dell'articolo 69 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118.
Ai sensi del comma 1 dell'articolo 58 dello stesso decreto legislativo, gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria non costituiscono limite ai pagamenti.

Personale assegnato nel 2022	Qualifica e inquadramento	Periodo di lavoro contrattualizzato (giorni/anno)	Tempo di lavoro contrattualizzato	Impiego sull'attività	FTE
-		-	-	-	-

Beni strumentali -

Obiettivi e relativi indicatori -

Attività 007 - Anticipazioni di tesoreria

Entrata

Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.7.01.01.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	97.000,00 €	- €	97.000,00 €	- €	97.000,00 €	- €
Totale		97.000,00 €	- €	97.000,00 €	- €	97.000,00 €	- €

Attività 007 - Anticipazioni di tesoreria

Spesa

Titolo V - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.5.01.01		Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	97.000,00 €	- €	97.000,00 €	- €	97.000,00 €	- €
	.01	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	97.000,00 €	- €	97.000,00 €	- €	97.000,00 €	- €
		Totale	97.000,00 €	- €	97.000,00 €	- €	97.000,00 €	- €

Attività 140 - Fondo di riserva

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Programma 1 - Fondo di riserva

Ruolo responsabile CDA rep

Descrizione dell'attività L'attività permette di gestire il fondo di riserva ai sensi dell'articolo 48 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118.
Ai sensi del comma 1 dell'articolo 58 dello stesso decreto legislativo, gli stanziamenti riguardanti le partite di giro non costituiscono limite ai pagamenti.

Personale assegnato nel 2022	Qualifica e inquadramento	Periodo di lavoro contrattualizzato (giorni/anno)	Tempo di lavoro contrattualizzato	Impiego sull'attività	FTE
-		-	-	-	-

Beni strumentali -

Obiettivi e relativi indicatori -

Attività 140 - Fondo di riserva

Entrata

Titolo II - Trasferimenti correnti

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo III - Entrate extratributarie

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo IV - Entrate in conto capitale

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Attività 140 - Fondo di riserva

Spesa

Titolo I - Spese correnti

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.1.10.01		Fondi di riserva e altri accantonamenti	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €
	.01	Fondo di riserva	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €
	.04	Fondo rinnovi contrattuali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.02		Fondo pluriennale vincolato	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Fondo pluriennale vincolato	- €	- €	- €	- €	- €	- €
		Totale	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €

Titolo II - Spese in conto capitale

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.2.05.01		Fondi di riserva e altri accantonamenti in conto capitale	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Fondo di riserva in conto capitale	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.2.05.02		Fondi pluriennali vincolati in conto capitale	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Fondi pluriennali vincolati in conto capitale	- €	- €	- €	- €	- €	- €
		Totale	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Attività 099 - Partite di giro

Missione 99 - Servizi per conto terzi
Programma 1 - Servizi per conto terzi - partite di giro

Ruolo responsabile Servizio finanziario

Descrizione dell'attività L'attività permette la gestione delle partite di giro ai sensi del punto 7 dell'allegato 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118.
Ai sensi del comma 1 dell'articolo 58 dello stesso decreto legislativo, gli stanziamenti riguardanti le partite di giro non costituiscono limite ai pagamenti.

Personale assegnato nel 2022	Qualifica e inquadramento	Periodo di lavoro contrattualizzato (giorni/anno)	Tempo di lavoro contrattualizzato	Impiego sull'attività	FTE
-		-	-	-	-

Beni strumentali -

Obiettivi e relativi indicatori -

Attività 099 - Partite di giro

Entrata

Titolo IX - Partite di giro

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.9.01.02.01	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	90.000,00 €	- €	90.000,00 €	- €	90.000,00 €	- €
E.9.01.02.02	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	50.000,00 €	- €	50.000,00 €	- €	50.000,00 €	- €
E.9.01.02.99	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
E.9.01.03.01	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	15.000,00 €	- €	15.000,00 €	- €	15.000,00 €	- €
E.9.01.03.02	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €
E.9.01.99.01	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	10.000,00 €	- €	10.000,00 €	- €	10.000,00 €	- €
E.9.01.99.03	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €
E.9.01.99.99	Altre entrate per partite di giro diverse	15.000,00 €	- €	15.000,00 €	- €	15.000,00 €	- €
Totale		191.000,00 €	- €	191.000,00 €	- €	191.000,00 €	- €

Attività 099 - Partite di giro

Spesa

Titolo VII - Partite di giro

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.7.01.02		Versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente	141.000,00 €	- €	141.000,00 €	- €	141.000,00 €	- €
	.01	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	90.000,00 €	- €	90.000,00 €	- €	90.000,00 €	- €
	.02	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	50.000,00 €	- €	50.000,00 €	- €	50.000,00 €	- €
	.99	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto terzi	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
U.7.01.03		Versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo	20.000,00 €	- €	20.000,00 €	- €	20.000,00 €	- €
	.01	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	15.000,00 €	- €	15.000,00 €	- €	15.000,00 €	- €
	.02	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €
U.7.01.99		Altre uscite per partite di giro	30.000,00 €	- €	30.000,00 €	- €	30.000,00 €	- €
	.01	Spese non andate a buon fine	10.000,00 €	- €	10.000,00 €	- €	10.000,00 €	- €
	.03	Costituzione fondi economali e carte aziendali	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €
	.99	Altre uscite per partite di giro NAC	15.000,00 €	- €	15.000,00 €	- €	15.000,00 €	- €
		Totale	191.000,00 €	- €	191.000,00 €	- €	191.000,00 €	- €

Attività 400 - Organi istituzionali

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma 1 - Organi istituzionali

Ruolo responsabile Cerchio di ancoraggio

Descrizione dell'attività L'attività coincide con quella degli organi istituzionali dell'ente cioè il Presidente, il Consiglio di amministrazione e il Revisore dei conti.

Personale assegnato nel 2022	Qualifica e inquadramento	Periodo di lavoro contrattualizzato (giorni/anno)	Tempo di lavoro contrattualizzato	Impiego sull'attività	FTE
-		-	-	-	

Beni strumentali -

Obiettivi e relativi indicatori

Obiettivo 1 -
Descrizione -
Indicatore -

Attività 400 - Organi istituzionali

Entrata

Titolo II - Trasferimenti correnti

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
-	-	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo III - Entrate extratributarie

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
-	-	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo IV - Entrate in conto capitale

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
-	-	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Attività 400 - Organi istituzionali

Spesa

Titolo I - Spese correnti

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.1.03.01		Acquisto di beni	928,76 €	- €	500,00 €	- €	500,00 €	- €
	.02	Altri beni di consumo	928,76 €	- €	500,00 €	- €	500,00 €	- €
U.1.03.02		Acquisto di servizi	34.020,00 €	- €	34.000,00 €	- €	34.000,00 €	- €
	.01	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	33.120,00 €	- €	33.120,00 €	- €	33.120,00 €	- €
	.02	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	900,00 €	- €	880,00 €	- €	880,00 €	- €
Totale			34.948,76 €	- €	34.500,00 €	- €	34.500,00 €	- €

Attività 410 - Servizi generali

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

Ruolo responsabile Cerchio di ancoraggio

Descrizione dell'attività L'attività permette il funzionamento dell'ente e garantisce servizi in favore dell'intera organizzazione, in particolare:
- il servizio di protocollo;
- i servizi di segreteria (servizi postali, cancelleria,...);
- il servizio di gestione del personale;
- le relazioni sindacali;
- il servizio finanziario;
- il presidio della conformità sulle attività dell'ente (sicurezza delle sedi, sicurezza sul lavoro, formazione obbligatoria, particolarità dell'ente pubblico,...);
- le assicurazioni generali sull'attività dell'ente;
- la gestione dei sistemi informativi e delle reti di telecomunicazione;
- la gestione del contenzioso;
- il pagamento di imposte e tasse generali;
- la gestione dell'organizzazione.

Table with 6 columns: Personale assegnato nel 2022, Qualifica e inquadramento, Periodo di lavoro contrattualizzato (giorni/anno), Tempo di lavoro contrattualizzato, Impiego sull'attività, FTE. Rows include Direttore (AC), Collaboratore (RL), Collaboratore (EP), Collaboratore (DB), and Assistente museale (SP).

Beni strumentali Sede amministrativa in comodato d'uso da Regione - via Chambéry, 95 - Aosta

Obiettivi e relativi indicatori

Obiettivo 1 Adottare un Bilancio gestionale a partire dal 2022
Descrizione Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi [...]", prevede al punto 4.3 dell'allegato 4/1 l'adozione, accanto ai tradizionali strumenti di programmazione, anche di un Bilancio gestionale o di un Piano esecutivo di gestione, con le seguenti caratteristiche:
- valore autorizzatorio: il Bilancio gestionale definisce le linee guida espresse dalla parte politica rispetto all'attività della parte gestionale e contiene le previsioni finanziarie utilizzate per costruire il Bilancio di previsione con un processo induttivo;
- unificazione del Piano della performance: gli obiettivi espressi nel Bilancio gestionale permettono di integrare nel documento anche il Piano della performance;
- strumento di valutazione: la descrizione delle attività contenuta nel Bilancio gestionale e gli obiettivi espressi permettono di innestare un sistema di valutazione;
- presupposto del controllo di gestione: la suddivisione del Bilancio gestionale secondo il Piano delle attività permette di attivare un controllo di gestione sulle singole attività;
- valore organizzativo: individua i ruoli aziendali con responsabilità operativa sulle attività in cui il Bilancio gestionale è articolato.
Il Bilancio di gestione rappresenta una novità per IVAT perché non è mai stato adottato in precedenza.
Indicatore Adottare un Piano delle attività e un Bilancio di gestione quali strumenti di programmazione entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione 2022-2024

Obiettivo 2 Raccordare la contabilità finanziaria e quella economico-patrimoniale
Descrizione IVAT svolge attività commerciale rispetto alla quale è tenuto a pagare le imposte sulla base del reddito di impresa, calcolato secondo il codice civile sulla base delle risultanze del conto economico. Allo stesso tempo IVAT è un ente pubblico, strumentale della Regione autonoma Valle d'Aosta, ed è tenuto all'applicazione del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 il quale prescrive la tenuta di una contabilità finanziaria con valore autorizzatorio. L'obiettivo consiste nel raccordo tra la contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale, oggi separate e realizzate con modelli e strumenti differenti, tramite un'integrazione con lo strumento della matrice di transizione che è parte del modello descritto proprio dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118.
Indicatore Sperimentare durante il 2022 il raccordo tra la contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale per giungere alla totale integrazione entro il 31 dicembre 2023

Obiettivo 3 Realizzare una transizione verso un'organizzazione ad autorità distribuita
Descrizione IVAT ha costruito negli anni una struttura organizzativa gerarchica, in linea con la sua natura di pubblica amministrazione, all'interno della quale prevale tale modello organizzativo, anche per un condizionamento derivante dalle norme che disciplinano l'attività degli enti pubblici. Un'organizzazione gerarchica fatica ad adattarsi ai numerosi e profondi cambiamenti che si manifestano nel mondo odierno. Si stanno affermando, invece, organizzazioni ad autorità distribuita (denominate Teal), più reattive e maggiormente rivolte al benessere e alla motivazione delle persone (vedi Fr  derick Laloux - Reinventare le organizzazioni - Guerini Next 2016). Il modello Holacracy (vedi https://www.holacracy.org) permette di implementare un'organizzazione di questo tipo e offre i sistemi operativi e gli strumenti per permettere una transizione verso il Teal. L'obiettivo consiste nel realizzare tale transizione.
Indicatore Fornire una descrizione per ruoli dell'organizzazione, rappresentata tramite il software GlassFrog, entro il 31 dicembre 2022

Obiettivo 4 Predisporre una proposta di revisione del regolamento di organizzazione e di contabilit  
Descrizione In relazione agli obiettivi 1, 2 e 3 si rende necessaria una revisione dei regolamenti di organizzazione e contabilit   dell'ente.
Indicatore Sottoporre all'attenzione del Consiglio di amministrazione la proposta di revisione entro il 31 dicembre 2023

Obiettivo 5 Esplicitare il proposito di IVAT
Descrizione Durante il 2021 sono state condotte alcune riflessioni sul tema del proposito di un'organizzazione (vedi Fr  derick Laloux - Reinventare le organizzazioni o Simon Sinek - Partire dal perch  ) e di IVAT in particolare, allargate a gran parte delle persone che lavorano nell'ente. Ora si tratta di identificare un proposito condiviso ed esplicitarlo al fine di disporre di un riferimento per orientare le attivit   dei ruoli organizzativi e di una leva per sviluppare la comunicazione di IVAT.
Indicatore Esplicitare ul proposito entro il 31 marzo 2022

Obiettivo 6 Rinnovare il sito internet di IVAT
Descrizione Il sito internet di IVAT    stato realizzato 5 anni fa e risulta obsoleto nella tecnologia web e nelle soluzioni grafiche. L'obiettivo consiste nel rinnovamento del sito, tramite il supporto di esperti esterni.
Indicatore Rinnovare il sito entro il 31 dicembre 2022

Obiettivo 7 Rinnovare le reti di telecomunicazione di IVAT
Descrizione Le attivit   di IVAT soino articolate su pi   sedi e richiedono una collaborazione interna ed esterna per le quali le attuali reti di telecomunicazione non sono pi   adatte. L'obiettivo consiste nel rendere accessibile a tutto il personale di IVAT un unico server aziendale e nel dotare l'ente della possibilit   di effettuare chiamate telefoniche dall'esterno su un
Indicatore Attivare il nuovo server e il nuovo sistema telefonico entro il 31 dicembre 2022

Attività 410 - Servizi generali

Entrata

Titolo II - Trasferimenti correnti

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	670.000,00 €	- €	670.000,00 €	- €	670.000,00 €	- €
E.2.01.01.03	Trasferimenti correnti da enti di previdenza	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €
E.2.01.03.01	Sponsorizzazioni da imprese	0	0	0	0	0	0
Totale		672.000,00 €	- €	672.000,00 €	- €	672.000,00 €	- €

Titolo III - Entrate extratributarie

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.3.01.01.01	Vendita di beni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.3.01.02.01	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.3.03.03.04	Interessi attivi da depositi bancari o postali	100,00 €	- €	100,00 €	- €	100,00 €	- €
E.3.05.01.01	Indennizzi di assicurazione contro i danni	500,00 €	- €	500,00 €	- €	500,00 €	- €
E.3.05.02.02	Entrate per rimborsi di imposte	30.000,00 €	- €	30.000,00 €	- €	30.000,00 €	- €
E.3.05.02.03	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	20.000,00 €	- €	20.000,00 €	- €	20.000,00 €	- €
E.3.05.99.99	Altre entrate correnti NAC	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		50.600,00 €	- €	50.600,00 €	- €	50.600,00 €	- €

Titolo IV - Entrate in conto capitale

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da amministrazioni locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.4.04.01.03	Alienazione di mobili e arredi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Attività 410 - Servizi generali

Spesa

Titolo I - Spese correnti

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.1.01.01		Retribuzioni lorde	203.000,00 €		177.500,00 €		177.500,00 €	
	.01	Retribuzioni in denaro	200.000,00 €	- €	175.000,00 €	- €	175.000,00 €	- €
	.02	Altre spese per il personale	3.000,00 €	- €	2.500,00 €	- €	2.500,00 €	- €
U.1.01.02		Contributi sociali a carico dell'ente	66.000,00 €		61.000,00 €		61.000,00 €	
	.01	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	65.000,00 €	- €	60.000,00 €	- €	60.000,00 €	- €
	.02	Contributi sociali figurativi	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
U.1.02.01		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	44.820,00 €	- €	44.820,00 €	- €	44.820,00 €	- €
	.01	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €
	.02	Imposta di registro e di bollo	500,00 €	- €	500,00 €	- €	500,00 €	- €
	.03	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	320,00 €	- €	320,00 €	- €	320,00 €	- €
	.06	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
	.09	Tassa di circolazione dei veicoli a motore	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.10	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	40.000,00 €	- €	40.000,00 €	- €	40.000,00 €	- €
U.1.03.01		Acquisto di beni	7.000,00 €	- €	7.200,00 €	- €	7.200,00 €	- €
	.01	Giornali, riviste e pubblicazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Altri beni di consumo	7.000,00 €	- €	7.200,00 €	- €	7.200,00 €	- €
U.1.03.02		Acquisto di servizi	123.900,00 €	16.800,00 €	67.100,00 €	- €	67.100,00 €	- €
	.02	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
	.04	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	3.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Utenze e canoni	28.300,00 €	16.800,00 €	11.500,00 €	- €	11.500,00 €	- €
	.07	Utilizzo di beni di terzi	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €
	.09	Manutenzione ordinaria e riparazioni	4.000,00 €	- €	4.000,00 €	- €	4.000,00 €	- €
	.11	Prestazioni professionali e specialistiche	40.000,00 €	- €	23.000,00 €	- €	23.000,00 €	- €
	.12	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.13	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €
	.16	Servizi amministrativi	3.500,00 €	- €	3.500,00 €	- €	3.500,00 €	- €
	.17	Servizi finanziari	4.000,00 €	- €	4.000,00 €	- €	4.000,00 €	- €
	.19	Servizi informatici e di telecomunicazioni	32.000,00 €	- €	12.000,00 €	- €	12.000,00 €	- €
	.99	Altri servizi	100,00 €	- €	100,00 €	- €	100,00 €	- €
U.1.04.01		Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	800,00 €	- €	800,00 €	- €	800,00 €	- €
	.02	Trasferimenti correnti a amministrazioni locali	800,00 €	- €	800,00 €	- €	800,00 €	- €
U.1.04.03		Trasferimenti correnti a imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.07.06		Altri interessi passivi	500,00 €	- €	500,00 €	- €	500,00 €	- €
	.04	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	500,00 €	- €	500,00 €	- €	500,00 €	- €
U.1.09.03		Rimborsi di trasferimenti all'Unione europea	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Rimborsi di trasferimenti all'Unione europea	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.09.99		Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Rimborsi di parte corrente a enti previdenziali di somme non dovute [...]	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute [...]	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.01		Fondi di riserva e altri accantonamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Fondo di riserva	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Fondo rinnovi contrattuali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.02		Fondo pluriennale vincolato						
	.01	Fondo pluriennale vincolato						
U.1.10.03		Versamenti IVA a debito	78.000,00 €	- €	78.000,00 €	- €	78.000,00 €	- €
	.01	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	78.000,00 €	- €	78.000,00 €	- €	78.000,00 €	- €
U.1.10.04		Premi di assicurazione	17.000,00 €	- €	17.000,00 €	- €	17.000,00 €	- €
	.01	Premi di assicurazione contro i danni	17.000,00 €	- €	17.000,00 €	- €	17.000,00 €	- €
U.1.10.05		Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	- €
	.01	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	500,00 €	- €	500,00 €	- €	500,00 €	- €
	.04	Oneri da contenzioso	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
Totale			542.520,00 €	16.800,00 €	455.420,00 €	- €	455.420,00 €	- €

Titolo II - Spese in conto capitale

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.2.02.01		Beni materiali	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €
	.03	Mobili e arredi	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
	.04	Impianti e macchinari	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Attrezzature	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.06	Macchine per ufficio	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.07	Hardware	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
	.10	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Altri beni materiali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.2.02.03		Beni immateriali	21.000,00 €	20.000,00 €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
	.01	Avviamento	- €	- €	- €		- €	
	.02	Software	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
	.05	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	20.000,00 €	20.000,00 €	- €	- €	- €	- €
U.2.05.02		Fondi pluriennali vincolati in conto capitale						
	.01	Fondi pluriennali vincolati in conto capitale						
		Totale	23.000,00 €	20.000,00 €	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €

Attività 500 - Spazi museali permanenti

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico

Ruolo responsabile Spazi museali permanenti

Descrizione dell'attività L'attività permette il funzionamento e la gestione del MAV - Museo dell'artigianato valdostano di tradizione di Fénis e in particolare:
- il riallestimento dell'intero spazio espositivo permanente;
- la gestione e la logistica del museo e dei suoi impianti;
- l'apertura al pubblico del museo;
- la conservazione e tutela del patrimonio ospitato;
- la realizzazione di eventi e mostre temporanee utili al pieno godimento dei patrimoni.

Personale assegnato nel 2022	Qualifica e inquadramento	Periodo di lavoro contrattualizzato (giorni/anno)	Tempo di lavoro contrattualizzato	Impiego sull'attività	FTE
	Direttore museale (ND) - livello Q1 contratto Federculture	365	100,00%	50,00%	0,50
	Assistente museale (BB) - livello C2 contratto Federculture	365	100,00%	70,00%	0,70
	Assistente museale (AD) - livello C2 contratto Federculture	365	100,00%	60,00%	0,60
	Assistente museale (SP) - livello C2 contratto Federculture	365	100,00%	30,00%	0,30
	Operatore di biglietteria (??) - livello B2 Federculture	365	50,00%	100,00%	0,50

Beni strumentali Villa Montana di Fénis, sede del MAV, edificio di proprietà comunale, in comodato d'uso gratuito
Patrimonio del MAV
Fiat Scudo targa xxxxx

Obiettivi e relativi indicatori

Obiettivo 1 Riallestimento del MAV
Descrizione Il MAV è nato nel 2009 e richiede un rinnovo dell'allestimento, ormai superato dal tempo e obsoleto dal punto di vista tecnologico. A tal fine IVAT ha ottenuto uno specifico finanziamento regionale pari a 407.000 €.
Indicatore Riaprire il museo entro il 31 luglio 2022

Obiettivo 2 Predisporre due mostre temporanee nel 2022
Descrizione Presso il MAV sono presenti spazi appositamente ideati per ospitare mostre temporanee, da dedicare ai patrimoni del MAV non esposti in modo permanete, a collezioni importanti non appartenenti al patrimonio del Mav o a iniziative particolari quale L'oeuvre choisie in occasione della Fiera di Sant'Orso.
Indicatore Realizzare due mostre temporanee nel 2022: una in occasione della riapertura del museo; l'altra nel periodo natalizio.

Obiettivo 3 Organizzare nel 2022 almeno tre eventi a supporto dell'attività del MAV
Descrizione L'organizzazione di eventi durante le mostre del MAV permette di approfondire alcuni temi trattati nelle esposizioni, di attrarre un pubblico più ampio o di operare un'attività di educazione al patrimonio.
Indicatore Realizzare almeno tre eventi durante l'anno 2022.

Attività 500 - Spazi museali permanenti

Entrata

Titolo II - Trasferimenti correnti

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	300.000,00 €	- €	300.000,00 €	- €	300.000,00 €	- €
E.2.01.03.01	Sponsorizzazioni da imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		300.000,00 €	- €	300.000,00 €	- €	300.000,00 €	- €

Titolo III - Entrate extratributarie

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.3.01.01.01	Vendita di beni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.3.01.02.01	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	20.000,00 €	- €	30.000,00 €	- €	30.000,00 €	- €
E.3.03.03.04	Interessi attivi da depositi bancari o postali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.3.05.01.01	Indennizzi di assicurazione contro i danni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.3.05.02.02	Entrate per rimborsi di imposte	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.3.05.02.03	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.3.05.99.99	Altre entrate correnti NAC	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		20.000,00 €	- €	30.000,00 €	- €	30.000,00 €	- €

Titolo IV - Entrate in conto capitale

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da amministrazioni locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.4.04.01.03	Alienazione di mobili e arredi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo I - Spese correnti

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.1.01.01		Retribuzioni lorde	196.000,00 €		178.000,00 €		178.000,00 €	
	.01	Retribuzioni in denaro	193.000,00 €	- €	175.000,00 €	- €	175.000,00 €	- €
	.02	Altre spese per il personale	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €
U.1.01.02		Contributi sociali a carico dell'ente	65.000,00 €		60.000,00 €		60.000,00 €	
	.01	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	53.000,00 €	- €	48.000,00 €	- €	48.000,00 €	- €
	.02	Contributi sociali figurativi	12.000,00 €	- €	12.000,00 €	- €	12.000,00 €	- €
U.1.02.01		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	535,00 €	- €	535,00 €	- €	535,00 €	- €
	.01	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Imposta di registro e di bollo	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.06	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	500,00 €	- €	500,00 €	- €	500,00 €	- €
	.09	Tassa di circolazione dei veicoli a motore	35,00 €	- €	35,00 €	- €	35,00 €	- €
	.10	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.03.01		Acquisto di beni	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
	.01	Giornali, riviste e pubblicazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Altri beni di consumo	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
U.1.03.02		Acquisto di servizi	70.000,00 €	- €	53.000,00 €	- €	53.000,00 €	- €
	.02	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	15.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €
	.04	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Utenze e canoni	30.000,00 €	- €	35.000,00 €	- €	35.000,00 €	- €
	.07	Utilizzo di beni di terzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.09	Manutenzione ordinaria e riparazioni	9.000,00 €	- €	7.000,00 €	- €	7.000,00 €	- €
	.11	Prestazioni professionali e specialistiche	10.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €
	.12	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.13	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	4.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €
	.16	Servizi amministrativi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.17	Servizi finanziari	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.19	Servizi informatici e di telecomunicazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Altri servizi	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €
U.1.04.01		Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Trasferimenti correnti a amministrazioni locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.04.03		Trasferimenti correnti a imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.07.06		Altri interessi passivi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.09.03		Rimborsi di trasferimenti all'Unione europea	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Rimborsi di trasferimenti all'Unione europea	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.09.99		Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Rimborsi di parte corrente a enti previdenziali di somme non dovute [...]	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute [...]	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.01		Fondi di riserva e altri accantonamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Fondo di riserva	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Fondo rinnovi contrattuali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.02		Fondo pluriennale vincolato						
	.01	Fondo pluriennale vincolato						
U.1.10.03		Versamenti IVA a debito	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.04		Premi di assicurazione	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Premi di assicurazione contro i danni		- €		- €		- €
U.1.10.05		Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Oneri da contenzioso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale			332.535,00 €	- €	292.535,00 €	- €	292.535,00 €	- €

Titolo II - Spese in conto capitale

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.2.02.01		Beni materiali	359.000,00 €	357.000,00 €	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €
	.03	Mobili e arredi	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €
	.04	Impianti e macchinari	120.000,00 €	120.000,00 €	- €	- €	- €	- €
	.05	Attrezzature	130.000,00 €	130.000,00 €	- €	- €	- €	- €
	.06	Macchine per ufficio	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.07	Hardware	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.11	Oggetti di valore	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Altri beni materiali	107.000,00 €	107.000,00 €	- €	- €	- €	- €
U.2.02.03		Beni immateriali	50.000,00 €	50.000,00 €	- €	- €	- €	- €
	.01	Avviamento	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Software	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	50.000,00 €	50.000,00 €	- €	- €	- €	- €
U.2.05.02		Fondi pluriennali vincolati in conto capitale						
	.01	Fondi pluriennali vincolati in conto capitale						
		Totale	409.000,00 €	407.000,00 €	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €

Attività 510 - Spazi culturali temporanei

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore della cultura

Ruolo responsabile Spazi culturali temporanei

Descrizione dell'attività L'attività consiste nell'organizzazione e gestione di spazi dedicati alle esposizioni temporanee (Maison de l'Artisanat International - MAIN di Gignod, spazio espositivo presso Sant'Orso e Saletta d'arte ad Aosta), in particolare:

- creazione di un'identità specifica di ogni spazio per la divulgazione e valorizzazione del patrimonio artigianale;
- gestione degli spazi;
- progettazione e realizzazione di mostre temporanee;
- apertura al pubblico degli spazi;
- progettazione e realizzazione di eventi e attività utili alla divulgazione culturale;
- promozione e comunicazione delle diverse azioni.

Personale assegnato nel 2022	Qualifica e inquadramento	Periodo di lavoro contrattualizzato (giorni/anno)	Tempo di lavoro contrattualizzato	Impiego sull'attività	FTE
	Direttore museale (ND) - livello Q1 contratto Federculture	365	100,00%	40,00%	0,40
	Assistente museale (BB) - livello C2 contratto Federculture	365	100,00%	20,00%	0,20
	Assistente museale (AD) - livello C2 contratto Federculture	365	100,00%	30,00%	0,30
	Assistente museale (SP) - livello C2 contratto Federculture	365	100,00%	50,00%	0,50
	Operatore di biglietteria (??) - livello B2 Federculture	365	50,00%	100,00%	0,50

Beni strumentali Casaforte Caravex - frazione Caravex, 2 - Gignod, edificio di proprietà comunale, in comodato d'uso gratuito
Spazio espositivo presso la collegiata dei Santi Pietro e Orso - Aosta, in locazione
Saletta d'arte - via Xavier de Maistre - Aosta, proprietà comunale, in comodato d'uso gratuito

Obiettivi e relativi indicatori

Obiettivo 1 Rinnovo e conclusione della mostra Ineludibile gioco presso il MAIN
Descrizione Nell'estate del 2021 è stata inaugurata una mostra biennale al MAIN sul tema del gioco, denominata Ineludibile gioco. L'obiettivo consiste nel rinnovare parte della mostra (almeno 5 stanze delle 12 presenti), realizzare un calendario di eventi culturali da proporre durante l'apertura, creare un catalogo dell'esposizione.
Indicatore Aprire la mostra rinnovata, definire il calendario degli eventi e stampare il catalogo entro il 15 giugno 2022.

Obiettivo 2 Sperimentare nel 2022 i nuovi spazi espositivi della collegiata di Sant'Orso e della saletta d'arte di Aosta
Descrizione Nel 2022 IVAT sarà impegnato nella gestione di nuovi spazi espositivi temporanei presso la collegiata di Sant'Orso (sono previste 2 mostre nel 2022) e la Saletta d'arte di Aosta (sono previste 3 mostre nel 2022). La novità di queste attività impone una verifica dei risultati ottenuti e un'analisi delle criticità riscontrate per valutare la prosecuzione negli anni futuri.
Indicatore Entro il 31 dicembre 2022, predisporre una relazione su risultati e criticità.

Attività 510 - Spazi culturali temporanei

Entrata

Titolo II - Trasferimenti correnti

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.2.01.03.01	Sponsorizzazioni da imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo III - Entrate extratributarie

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.3.01.01.01	Vendita di beni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.3.01.02.01	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo IV - Entrate in conto capitale

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da amministrazioni locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.4.04.01.03	Alienazione di mobili e arredi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Attività 510 - Spazi culturali temporanei

Spesa

Titolo I - Spese correnti

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.1.02.01		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	1.050,00 €	- €	1.050,00 €	- €	1.050,00 €	- €
	.01	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Imposta di registro e di bollo	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.06	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	500,00 €	- €	500,00 €	- €	500,00 €	- €
	.07	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	550,00 €	- €	550,00 €	- €	550,00 €	- €
	.09	Tassa di circolazione dei veicoli a motore	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.10	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.03.01		Acquisto di beni	5.000,00 €	- €	2.500,00 €	- €	2.500,00 €	- €
	.01	Giornali, riviste e pubblicazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Altri beni di consumo	5.000,00 €	- €	2.500,00 €	- €	2.500,00 €	- €
U.1.03.02		Acquisto di servizi	95.000,00 €	- €	44.000,00 €	- €	44.000,00 €	- €
	.02	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	20.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €
	.04	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Utenze e canoni	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €
	.07	Utilizzo di beni di terzi	6.000,00 €	- €	6.000,00 €	- €	6.000,00 €	- €
	.09	Manutenzione ordinaria e riparazioni	20.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €
	.11	Prestazioni professionali e specialistiche	20.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €
	.12	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.13	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €
	.16	Servizi amministrativi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.17	Servizi finanziari	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.19	Servizi informatici e di telecomunicazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Altri servizi	19.000,00 €	- €	20.000,00 €	- €	20.000,00 €	- €
U.1.04.01		Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Trasferimenti correnti a amministrazioni locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.04.03		Trasferimenti correnti a imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.07.06		Altri interessi passivi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.09.03		Rimborsi di trasferimenti all'Unione europea	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Rimborsi di trasferimenti all'Unione europea	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.09.99		Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Rimborsi di parte corrente a enti previdenziali di somme non dovute [...]	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute [...]	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.01		Fondi di riserva e altri accantonamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Fondo di riserva	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Fondo rinnovi contrattuali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.02		Fondo pluriennale vincolato						
	.01	Fondo pluriennale vincolato						
U.1.10.03		Versamenti IVA a debito	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.04		Premi di assicurazione	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Premi di assicurazione contro i danni		- €		- €		- €
U.1.10.05		Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Oneri da contenzioso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale			101.050,00 €	- €	47.550,00 €	- €	47.550,00 €	- €

Titolo II - Spese in conto capitale

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.2.02.01		Beni materiali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Mobili e arredi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Impianti e macchinari	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Attrezzature	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.06	Macchine per ufficio	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.07	Hardware	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.10	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Altri beni materiali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.2.02.03		Beni immateriali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Avviamento	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Software	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.2.05.02		Fondi pluriennali vincolati in conto capitale						
	.01	Fondi pluriennali vincolati in conto capitale						
		Totale	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Attività 520 - Educazione al patrimonio

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore della cultura

Ruolo responsabile Educazione al patrimonio

Descrizione dell'attività Educazione alla comprensione del patrimonio artigianale e all'importanza della manualità e gestualità propria dell'artigianato in particolare verso le giovani generazioni. Le attività sono proposte presso l'aula didattica del MAV, l'atelier di S.Orso e l'area didattica del MAIN, oltre alle attività svolte sul territorio con l'Atelier itinérant. Le attività sono rivolte alle scuole, di ogni ordine e grado, e alle famiglie. Tutti i progetti speciali e i laboratori sono calzati per la divulgazione dei patrimoni esposti presso le nostre sedi. Ogni azione è pensata e progettata per un target specifico come strumento di divulgazione e valorizzazione dei patrimoni artigianali e di crescita culturale della comunità.

Personale assegnato nel 2022	Qualifica e inquadramento	Periodo di lavoro contrattualizzato (giorni/anno)	Tempo di lavoro contrattualizzato	Impiego sull'attività	FTE
	Direttore museale (ND) - livello Q1 contratto Federculture	365	100,00%	5,00%	0,05
	Assistente museale (BB) - livello C2 contratto Federculture	365	100,00%	10,00%	0,10
	Assistente museale (AD) - livello C2 contratto Federculture	365	100,00%	10,00%	0,10
	Assistente museale (CA) - livello C2 contratto Federculture	365	100,00%	100,00%	1,00
	Assistente museale (CA) - livello C2 contratto Federculture - primo semestre per progetto Primo	183	100,00%	100,00%	0,50

Beni strumentali Laboratori presso la collegiata dei Santi Pietro e Orso - Aosta, in locazione
Sala didattica presso il MAV
Area didattica presso il MAIN
Attrezzatura per laboratori

Obiettivi e relativi indicatori

Obiettivo 1 Individuare l'identità di ogni luogo dedicato all'educazione al patrimonio
Descrizione Le attività di educazione al patrimonio perseguono finalità diverse e determinano l'identità di ogni luogo nel quale si svolgono. L'ampia offerta di IVAT sulle attività di educazione al patrimonio impone una riflessione in merito alle identità riconosciute per ogni luogo.
Indicatore Entro il 31 dicembre 2021, predisporre un documento che individui le identità di ogni luogo di educazione al patrimonio.

Attività 520 - Educazione al patrimonio

Entrata

Titolo II - Trasferimenti correnti

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	22.750,00 €	22.750,00 €	- €	- €	- €	- €
E.2.01.03.01	Sponsorizzazioni da imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		22.750,00 €	22.750,00 €	- €	- €	- €	- €

Titolo III - Entrate extratributarie

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.3.01.01.01	Vendita di beni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.3.01.02.01	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo IV - Entrate in conto capitale

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da amministrazioni locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.4.04.01.03	Alienazione di mobili e arredi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Attività 520 - Educazione al patrimonio

Spesa

Titolo I - Spese correnti

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.1.02.01		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	60,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Imposta di registro e di bollo	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.06	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	60,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
	.07	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.09	Tassa di circolazione dei veicoli a motore	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.10	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.03.01		Acquisto di beni	5.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
	.01	Giornali, riviste e pubblicazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Altri beni di consumo	5.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
U.1.03.02		Acquisto di servizi	14.955,00 €	- €	8.800,00 €	- €	8.800,00 €	- €
	.02	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Utenze e canoni	1.200,00 €	- €	1.200,00 €	- €	1.200,00 €	- €
	.07	Utilizzo di beni di terzi	3.600,00 €	- €	3.600,00 €	- €	3.600,00 €	- €
	.09	Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
	.11	Prestazioni professionali e specialistiche	8.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €
	.12	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.13	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	155,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
	.16	Servizi amministrativi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.17	Servizi finanziari	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.19	Servizi informatici e di telecomunicazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Altri servizi	1.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.04.01		Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Trasferimenti correnti a amministrazioni locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.04.03		Trasferimenti correnti a imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.07.06		Altri interessi passivi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.09.03		Rimborsi di trasferimenti all'Unione europea	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Rimborsi di trasferimenti all'Unione europea	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.09.99		Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Rimborsi di parte corrente a enti previdenziali di somme non dovute [...]	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute [...]	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.01		Fondi di riserva e altri accantonamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Fondo di riserva	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Fondo rinnovi contrattuali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.02		Fondo pluriennale vincolato						
	.01	Fondo pluriennale vincolato						
U.1.10.03		Versamenti IVA a debito	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.04		Premi di assicurazione	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Premi di assicurazione contro i danni		- €		- €		- €
U.1.10.05		Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Oneri da contenzioso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale			20.015,00 €	- €	9.800,00 €	- €	9.800,00 €	- €

Titolo II - Spese in conto capitale

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.2.02.01		Beni materiali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Mobili e arredi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Impianti e macchinari	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Attrezzature	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.06	Macchine per ufficio	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.07	Hardware	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.10	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Altri beni materiali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.2.02.03		Beni immateriali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Avviamento	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Software	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.2.05.02		Fondi pluriennali vincolati in conto capitale						
	.01	Fondi pluriennali vincolati in conto capitale						
		Totale	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Attività 530 - Ricerca

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore della cultura

Ruolo responsabile Ricerca

Descrizione dell'attività Consiste in un'attività di ricerca e riflessione sui saperi artigianali di tradizione e contemporanei della nostra regione: ad esempio, analisi iconografiche sui decori, gestualità e modalità di fabbricazione tradizionali, uso delle diverse essenze lignee, osservazione delle forme tipologiche, etica del ruolo artigiano, estetica e bellezza dei patrimoni tradizionali. L'attività ha come riferimento il Centre d'études presso la sede di Aosta, aperto al pubblico e ai ricercatori. L'attività comprende una collaborazione con l'Università della Valle d'Aosta, grazie alla quale è messo a disposizione uno studente borsista.

Personale assegnato nel 2022	Qualifica e inquadramento	Periodo di lavoro contrattualizzato (giorni/anno)	Tempo di lavoro contrattualizzato	Impiego sull'attività	FTE
	Direttore museale (ND) - livello Q1 contratto Federculture	365	100,00%	5,00%	0,05

Beni strumentali Centre d'études presso la sede amministrativa di via Chambéry, 95 - Aosta
Biblioteca presso il Centre d'études

Obiettivi e relativi indicatori

Obiettivo 1 Apertura di un blog sui temi affrontati nell'attività di ricerca
Descrizione Un blog può diventare uno strumento utile al fine di divulgare l'attività di ricerca svolta e di alimentarla tramite il contributo della comunità.
Indicatore Entro il 31 dicembre 2022, realizzare il blog e pubblicare almeno tre post.

Attività 530 - Ricerca

Entrata

Titolo II - Trasferimenti correnti

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.2.01.03.01	Sponsorizzazioni da imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo III - Entrate extratributarie

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.3.01.01.01	Vendita di beni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.3.01.02.01	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo IV - Entrate in conto capitale

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da amministrazioni locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.4.04.01.03	Alienazione di mobili e arredi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Attività 530 - Ricerca

Spesa

Titolo I - Spese correnti

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.1.02.01		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Imposta di registro e di bollo	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.06	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.07	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.09	Tassa di circolazione dei veicoli a motore	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.10	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.03.01		Acquisto di beni	500,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Giornali, riviste e pubblicazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Altri beni di consumo	500,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.03.02		Acquisto di servizi	12.500,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Utenze e canoni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.06	Canoni per progetti in partenariato pubblico-privato	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.07	Utilizzo di beni di terzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.09	Manutenzione ordinaria e riparazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.11	Prestazioni professionali e specialistiche	12.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
	.12	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.13	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.16	Servizi amministrativi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.17	Servizi finanziari	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.19	Servizi informatici e di telecomunicazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Altri servizi	500,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.04.01		Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Trasferimenti correnti a amministrazioni locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.04.03		Trasferimenti correnti a imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.07.06		Altri interessi passivi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.09.03		Rimborsi di trasferimenti all'Unione europea	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Rimborsi di trasferimenti all'Unione europea	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.09.99		Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Rimborsi di parte corrente a enti previdenziali di somme non dovute [...]	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute [...]	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.01		Fondi di riserva e altri accantonamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Fondo di riserva	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Fondo rinnovi contrattuali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.02		Fondo pluriennale vincolato						
	.01	Fondo pluriennale vincolato						
U.1.10.03		Versamenti IVA a debito	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.04		Premi di assicurazione	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Premi di assicurazione contro i danni		- €		- €		- €
U.1.10.05		Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Oneri da contenzioso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale			13.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo II - Spese in conto capitale

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.2.02.01		Beni materiali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Mobili e arredi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Impianti e macchinari	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Attrezzature	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.06	Macchine per ufficio	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.07	Hardware	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.10	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Altri beni materiali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.2.02.03		Beni immateriali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Avviamento	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Software	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.2.05.02		Fondi pluriennali vincolati in conto capitale						
	.01	Fondi pluriennali vincolati in conto capitale						
		Totale	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Attività 600 - Acquisizione di manufatti e logistica

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Programma 1 - Industria, PMI e artigianato

Ruolo responsabile Acquisizione di manufatti e logistica

Descrizione dell'attività L'attività prevede la realizzazione del flusso necessario al reperimento e alla logistica dei prodotti conferiti all'Ivat dagli artigiani:

- verifica dei requisiti tecnici e commerciali degli oggetti;
- quantificazione e acquisto prodotti in coerenza con i bisogni rilevati con l'analisi delle statistiche;
- logistica manufatti in magazzino (verifica qualitativa e quantitativa, inserimento in gestionale, codifica, marchiatura, immagazzinamento);
- logistica manufatti generale (preparazione smistamenti, trasporto nei luoghi deputati alla vendita, gestione dei resi);
- rapporti con gli artigiani conferitori.

Personale assegnato nel 2022	Qualifica e inquadramento	Periodo di lavoro contrattualizzato (giorni/anno)	Tempo di lavoro contrattualizzato	Impiego sull'attività	FTE
	Istruttore tecnico (JPV) - livello C3 contratto Federculture	365	100,00%	50,00%	0,50
	Autista magazziniere (LP) - livello B2 contratto Comparto	365	100,00%	50,00%	0,50
	Promoter (TB) - livello C1 contratto Federculture da giugno 2022	365	100,00%	25,00%	0,25
	Autista magazziniere (EL) - livello B2 contratto Federculture - Interinale (fino a marzo 2022)	90	100,00%	50,00%	0,12

Beni strumentali Magazzino in comodato d'uso da Regione - via Chambéry, 95 - Aosta
Fiat Ducato targa FF701LL - contratto di noleggio a lungo termine
Nuovo mezzo da identificare - contratto di noleggio a lungo termine

Obiettivi e relativi indicatori

Obiettivo 1	Trasformare i contratti di acquisizione di beni da conto commissione a contratto estimatorio
Descrizione	Il contratto estimatorio (articoli dal 1556 al 1558 del codice civile) tra IVAT e gli artigiani conferitori è preferibile rispetto agli attuali contratti di acquisizione di beni in commissione (articoli dal 1731 al 1736 del codice civile) perché semplifica gli adempimenti quando sono scambiati beni di modico valore. Infatti, la provvigione, da riconoscere al commissionario IVAT da parte degli artigiani conferitori committenti, è fiscalmente soggetta a ritenuta d'acconto, implica l'emissione di una fattura da parte di IVAT sulla provvigione riconosciuta e una certificazione unica da parte dell'artigiano. Tutto ciò non è necessario con l'applicazione di uno sconto nel contratto
Indicatore	Trasformazione di tutti i contratti in essere entro il 31 dicembre 2022.
Obiettivo 2	Incremento dei giorni dedicati al conferimento dei manufatti
Descrizione	Attualmente il conferimento di manufatti da parte degli artigiani è limitato dalla presenza dell'unico magazziniere, impiegato anche nell'approvvigionamento dei punti vendita. Questo obbliga gli artigiani ad attenersi a periodi limitati di conferimento e contrasta a volte con la loro ridotta capacità produttiva. L'obiettivo consiste nell'aumento delle giornate dedicate ai conferimenti.
Indicatore	Nel 2022 incrementare del 10% le giornate dedicate al conferimento di manufatti, con riferimento alla media delle giornate dell'ultimo triennio.

Attività 600 - Acquisizione di manufatti e logistica

Entrata

Titolo II - Trasferimenti correnti

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
		0	0	0	0	0	0
	Totale	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo III - Entrate extratributarie

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
		- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Totale	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo IV - Entrate in conto capitale

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
		- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Totale	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo I - Spese correnti

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.1.01.01		Retribuzioni lorde	158.000,00 €		183.500,00 €		183.500,00 €	
	.01	Retribuzioni in denaro	155.000,00 €	- €	180.000,00 €	- €	180.000,00 €	
	.02	Altre spese per il personale	3.000,00 €	- €	3.500,00 €	- €	3.500,00 €	- €
U.1.01.02		Contributi sociali a carico dell'ente	44.500,00 €		50.500,00 €		50.500,00 €	
	.01	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	44.000,00 €	- €	50.000,00 €	- €	50.000,00 €	- €
	.02	Contributi sociali figurativi	500,00 €	- €	500,00 €	- €	500,00 €	- €
U.1.02.01		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	- €
	.01	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Imposta di registro e di bollo	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	500,00 €	- €	500,00 €	- €	500,00 €	- €
	.06	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €
	.09	Tassa di circolazione dei veicoli a motore	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.10	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.03.01		Acquisto di beni	300.000,00 €	- €	293.795,00 €	- €	293.795,00 €	- €
	.01	Giornali, riviste e pubblicazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Altri beni di consumo	300.000,00 €	- €	293.795,00 €	- €	293.795,00 €	- €
U.1.03.02		Acquisto di servizi	13.500,00 €	- €	8.500,00 €	- €	8.500,00 €	- €
	.02	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €
	.04	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Utenze e canoni	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	- €
	.07	Utilizzo di beni di terzi	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €	3.000,00 €	- €
	.09	Manutenzione ordinaria e riparazioni	7.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €
	.11	Prestazioni professionali e specialistiche	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.12	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.13	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.16	Servizi amministrativi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.17	Servizi finanziari	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.19	Servizi informatici e di telecomunicazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Altri servizi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.04.01		Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Trasferimenti correnti a amministrazioni locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.04.03		Trasferimenti correnti a imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.07.06		Altri interessi passivi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.09.03		Rimborsi di trasferimenti all'Unione europea	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Rimborsi di trasferimenti all'Unione europea	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.09.99		Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Rimborsi di parte corrente a enti previdenziali di somme non dovute [...]	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute [...]	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.01		Fondi di riserva e altri accantonamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Fondo di riserva	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Fondo rinnovi contrattuali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.02		Fondo pluriennale vincolato						
	.01	Fondo pluriennale vincolato						
U.1.10.03		Versamenti IVA a debito	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.04		Premi di assicurazione	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Premi di assicurazione contro i danni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.05		Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Oneri da contenzioso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale			517.500,00 €	- €	537.795,00 €	- €	537.795,00 €	- €

Titolo II - Spese in conto capitale

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.2.02.01		Beni materiali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Mobili e arredi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Impianti e macchinari	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Attrezzature	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.06	Macchine per ufficio	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.07	Hardware	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.10	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Altri beni materiali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.2.02.03		Beni immateriali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Avviamento	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Software	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.2.05.02		Fondi pluriennali vincolati in conto capitale						
	.01	Fondi pluriennali vincolati in conto capitale						
		Totale	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Attività 610 - Vendite

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività
Programma 1 - Industria, PMI e artigianato

Ruolo responsabile Vendite

Descrizione dell'attività L'attività prevede la realizzazione del flusso necessario alla gestione operativa dei luoghi e strumenti deputati alla vendita degli oggetti di artigianato:

- management dei negozi a gestione diretta:
 - * logistica smistamenti e necessità oggetti;
 - * allestimento;
 - * presidio aspetti amministrativi e di conformità;
 - * gestione organizzativa del personale;
 - * manutenzioni;
- management dei negozi a gestione di terzi:
 - * logistica smistamenti e necessità oggetti;
 - * allestimento;
 - * eventuali azioni di co-marketing;
- management delle vendite dirette:
 - * verifica necessità oggetti;
 - * presidio del sito e delle procedure legate all'e-commerce;
 - * pianificazione, progettazione e realizzazione di manifestazioni ed eventi (AF, Marché Vert Noël...).

Personale assegnato nel 2022	Qualifica e inquadramento	Periodo di lavoro contrattualizzato (giorni/anno)	Tempo di lavoro contrattualizzato	Impiego sull'attività	FTE
	Istruttore tecnico (JPV) - livello C3 contratto Federculture	365	100,00%	50,00%	0,50
	Autista magazziniere (LP) - livello B2 contratto Comparto	365	100,00%	50,00%	0,50
	Promoter (TB) - livello C1 contratto Federculture	365	100,00%	75,00%	0,75
	Autista magazziniere (EL) - livello B2 contratto Federculture - Interinale (fino a marzo 2022)	90	100,00%	50,00%	0,12
	Operatore commerciale (Aosta) - livello B2 contratto Federculture (da luglio 2022)	183	100,00%	100,00%	0,50
	Operatore commerciale (Aosta) - livello B2 contratto Federculture (30 ore/settimana per 10 mesi/anno)	300	81,00%	100,00%	0,67
	Operatore commerciale (Ayas) - livello B2 contratto Federculture (37 ore/settimana per 10 mesi/anno)	300	100,00%	100,00%	0,82
	Operatore commerciale (Cogne) - livello B2 contratto Federculture (37 ore/settimana per 10 mesi/anno)	300	100,00%	100,00%	0,82
	Operatore commerciale (Courmayeur) - livello B2 contratto Federculture (37 ore/settimana per 10 mesi/anno)	300	100,00%	100,00%	0,82

Beni strumentali Boutique di Aosta - piazza Chanoux, 11 - locazione dal Comune di Aosta
Boutique di Ayas - frazione Antagnod, via della Chiesa - comodato d'uso gratuito dal Comune di Ayas
Boutique di Cogne - via dottor Grappein, 32 - locazione da Rita Gérard
Boutique di Courmayeur - via della Chiesa - locazione dal Comune di Courmayeur
Corner Skyway - Courmayeur - nella disponibilità di terzi
Corner La Thuile - nella disponibilità di terzi
Corner Cofruit - Saint Pierre - nella disponibilità di terzi
Corner Forte di Bard - nella disponibilità di terzi
Corner Al Giacumet di Bard - nella disponibilità di terzi
Corner Cooperativa Les Dentellières - nella disponibilità di terzi

Obiettivi e relativi indicatori I tagli subiti dal bilancio al fine di portarlo in pareggio impediscono di gestire attività oltre il mero mantenimento dell'esistente. In queste condizioni, non è possibile definire obiettivi.

Attività 610 - Vendite

Entrata

Titolo II - Trasferimenti correnti

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	0	di cui non ricorrenti	0	di cui non ricorrenti
E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.2.01.01.03	Trasferimenti correnti da enti di previdenza	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.2.01.03.01	Sponsorizzazioni da imprese	0	0	0	0	0	0
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo III - Entrate extratributarie

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.3.01.01.01	Vendita di beni	400.000,00 €	- €	400.000,00 €	- €	400.000,00 €	- €
E.3.01.02.01	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.3.03.03.04	Interessi attivi da depositi bancari o postali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.3.05.01.01	Indennizzi di assicurazione contro i danni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.3.05.02.02	Entrate per rimborsi di imposte	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.3.05.02.03	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.3.05.99.99	Altre entrate correnti NAC	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		400.000,00 €	- €	400.000,00 €	- €	400.000,00 €	- €

Titolo IV - Entrate in conto capitale

Tipologia (livello II) Categoria (livello III) Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da amministrazioni locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
E.4.04.01.03	Alienazione di mobili e arredi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale		- €	- €	- €	- €	- €	- €

Titolo I - Spese correnti

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.1.01.01		Retribuzioni lorde						
	.01	Retribuzioni in denaro						
	.02	Altre spese per il personale						
U.1.01.02		Contributi sociali a carico dell'ente						
	.01	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente						
	.02	Contributi sociali figurativi						
U.1.02.01		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Imposta di registro e di bollo	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.06	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.09	Tassa di circolazione dei veicoli a motore	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.10	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.03.01		Acquisto di beni	10.000,00 €	- €	4.000,00 €	- €	4.000,00 €	- €
	.01	Giornali, riviste e pubblicazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Altri beni di consumo	10.000,00 €	- €	4.000,00 €	- €	4.000,00 €	- €
U.1.03.02		Acquisto di servizi	97.000,00 €	- €	63.000,00 €	- €	63.000,00 €	- €
	.02	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	4.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Utenze e canoni	13.000,00 €	- €	13.000,00 €	- €	13.000,00 €	- €
	.07	Utilizzo di beni di terzi	38.000,00 €	- €	38.000,00 €	- €	38.000,00 €	- €
	.09	Manutenzione ordinaria e riparazioni	10.000,00 €	- €	10.000,00 €	- €	10.000,00 €	- €
	.11	Prestazioni professionali e specialistiche	5.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
	.12	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	25.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
	.13	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €	2.000,00 €	- €
	.16	Servizi amministrativi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.17	Servizi finanziari	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.19	Servizi informatici e di telecomunicazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Altri servizi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.04.01		Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.02	Trasferimenti correnti a amministrazioni locali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.04.03		Trasferimenti correnti a imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.07.06		Altri interessi passivi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.09.03		Rimborsi di trasferimenti all'Unione europea	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Rimborsi di trasferimenti all'Unione europea	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.09.99		Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Rimborsi di parte corrente a enti previdenziali di somme non dovute [...]	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute [...]	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.01		Fondi di riserva e altri accantonamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Fondo di riserva	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Fondo rinnovi contrattuali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.02		Fondo pluriennale vincolato						
	.01	Fondo pluriennale vincolato						
U.1.10.03		Versamenti IVA a debito	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.04		Premi di assicurazione	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Premi di assicurazione contro i danni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.1.10.05		Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Oneri da contenzioso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Totale			107.000,00 €	- €	67.000,00 €	- €	67.000,00 €	- €

Titolo II - Spese in conto capitale

Macroaggregato (livello II e III)	Capitolo (livello IV)	Denominazione	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
			Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
U.2.02.01		Beni materiali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.03	Mobili e arredi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.04	Impianti e macchinari	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Attrezzature	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.06	Macchine per ufficio	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.07	Hardware	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.10	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.99	Altri beni materiali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.2.02.03		Beni immateriali	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.01	Avviamento	- €	- €	- €	- €	- €	
	.02	Software	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	.05	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U.2.05.02		Fondi pluriennali vincolati in conto capitale						
	.01	Fondi pluriennali vincolati in conto capitale						
		Totale	- €	- €	- €	- €	- €	- €

I.V.A.T. Aosta

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				281.227,05
RISCOSSIONI	(+)	7.095,08	1.872.053,62	1.879.148,70
PAGAMENTI	(-)	71.753,37	1.259.518,41	1.331.271,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			829.103,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			829.103,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	682,76	22.447,89	23.130,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	49.364,72	164.651,14	214.015,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			638.218,76

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 :

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	638.218,76
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	



IVAT – Institut Valdôtain
de l'Artisanat de Tradition

SIÈGE ADMINISTRATIF
95, rue Chambéry
11100 Aoste
tél +39 0165 263609

MAV – Museo dell'Artigianato
Valdostano di tradizione
86, hameau Chez Sapin
11010 Fénis (Vallée d'Aoste)
tél +39 0165 764276

C.F. e P. IVA 00467130076

www.lartisana.vda.it

info@pec.lartisana.vda.it

info@lartisana.vda.it

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2022/2024

Premesse

La nota integrativa al bilancio di previsione

Ai sensi della lettera g) del comma 3 dell'articolo 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, nel seguito denominato anche decreto di armonizzazione dei sistemi contabili, la nota integrativa al bilancio di previsione è uno degli allegati al bilancio di previsione finanziario e, secondo il comma 5 dello stesso articolo, essa indica:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dalla lettera a) del comma 1 dell'articolo 172 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

I contenuti della nota integrativa

I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le previsioni di entrata e di spesa sono state formulate in coerenza con il contenuto di ogni attività programmata nel Piano delle attività, così come descritta nel Bilancio gestionale, sulla base dell'esperienza storica e delle stime effettuate dai ruoli che esercitano una responsabilità operativa sulle attività.

Ai sensi del comma 3 dell'articolo 46 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili, l'accantonamento per passività potenziali è facoltativo e, considerata la dimensione modesta di IVAT, è stato ritenuto opportuno non istituire alcun fondo per spese potenziali.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto dal comma 2 dell'articolo 46 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili. Le entrate di IVAT potenzialmente di dubbia e difficile esazione possono derivare solamente dall'attività commerciale di vendita degli oggetti artigianali nei negozi o degli ingressi alle visite nei musei e ai laboratori di educazione al patrimonio. Considerato che l'attività di vendita si perfeziona solamente dopo la riscossione del corrispettivo, è stato ritenuto opportuno non istituire alcun fondo per crediti di dubbia esigibilità.

Quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto

Al sensi del comma 5 dell'articolo 42 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili, sono state considerate come uniche quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto le seguenti entrate accertate, corrispondenti ad economie di bilancio, derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione:

- 407.000,00 € - contributo regionale straordinario in conto capitale per la progettazione e realizzazione degli interventi di riallestimento del Museo dell'artigianato valdostano di tradizione (MAV) di Fènis,

erogato dal dirigente della struttura Attrattività del territorio, internazionalizzazione e artigianato di tradizione della Regione autonoma Valle d'Aosta, con provvedimento 27 agosto 2021 n. 4864;

- 42.250,00 € - acconto del 65 % sul trasferimento, riconosciuto con deliberazione della Giunta della Regione autonoma Valle d'Aosta 6 dicembre 2021 n. 1640, per l'attuazione di alcune azioni del progetto PRIMO per la prevenzione dell'abbandono scolastico.

Utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto

Gli utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto sono determinati dallo stesso vincolo di destinazione apposto sul trasferimento.

Finanziamento delle spese di investimento

Le spese di investimento sono totalmente finanziate con le risorse disponibili, senza mai ricorrere al debito.

Ostacoli nella programmazione degli investimenti con fondo pluriennale vincolato

In assenza delle condizioni descritte al comma 4 dell'articolo 3 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili, non è stato istituito alcun fondo pluriennale vincolato.

Garanzie prestate dall'ente

L'ente non ha in essere alcuna garanzia, né principale né sussidiaria, in favore di altri soggetti.

Oneri da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

L'ente non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati o contratto di finanziamento che includa una componente derivata.

Enti e organismi strumentali

L'ente non possiede né enti né organismi strumentali.

Partecipazioni

L'unica partecipazione di IVAT riguarda la società INVA SPA con una quota pari allo 0,0098 % (500 azioni del valore nominale di 1,00 €, per un importo complessivo di 500,00 €).

Altre informazioni riguardanti le previsioni

Con riferimento all'interpretazione delle previsioni di bilancio, non sono né dovute per legge né utili altre informazioni.

IVAT

Institut Valdotain de l'Artisanat de Tradition

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Franco dr. Antonio Carlo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 23 dicembre 2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il richiamato l'articolo 10 della l.r. 24 maggio 2007 ;
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

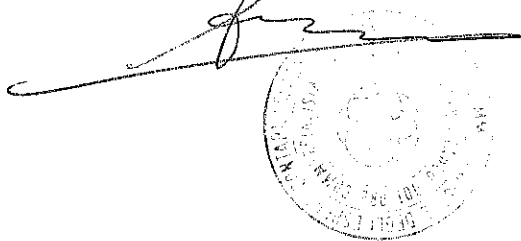
l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024,

dell'***Institut Valdostain de l'Artisanat de Tradition*** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Aosta li, 23.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Franco dr. Antonio Carlo



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	9
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
Verifica della coerenza interna	11
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	11
A) ENTRATE	11
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	13
ORGANISMI PARTECIPATI	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	14
INDEBITAMENTO.....	15
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	15
CONCLUSIONI.....	16

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell' Institut Valdostain de l'Artisanat de Tradition nominato con delibera consiliare n. 19 del 29.11.2021

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 17 dicembre 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2021;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000 .

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

Il consiglio di Amministrazione ha approvato con delibera n. 11 del 09 luglio 2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 07 luglio 2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	167.886,80
di cui:	
a) Fondi vincolati	*
b) Fondi accantonati	*
c) Fondi destinati ad investimento	*
d) Fondi liberi	*
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	167.886,80

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2018	2019	2020
Disponibilità:	187.108,10	245.161,68	281.227,05
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022 , 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022-2024		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	167886,80	638218,76		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	281227,05	756489,07		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	42250,00	previsione di competenza previsione di cassa	1014750,00 1014750,00	994750,00 1037000,00	972000,00	972000,00
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	24341,52	previsione di competenza previsione di cassa	487652,00 495429,84	470600,00 494941,52	480600,00	480600,00
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	407000,00 407000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	97000,00 97000,00	97000,00	97000,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	191000,00 191000,00	191000,00 191000,00	191000,00	191000,00
TOTALE TITOLI		66591,52	previsione di competenza previsione di cassa	2100402,00 2108179,84	1753350,00 1819941,52	1740600,00	1740600,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021			
				PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	231601,38	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.589.587,40 1.671.569 0,00 0,00 1.703.474,50	1.447.600 0,00 0,00 (0,00) 1.810.170,14	1.447.600 0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	62510,5	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	487.701 432.000 0,00 0,00 491.932	5.000 0,00 0,00 (0,00) 474.510,50	5.000 0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	97000 0,00 0,00 97000	97000 0,00 0,00 (0,00)	97000 0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	191.000 191.000 0,00 0,00 191.000	191000 0,00 0,00 (0,00) 191000	191000 0,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	294111,88	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2268288,80 2391568,76 0,00 0,00 2386406,89	1740600,00 0,00 0,00 0,00	1740600,00 0,00 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	0,00

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

PREVISIONE DI CASSA

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	756.489,07
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	1.037.000,00
3	Entrate extratributarie	494.941,52
4	Entrate in conto capitale	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	97.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	191.000,00
	TOTALE TITOLI	1.819.941,52
	TOTALE GENERALE ENTRATE	2.576.430,59

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	1.810.170,14
2	Spese in conto capitale	474.510,50
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	97.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	191.000,00
	TOTALE TITOLI	2.572.680,64
	SALDO DI CASSA	3.749,95

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 0,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di

dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento non è stato redatto secondo quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, in quanto l'Ente non prevede acquisti di forniture e servizi di importo unitario pari o superiore ad €. 40.000,00 .

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 .

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024
A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
1	Spese correnti	1.589.587,40	1.671.568,76	1.447.600,00	1.447.600,00
2	Spese in conto capitale	487.701,40	432.000,00	5.000,00	5.000,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni ricevute	0,00	97.000,00	97.000,00	97.000,00
6					
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	191.000,00	191.000,00	191.000,00	191.000,00
8					
9					
	Totale	2.268.288,80	2.391.568,76	1.740.600,00	1.740.600,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo :

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	994.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	470.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.465.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.465.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	972.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	480.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.452.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.452.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	972.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	480.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.452.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.452.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio:

L'Ente ha provveduto, in data 23.12.2021, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

Garanzie rilasciate

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00	638218,76		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1465350,00	1452600,00	1452600,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1671568,76	1447600,00	1447600,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-206218,76	5000,00	5000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	638218,76	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		432000,00	5000,00	5000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	432000,00	5000,00	5000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-432000,00	-5000,00	-5000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		432000,00	5000,00	5000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		432000,00	5000,00	5000,00

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2022-2024

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.00.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2022-2024 altri investimenti senza esborso finanziario .

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati .

INDEBITAMENTO

Non compaiono prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale .

Risulta pertanto un ammontare disponibile per nuovi interessi passivi di €. 132.457,35 .

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2022-2024 ;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re imputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo .

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2022, 2023 e 2024, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

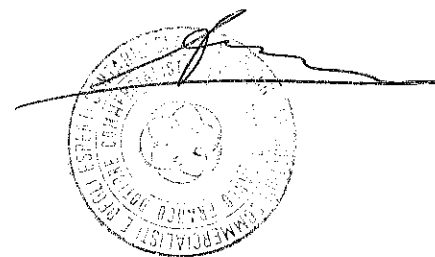
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE



Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024****Indicatori Sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			2022	2023	2024
1 Rigidità strutturale di bilancio					
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	50,23	49,15	49,15
2 Entrate correnti					
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata degli esercizi precedenti / Stanziamenti competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	96,56	97,40	97,40
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata degli esercizi precedenti / Stanziamenti primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	91,85	0,00	0,00
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti degli esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/ Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	30,08	30,35	30,35
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi degli esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/ Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	27,48	0,00	0,00
3 Spese di personale					
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	44,00	49,29	49,29
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto ai redditi da lavoro		0,00	0,00	0,00
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di contratto flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.010 "Flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	3,40	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			2022	2023	2024
4 Interessi passivi					
4.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziame nti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,03	0,03	0,03
4.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	100,00	100,00	100,00
4.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02. "Interessi di mora" / Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interes	0,00	0,00	0,00
5 Investimenti					
5.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relat Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	20,54	0,34	0,34
5.2	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamen ti di competenza (Macroaggrega "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contribu investimen ti") (10)	0,00	0,00	0,00
5.3	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamen ti di compe (Macroaggregato 2.2 "Investimen ti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroag "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
5.4	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamen ti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussior garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamen ti di compe (Macroaggregato 2.2 "Investimen ti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroag "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
6 Debiti non finanziari					
6.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamen to di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 " fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimen ti fissi acquisto di terreni")	92,48	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024****Indicatori Sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			2022	2023	2024
6.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00	0,00	0,00
7	Debiti finanziari				
7.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00	0,00	0,00
7.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + della spesa – (Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000) Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00
8	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
8.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	100,00	0,00	0,00
8.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00	0,00	0,00
8.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00	0,00	0,00
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			2022	2023	2024
9	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
9.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione presunto di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00
9.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,00	0,00	0,00
9.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli I delle entrate	0,00	0,00	0,00
10	Fondo pluriennale vincolato				
10.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio di previsione / Fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinvia agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio di previsione (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione con le colonne a) e c)	0,00	0,00	0,00
11	Partite di giro e conto terzi				
11.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	13,03	13,15	13,15
11.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	11,43	13,19	13,19

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2022	2023	2024

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali degli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali degli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento al preconsuntivo). Le Autonomie speciali e i loro enti locali e strumentali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. Gli enti e organismi strumentali degli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2017, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024****Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacita' di riscossione**

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+2: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni esercizi preced Media accertamenti esercizi precedenti (*)
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	56,74	55,85	55,85	57,44	100,00	98,55
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	56,74	55,85	55,85	57,44	100,00	98,55
Titolo 3	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	23,95	24,70	24,70	23,55	100,00	95,10
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,01	0,01	0,00	100,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024****Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacita' di riscossione**

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+2: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni esercizi preced Media accertamenti esercizi precedenti (*)
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,88	2,90	2,90	2,44	100,00	99,34
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	26,84	27,61	27,61	25,99	100,00	95,50
Titolo 4	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	100,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	100,00
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali**Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024****Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacita' di riscossione**

TITOLO Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+2: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni esercizi preced Media accertamenti esercizi precedenti (*)
TITOLO 6	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5,53	5,57	5,57	0,08	100,00	100,00
70000	Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5,53	5,57	5,57	0,08	100,00	100,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	10,89	10,97	10,97	8,49	100,00	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	10,89	10,97	10,97	8,49	100,00	100,00
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	98,00
(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali degli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.							

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
			Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Medi Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale			
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	1,42	0,00	100,00	1,95	0,00	1,95	0,00	2,01	0,00	78,75
	02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	23,69	0,00	97,23	26,37	0,00	26,37	0,00	33,71	0,00	83,36
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
		Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Medi Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
	11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	25,11	0,00	97,38	28,32	0,00	28,32	0,00	35,72	0,00	83,07
Missione 02 Giustizia	01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
		Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Medi Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
	05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	30,99	0,00	100,00	16,92	0,00	16,92	0,00	0,02	0,00	100,00
	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	5,61	0,00	100,00	3,29	0,00	3,29	0,00	20,29	0,00	86,95
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	36,60	0,00	100,00	20,21	0,00	20,21	0,00	20,31	0,00	86,96
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
		Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Medi Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
Missione 07 Turismo	01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)						MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)			
			Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Medi Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale			
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
		Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Medi Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 Soccorso civile	01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
			Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
			Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 13 Tutela della salute		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	26,11	0,00	86,77	34,76	0,00	34,76	0,00	34,68	0,00	90,63
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		26,11	0,00	86,77	34,76	0,00	34,76	0,00	34,68	0,00	90,63
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)						MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)			
			Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Medi Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
	02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
		Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024		Incidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
	Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	0,13	0,00	0,00	0,17	0,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,13	0,00	0,00	0,17	0,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
			Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024		(*) (dati percentuali)		
										Incidenza Missione Programma: Media (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Medi Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsioni FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	4,06	0,00	100,00	5,57	0,00	5,57	0,00	0,09	0,00	100,00	
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	4,06	0,00	100,00	5,57	0,00	5,57	0,00	0,09	0,00	100,00	
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	7,99	0,00	100,00	10,97	0,00	10,97	0,00	9,20	0,00	100,00	
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	7,99	0,00	100,00	10,97	0,00	10,97	0,00	9,20	0,00	100,00	

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a d nell'esercizio 2016.