

*Relazione illustrativa Allegato G*

*“Preventivo economico anno 2013”*

***CALAB “LABORATORIO Chimico Merceologico della Calabria”***

Il bilancio allegato è stato redatto secondo lo schema dell'allegato G previsto dall'art. 67 del DPR 254 del 02/11/2005 “Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio”, ed in coerenza con il Programma pluriennale previsto dal comma 1 lettera C dell'art. 11 della legge 29/12/1993 n. 580, nonché con la relazione previsionale e programmatica dell'Ente Camerale per l'anno 2013.

Si è inoltre tenuto conto di quanto previsto nella circolare 3612/c del Ministero dello Sviluppo Economico per la parte relativa alle Aziende Speciali.

Nella predisposizione del preventivo, si è preso atto, infine, della delibera di fusione adottata dalla Giunta Camerale con delibera 77 del 26 Novembre in base alla quale l'incorporazione dell'altra azienda speciale della Camera di Commercio di Cosenza si concluderà con atto di fusione il 28 Dicembre 2012 esplicando efficacia contabile e fiscale dal 2013. Con la fusione, infatti, ai sensi dell'articolo 2504 bis del c.c., l'azienda speciale incorporante assume ipso jure i diritti e gli obblighi dell'azienda speciale incorporata proseguendo in tutti i suoi rapporti anche processuali anteriori alla fusione. La pianta organica sarà conseguentemente modificata per apportare le necessarie integrazioni e consentire, come per legge, per progetto di fusione e per nuovo statuto già approvato, il passaggio senza soluzione di continuità dei dipendenti dell'incorporata nell'azienda speciale incorporante.

Nell'Allegato G è stata effettuata una ripartizione programmatica delle risorse evidenziando le “Attività gestite in autonomia”, relativa ad attività che l'unica azienda svolge in completa autonomia e che sono finanziate in parte da clienti terzi e in parte dal contributo camerale e “Progetti Scientifici” (divisione Laboratorio) e “Progetti promozione” (divisione promozione), l'area relativa a progetti specifici commissionati dall'ente camerale, e che verranno fatturati allo stesso nel corso dell'esercizio.

Nella ripartizione programmatica delle risorse, relativamente ai costi di struttura, il costo del personale è stato ripartito calcolando il costo dei giorni lavoro che il personale dipendente destinerà alle attività in programma, e anche i costi non direttamente ripartibili, in assenza di una contabilità analitica che ne permetta una puntuale imputazione, sono stati distribuiti sulle attività in programma con la stessa incidenza del costo del personale.

Nella voce costi istituzionali, sono invece stati inseriti, come previsto dalla circolare esplicativa che accompagna il DPR 254 del 2 novembre 2005 i costi diretti relativi alle iniziative in programma.

Inoltre, come previsto dalla stessa circolare nell'allegato 4 è stata effettuata un'analisi specifica dei singoli costi di struttura al fine di identificare quella parte che rappresenta “costi di struttura puri”, e quindi da prendere in considerazione, come definito dalla nota del ministero dello

sviluppo economico che accompagna il DPR 254/2005, al fine di determinare la percentuale di autofinanziamento dell'azienda.

La percentuale di autofinanziamento prevista, intesa come copertura dei costi di struttura puri, con le entrate proprie (intese come Entrate derivanti da fatturato a terzi e alla camera di commercio così come previsto dalla circolare 3612\c del Ministero dello Sviluppo Economico per la parte relativa alle Aziende Speciali) risulta per il 2013 (colonna A) pari all'88% circa.

I dati riportati nella colonna previsione consuntivo 2012, evidenziano i dati stimati al 31/12/2012 relativamente al Laboratorio (1^ colonna), all'azienda incorporante (2^ colonna) ed il dato aggregato (3^ colonna), che solo in sede di definitiva approvazione, così come previsto dal comma 3 dell'art.68 DPR 254 del 02/11/2005 saranno analizzati attraverso "Il monitoraggio degli indicatori" che permettono la verifica del raggiungimento degli obiettivi evidenziati dai singoli progetti e che, quindi, ci permetteranno una rilevazione puntuale dell'incidenza dei costi di struttura sulle entrate proprie del laboratorio.

Relativamente ai progetti programmati per il 2013, che come già avvenuto per il 2012, sono il frutto di una sinergia sempre più evidente tra i programmi dell'Ente Camerale e quelli delle sue Aziende Speciali, la divisione laboratorio continuerà a svolgere, in sintonia con tutti i laboratori della rete camerale, un'attività analitica per il territorio attraverso la quale funge da elemento di garanzia, di correttezza e trasparenza del mercato, utilizzando tale attività quale strumento per venire in contatto con le aziende del territorio per recepirne le problematiche e per intervenire con ricerche scientifiche applicate, finalizzate a promuovere le produzioni locali per accrescerne la competitività a livello internazionale in sintonia con le funzioni e compiti della Camera di Commercio. La divisione promozione porterà avanti i progetti, meglio descritti nel programma delle attività, che hanno natura più propriamente "promozionale" diretta alle imprese ed enti del territorio nonché la realizzazione per conto della camera della attività di comunicazione e di realizzazione dei progetti a valere sul fondo perequativo. Il 2013 vedrà, comunque, un maggiore interscambio tra le due divisioni dell'unica azienda speciale con particolare riferimento alle attività che interessano il vino (accademia del magliocco, autorità di controllo d.o.), le olive (valorizzazione olive da mensa Dop) e la certificazione dei prodotti che le aziende promuoveranno nei diversi mercati esteri

Ma passiamo nel dettaglio all'analisi delle attività 2013

### **ATTIVITÀ GESTITE IN AUTONOMIA**

#### **Proventi da Servizi**

**€60.000,00**

Tra tali attività rientra quella analitica, attività tipica dei laboratori della rete camerale che fungono da elemento di garanzia, di correttezza e trasparenza del mercato, nonché un servizio di assistenza normativa e consulenza tecnica che il laboratorio fornisce ai propri clienti prendendo spunto dalla propria attività analitica, o su richiesta diretta da parte delle aziende

#### **Contributo Camera di Commercio**

**€250.000,00**

In tale area rientrano, le attività finanziate dal contributo camerale meglio descritte nell'allegato Programma attività 2013 (all.1).

Attività di formazione, nonché azioni di promozione e internazionalizzazione che verranno svolte in concomitanza con gli eventi che la Camera di Commercio ha in programma, e tutte quelle attività che il laboratorio svolge e che rappresentano un feed-back a supporto delle attività di promozione camerale.

Verranno inoltre svolte attività di messa a punto nuove metodiche analitiche, relative a settori agroalimentare che l'Ente camerale intenderà supportare. Sarà inoltre svolta un'attività a supporto di

progetti, in collaborazione con l'UNICAL finalizzati a pubblicazioni scientifiche e relativa divulgazione.

La divisione promozione, curerà in modo particolare la attività di comunicazione istituzionale dell'ente camerale e darà attuazione ai progetti approvati a valere sul fondo perequativo Verrà dato il supporto organizzativo e gestionale contabile ai diversi progetti, sia quelli presentati direttamente dalla Camera di Commercio che a quelli presentati per il tramite dell'Unioncamere Nazionale e Regionale.

Sarà, poi, messa a disposizione della Camera di Commercio, una struttura adeguata per l'organizzazione di manifestazioni o iniziative relative ai propri programmi di attività e una Sala Panel per l'effettuazione di sedute organolettiche finalizzate ad eventi specifici o per l'organizzazione di corsi di assaggio riconosciuti per le aziende della provincia. La maggiore sinergia che la fusione delle due aziende sicuramente garantirà, consente anche l'organizzazione diretta di corsi di formazione che interessano in maniera trasversale le imprese e le associazioni di categoria delle stesse.

Infine rientrano in tale area le attività che il personale interno svolge per il mantenimento del sistema di qualità (conformità alla ISO/IEC 17025 ACCREDIA).

<b>ATTIVITA' PROGETTUALI</b>	<b>160.600,00</b>
------------------------------	-------------------

In tale area troviamo i progetti specifici che verranno finanziati dalla Camera di Commercio e quelli per i quali l'azienda speciale si riserva nel corso dell'esercizio di ricercare altri partner.

Per il finanziamento di altre iniziative progettuali da attuare per il territorio, se necessario, si procederà ad apposito assestamento del bilancio in oggetto.

I progetti che verranno realizzati, dettagliati nel Programma attività 2013 allegato (**all.1**), essenzialmente, riguardano:

***“Progetto Start up servizio di certificazione delle DO dei vini della Provincia di Cosenza”***

Come noto, la Camera di Commercio è divenuta struttura di controllo delle D.O dal 01/08/2012 data di entrata in vigore del decreto del MIPAF di designazione, per cui l'azienda speciale si farà carico della gestione dei prelievi dei vini da analizzare e delle ispezioni documentali relative a questa fase dei controlli ed affiancherà il personale camerale nella gestione struttura di controllo;

***Progetto “Concorso per i migliori oli extravergine di oliva della provincia di Cosenza 1ª edizione***

Il progetto si propone di realizzare il primo concorso per i migliori oli extravergine di oliva della provincia di Cosenza, che sarà indetto dalla Camera di commercio di Cosenza attraverso la sua azienda speciale e sarà riservato alle Aziende imbottigliatrici della provincia di Cosenza.

***Progetto “Tenori di metil esteri ed etil esteri degli acidi grassi, negli oli extravergine di oliva della provincia di Cosenza.***

L'Azienda Speciale intende operare un'azione di sensibilizzazione e attraverso un progetto di studio sui Tenori di metil esteri ed etil esteri degli acidi grassi, negli oli extravergine di oliva della provincia di Cosenza che coinvolga gli imbottigliatori di olio della nostra provincia.

***Progetto “Accademia del Magliocco”.***

Mediante la stipula di apposito protocollo d'intesa con il Comune di Rende si prevede di costituire l'Accademia del Magliocco (cultivar caratterizzante la nuova DO Terre di Cosenza) volta a valorizzare il vino di qualità prodotto nella provincia di Cosenza.

***Progetto “Turismo religioso”***

La seconda fase del progetto già avviato prevede, attraverso la sottoscrizione della II^ annualità della Convenzione con la Fondazione di San Francesco di Paola, la mappatura dei siti di culto dedicati a San Francesco di Paola

**Progetto a sostegno del turismo nautico:**

*Saranno realizzate attività per la valorizzazione del turismo nautico;*

**Progetto per la valorizzazione delle Olive da mensa**

*Tale progetto è finalizzato al conseguimento della certificazione DOP per le olive da mensa e verrà svolto in collaborazione con l'istituto CRA-OLI di Rende*

**Progetti e attività di informazione delle attività promozionali dell'Ente ai destinatari delle stesse ed ai partner istituzionali**

L'azienda speciale curerà per la Camera di Commercio le attività di comunicazione e di supporto organizzativo relative a: Manifestazioni fieristiche, ad Azioni programmate di incoming ed outgoing con mercati esteri di interesse per l'economia provinciale come Corea, Spagna, Russia, Germania, Svizzera... e Paesi rientranti nel Progetto F.P. SIAFT IV ed azioni a supporto di eventi culturali della Camera di Commercio (premiazioni, pellicole cinematografiche, ricorrenze storiche nazionali...).

Passiamo all'analisi delle singole voci di bilancio:

**A) RICAVI ORDINARI**

**1) Proventi da Servizi**

**€ 220.600,00**

<b>AREE PROGETTUALI</b>	<b>IMPORTO</b>
<b>ATTIVITÀ GESTITE IN AUTONOMIA</b>	<b>60.000,00</b>
<b>PROGETTI CAMERA DI COMMERCIO</b>	<b>160.600,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>220.600,00</b>

Tale voce, come detto, comprende le attività di tipo "commerciale" che generano le risorse proprie dell'Azienda di cui si trova ampia descrizione nella prima parte della relazione e nel programma attività 2013 allegato 1

**6) Contributo della Camere di Commercio**

**€250.000,00**

Tale importo è necessario per finanziare in prevalenza i costi necessari per la gestione delle attività che l'azienda gestisce in autonomia e che sono dettagliate nella relazione sulle Attività 2013 allegata al Bilancio.

**B) COSTI DI STRUTTURA**

**7) Organi statutari**

**€ 33.000,00**

Le spese per Organi statutari ammontano complessivamente a €33.000,00. Esse comprendono le indennità per il Presidente e per Collegio dei revisori, nonché i gettoni di presenza per le partecipazioni al CDA dell'azienda. Sono inoltre previsti costi per rimborso spese di viaggio e di soggiorno per i componenti del collegio, gli oneri previdenziali.

Gli importi dei compensi per gli organi statutari sono pari al 40% ( in ottemperanza al D.P.R. n. 363 del 20/08/2001) di quelli fissati dal Consiglio Camerale che risultano ridotti dalla L. 122 del 31.07.2010 del 10% rispetto a quello in godimento al 30.4.2010.

Si precisa che per come consigliato da Unioncamere nel forum on line del 24 Ottobre 2012, alla presenza dei due Ministeri, la effettiva erogazione degli importi relativi al Consiglio di amministrazione stanziati a preventivo avverrà solo ed esclusivamente quando sarà chiarita la portata della nota MEF del 1.10.2012 prot. 74006.

La previsione 2013 pertanto è la seguente:

<b>Voce di Spesa</b>	<b>2013</b>
<b>Consiglio di Amministrazione</b>	
Presidente	€ 13.588,56
gettoni presenza cda(€108,70*5*5)	€ 2.717,50
<b>totale</b>	<b>16.306,06</b>
<b>Emolumenti Collegio dei Revisori</b>	
Presidente del Collegio	€ 4.183,49
N. 2 Componenti Effettivi(€2,928,96*2)	€ 5.857,92
gettoni pres cda coll .rev.(€108,70*3*5)	€ 1.630,50
Rimborso Spese di Viaggio e Soggiorno	€2.089,64
Oneri inps	€ 2.932,39
<b>Totale</b>	<b>€16.693,94</b>
<b>Totale Organi Statutari</b>	<b>€ 33.000,00</b>

Si fa presente, altresì, che il nuovo statuto dell'azienda a fusione avvenuta prevede che il Presidente ed i Consiglieri svolgano il loro mandato gratuitamente. Le economie che deriveranno da tali risparmi, saranno riprogrammate in coerenza con le direttive che l'Ente camerale intenderà dettare nel corso del 2013.

#### **8) Personale**

**€249.390,00**

La previsione di €249.390,00 riguarda il costo del personale in forza (n. 4 unità) secondo quanto previsto dal CCNL di riferimento (terziario distribuzione e servizi) relativamente ai livelli ricoperti e delle 2 unità che, per effetto della incorporazione dell'altra azienda speciale, passano senza soluzione di continuità nella pianta organica così come previsto nel progetto di fusione e come oggetto di prossima delibera di cda.

Si precisa che l'apparente incremento del costo del personale, rispetto al pre-consuntivo è essenzialmente riconducibile al minor costo 2012 della dipendente in astensione per maternità nel corso dell'anno.

La ripartizione del costo del personale sulle aree di attività è stata fatta tenendo conto delle giornate di lavoro necessarie per l'esecuzione di quanto programmato.

Si fa presente che il costo dell'unità Quadro afferente al settore microbiologico grava interamente sulle attività gestite in autonomia dal laboratorio, contribuendo solo per il 10% al fatturato verso terzi, pertanto risulta quasi interamente coperto dal contributo camerale.

<b>Costo personale anno 2013</b>				
<b>Mansioni attribuite</b>	<b>costo lordo retribuzioni</b>	<b>acc.to tfr</b>	<b>oneri sociali inps e inail</b>	<b>Buoni pasto</b>
QUADRO	€ 37.000,00	€ 3.700,00	€ 11.300,00	
I LIVELLO	€ 32.000,00	€ 3.500,00	€ 9.700,00	
II LIVELLO	€ 28.000,00	€ 3.000,00	€ 8.560,00	
II LIVELLO	€ 28.000,00	€ 3.000,00	€ 8.560,00	
III LIVELLO	€ 25.000,00	€ 2.500,00	€ 7.600,00	
V LIVELLO	€ 22.000,00	€ 2.300,00	€ 6.670,00	
Benefit- buoni pasto				€ 7.000,00

**9) Funzionamento****€ 92.800,00**

In tale raggruppamento rientrano le spese generali, le imposte sul reddito e spese per collaborazioni necessarie per garantire il funzionamento dell'azienda. Tra tali collaborazioni a progetto rientra quella del Direttore Tecnico dell'Azienda

In particolare:

Le spese di funzionamento sono state ripartite per il 65% sulle attività gestite in autonomia e per il restante 35% sui progetti commissionati dall'ente camerale in linea con il costo del personale impiegato per la realizzazione delle aree di attività.

**C) COSTI ISTITUZIONALI**

€

**95.410,00**

La voce è così composta:

<b>COSTI DIRETTI ATTIVITA' GESTITE IN AUTONOMIA</b>	<b>IMPORTI</b>
Costi diretti Accreditamento	€ 14.950,00
Altri costi diretti attività	€42.194,50
<b>Totale costi</b>	<b>€57.144,50</b>
<b>COSTI DIRETTI PER PROGETTI CAMERA DI COMMERCIO</b>	
<b>Costi Progetti scientifici</b>	25.909,50
<b>Costi Progetti promozione</b>	12.356,00
<b>TOTALE SPESE PER PROGETTI E INIZIATIVE</b>	<b>€95.410,00</b>

L'importo pari a €14.950,00 è l'importo complessivo relativo alle spese dirette da sostenere per l'accreditamento ACCREDIA nel corso del 2013, che includono costo visita, rimborso ispettori e costi consulenza per l'esecuzione delle visite ispettive interne previste dalla UNI/ISO/IEC 17025:2005

Gli altri costi diretti pari a €42.194,50 sono relativi , essenzialmente, alle altre attività ampiamente descritte nella relazione descrittiva che l'azienda sosterrà per la gestione delle iniziative in autonomia.

### **Costi diretti Progetti camera di commercio**

L'importo pari a €25.909,50 si riferisce ai costi diretti da sostenere per la realizzazione delle iniziative progettuali della divisione laboratorio e per € 12.356,00 per le iniziative progettuali della divisione promozione) che si svolgeranno per conto della Camera di Commercio di Cosenza e meglio descritte nell'allegato 1.

### **ALLEGATI**

**all.1** relazione sulle attività 2013

**all.2** prospetto "preventivo economico aziende speciali" (art. 67 com. 1 dpr 254/2005 – allegato G)

**all.3** dettaglio costi di struttura per calcolo autofinanziamento