



Relazione illustrativa allegato G Preventivo economico Anno 2019

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, con la relazione previsionale e programmatica dell'Ente Camerale per l'anno 2019, e con la relazione previsionale sulle attività 2019 dell'Azienda Speciale .

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

Nell'Allegato G è stata effettuata una ripartizione programmatica delle risorse evidenziando le "Attività gestite in autonomia", relativa ad attività che l'azienda esegue in autonomia sempre nell'ambito degli indirizzi e delle finalità impartiti dall'ente camerale, e finanziate in parte da clienti terzi e in parte dal contributo camerale, e un'area relativa ai "Progetti specifici", l'area cioè relativa a progetti che saranno 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 in considerazione del previsto utilizzo dello stesso sulle attività in programma. I costi di struttura, non disponendo di una contabilità analitica che ne permetta una ripartizione puntuale, sono stati imputati all'area relativa alle attività gestite in autonomia. 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.

I dati riportati nella colonna previsione consuntivo 2018, evidenziano i dati stimati al 31/12/2018 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 dell'azienda speciale.

Relativamente ai progetti programmati per il 2019, l'azienda speciale svolgerà, così come descritto nella relazione sulle attività 2019 allegata, le proprie attività all'interno del seguente programma annuale stabilito dalla camera di commercio: nel proprio documento di programmazione:

MISSIONI		OBIETTIVI STRATEGICI					
		Missione 011-Competitività e sviluppo delle imprese			Missione 016-Commercio internazionale e internazionalizzazione del sistema produttivo	Missione 012-Regolazione del mercato	
PROSPETTIVE BALANCED SCORECARD	sviluppo economico locale territoriale e	Migliorare la competitività delle imprese provinciali	Favorire l'orientamento al lavoro e alle professioni, all'imprenditorialità e il rapporto scuola-lavoro	Valorizzare il patrimonio culturale e il turismo	Aumentare il numero delle imprese provinciali esportatrici abituali	Garantire la tutela del consumatore e della fede pubblica	Incrementare le attività di regolazione oggetto di convenzione
	processi interni	ATTIVAZIONE DEL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA E GESTIONE DEI MANDATI CON FIRMA DIGITALE					
		ADEGUAMENTO DEL SISTEMA DI QUALITA' ALLA NUOVA ISO/IEC127025:2017					
	crescita, apprendimento e innovazione	SVILUPPARE CAPACITA' E COMPETENZE PROFESSIONALI ORIENTATE AL CAMBIAMENTO E ALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI INNOVATIVI					
		ORIENTARE L'ORGANIZZAZIONE AL RISULTATO, ALLA CULTURA DEL CONTRASTO ALLA CORRUZIONE E ALLA TRASPARENZA DELL'AZIONE AMMINISTRATIVA					
	Economica-finanziaria	AUMENTARE LE ENTRATE PROPRIE					
		OTTIMIZZARE LA GESTIONE PATRIMONIALE					
		RAZIONALIZZAZIONE SPESE RISCALDAMENTO STRUTTURA LABORATORIO					
		OTTENERE RISORSE DA SOGGETTI TERZI DA DESTINARE ALLE ATTIVITA' PROMOZIONALI					



ATTIVITÀ GESTITE IN AUTONOMIA

Proventi da Servizi

€50.000,00

In tale area si collocherà l'attività analitica e di formazione realizzata dalla divisione laboratorio finanziata da clienti terzi e finalizzata al raggiungimento dell'obiettivo fissato dall'ente camerale dello "Sviluppo economico locale e territoriale" e le attività previste dall'obiettivo della "prospettiva economico-finanziaria" come dai seguenti punti della RPP 2019

5.5 Garantire la tutela del consumatore e della fede pubblica, la trasparenza del mercato, la concorrenza leale tra le imprese

a)Attività analitica

La divisione Laboratorio attraverso l'attività analitica di routine svolge un ruolo super-partes con funzioni di regolazione di mercato, rappresentando uno standard qualitativo di riferimento anche per i laboratori privati, ed indicando con la sua politica della qualità il percorso ormai necessario ed indispensabile per presentarsi in maniera credibile al mercato nazionale ed internazionale. Inoltre il laboratorio offre un servizio analitico anche in settori poco redditizi per i laboratori privati, a garanzia di un servizio analitico completo sul territorio.

Nel corso del 2019 verranno analizzati gli oli di tutti gli associati dell'UNAPROL (circa 3.000 associati)

8.1 Aumentare le entrate proprie

L'azienda speciale metterà in campo attività e iniziative sempre nuove con il fine di aumentare le entrate proprie, facendo partecipare le imprese ad iniziative gestite direttamente. Tra le ipotesi da valutare per aumentare le entrate proprie, la possibilità di estendere il concorso *L'ORO DEI BRUZI* a livello regionale, coinvolgendo anche l'unione regionale nell'organizzazione, con il fine di aumentare il numero di imprese a cui si potrebbe addebitare direttamente il servizio analitico finalizzato all'espletamento del concorso

8.2 Ottimizzare la gestione patrimoniale dell'ente

L'obiettivo perseguito da tali iniziative è quello di ottimizzare gli spazi destinati alle attività istituzionali della Camera e della sua Azienda Speciale PromoCosenza per tenere conto del calo del numero del personale in servizio. Esso viene perseguito attraverso la riduzione dei costi di gestione del patrimonio e tramite l'aumento dei proventi di natura patrimoniale da conseguire mettendo a reddito gli immobili e gli spazi in eccesso.



8.3 Razionalizzazione spese riscaldamento struttura laboratorio

Risulta necessario pensare ad una soluzione che permetta di razionalizzare le spese per riscaldamento dell'Azienda Speciale, con un investimento per l'installazione di autonomi split nelle stanze utilizzate dal personale, che consentirebbe un uso più razionale e un risparmio di spesa complessivo per l'azienda. Sarebbe opportuno valutare la possibilità che tali investimenti vengano fatti dalla camera di commercio in quanto proprietaria dell'immobile di cui l'azienda è usufruttuaria.

8.4. Ottenere risorse da soggetti terzi

Intercettare progetti a valere su fondi europei per utilizzare fonti alternative di finanziamento per procedere alla ormai indispensabile modernizzazione e integrazione di parte della strumentazione in dotazione alla divisione laboratorio, che come tutte le strumentazioni scientifiche necessita di essere al passo con i tempi e le esigenze che provengono dal territorio. Si ricorda che gran parte della strumentazione attualmente in dotazione è stata acquistata con fondi sociali europei.

Contributo Camera di Commercio

€190.000,00

In tale area rientrano, le attività che saranno gestite con il contributo camerale all'interno delle attività che l'azienda gestirà in autonomia e previste dalla relazione previsionale e programmatica sempre all'interno dell'obiettivo dello sviluppo economico locale e territoriale, e che nello specifico saranno:

5.1 Migliorare la competitività delle imprese provinciali

d) Sportello etichettatura e sicurezza alimentare

Per aiutare le imprese ad assolvere gli obblighi di legge, aumentando così le loro capacità competitive, in collaborazione con l'Unioncamere regionale l'azienda speciale - divisione laboratorio- gestirà comunque un front-office con le aziende per fornire un primo orientamento in materia di etichettatura e sicurezza alimentare.



5.2 Favorire orientamento al lavoro e alle professioni , all'imprenditorialità e il rapporto -scuola lavoro

a) Alternanza scuola /lavoro – tirocini formativi

Come riportato dalla RPP camerale nel 2019 bisognerà continuare a porre in essere attività e progetti per facilitare percorsi di alternanza scuola-lavoro e dei tirocini extracurriculari, mettendo a disposizione delle scuole del territorio e dell'università il laboratorio e le sue professionalità per la formazione di figure tecniche specializzate che rafforzeranno la competitività delle nostre imprese

5.4. Aumentare il numero delle imprese provinciali esportatrici abituali;

a)Accreditamento ACCREDIA

L'Azienda Speciale sostiene e supporta con proprio personale un laboratorio in grado di fornire certificati analitici validi per l'esportazione L'autorizzazione MIPAF per olio e vino è stata rinnovata per il quadriennio 2018-2022 a seguito della comunicazione da parte di ACCREDIA dell'avvenuto superamento della visita ispettiva avuta ad luglio 2018

Nell'ambito degli obiettivi della Prospettiva dei Processi Interni il contributo finanziario anche

6.1 Attivazione del processo di fatturazione elettronica e gestione dei mandati con firma digitale

Dal 1° Gennaio 2019 entra in vigore per tutte le imprese, l'obbligo della fatturazione elettronica. Pertanto L'Azienda Speciale dovrà attivarsi per la predisposizione di quanto necessario per adempiere a quanto previsto. Inoltre sarà avviata la procedura per l'emissione di mandati e reversali di pagamento con la firma digitale, che richiede una valutazione sull'opportunità di procedere all'acquisto di un nuovo programma di contabilità in quanto quello in essere da circa 20 anni risulta essere obsoleto e poco duttile alla predisposizione di quanto necessario per i nuovi adempimenti

6.2 Attivazione Adeguamento del sistema di qualità alla nuova norma ISO/IEC 17025:2017

Per la prossima visita ACCREDIA di valutazione del Sistema di Qualità del laboratorio prevista a ottobre 2019, il laboratorio dovrà adeguare il proprio sistema di qualità a quanto previsto dalla nuova norma, il che comporterà una formazione adeguata per il personale coinvolto e l'adeguamento della documentazione di sistema.

Tra gli obiettivi della prospettiva della crescita, apprendimento ed innovazione il contributo sosterrà :

7.1 Sviluppare capacità e competenze professionali orientate al cambiamento e alla prestazione di servizi innovativi

Anche per l'azienda Speciale si ritengono funzionali al raggiungimento di tali obiettivi le seguenti azioni: la **crescita del Capitale Umano**: L'azienda speciale dovrà attuare una politica di sviluppo delle competenze specialistiche e manageriali richieste ad alcune figure professionali per il ruolo ricoperto all'interno dell'Azienda, in un'ottica di meritocrazia e responsabilità del ruolo ricoperto.

Pertanto si renderà necessario valorizzare il capitale umano, pur tenendo conto dei vincoli di razionalizzazione della spesa imposti dalla finanza pubblica, attraverso percorsi formativi coerenti con gli obiettivi strategici, attraverso l'individuazione di percorsi di qualificazione professionale, sviluppo delle competenze individuali e condivisione delle competenze acquisite.

Importante sarà valutare la delicata situazione della finalità della divisione laboratorio alla luce delle indicazioni che fornirà il MISE, e della possibilità o meno di una stabilizzazione del precario personale tecnico attualmente in forza necessario al suo funzionamento

PROGETTI SPECIFICI

€150.000,00

Le attività su incarico saranno tutte nella missione della competitività e sviluppo delle imprese e nell'obiettivo generale dello Sviluppo economico locale e territoriale, in particolare:

5.1 Migliorare la competitività delle imprese provinciali

a)Attività di formazione alle imprese/Tavole rotonde _

Nel corso del 2019 l'azienda speciale potrà proporre dei **corsi di formazione/tavole rotonde** dal taglio molto pratico su tematiche relative ad argomenti di interesse per le imprese finalizzate a formare e informare le imprese, i professionisti, e tutti gli attori del mondo economico locale su tematiche di grande interesse e attualità per le stesse.

b)Sportello World-Pass

L'azienda speciale collabora con proprio personale al funzionamento dello Sportello World Pass sia per le attività di certificazione che informative realizzando campagne di comunicazione per la promozione delle iniziative dello Sportello con il fine di garantire alle imprese del territorio maggiore competitività



c) Punto impresa digitale (PID)

Con riferimento al tema della **promozione dell'innovazione e del trasferimento tecnologico**, si ricorda che la Camera di Commercio di Cosenza è e sarà impegnata fino alla fine dell'anno 2019 a realizzare il progetto "Punto Imprese Digitali", finanziato con l'aumento del 20% del diritto annuale.

Tale progetto, che coinvolge molte altre Camere di Commercio e si inserisce nell'ambito del Programma nazionale Impresa 4.0, prevede l'attivazione di una rete di centri informativi e di assistenza alle imprese sui temi dell'innovazione e della digitalizzazione. I compiti principali di tali centri saranno quelli di far crescere la consapevolezza delle imprese di tutti i settori economici sulle opportunità offerte loro dalle tecnologie della quarta rivoluzione industriale e più in generale sui vantaggi dei processi di digitalizzazione, di realizzare iniziative di formazione, di erogazione alle imprese di servizi consulenziali e di mentoring sui temi dell'innovazione e del digitale, di interagire con i costituenti "Centri di trasferimento tecnologico Impresa 4.0" per favorire l'adozione delle nuove tecnologie da parte delle imprese coinvolte, di concedere di concedere voucher per la realizzazione di interventi specifici di adozione di nuove tecnologie digitali.

Promocosenza sarà parte attiva nella realizzazione del progetto, con supporto a tutte le iniziative che la camera intraprenderà.

d) Collaborazione Progetto Crescere Imprenditori

L'Azienda Speciale supporterà l'impegno della Camera a informare e formare quanti intendano costituire una nuova azienda, partecipando in maniera attiva alla realizzazione del **Progetto Crescere Imprenditori**, finalizzato alla valorizzazione delle idee imprenditoriali, con la realizzazione di un percorso formativo che dovrebbe terminare con la redazione del Business Plan o Piano d'impresa, da poter presentare ad una banca, ad un investitore di private equity o ad un ente pubblico per l'ottenimento di un finanziamento o di un contributo.

e) Progetto "l'oro dei Bruzi" Concorso per i migliori oli extravergine di oliva della provincia la edizione

Agire sulle leve della competitività e dell'attrattività del territorio risulta fondamentale nel contesto attuale. Rientrano nell'ambito di questo obiettivo la **valorizzazione delle produzioni tipiche del territorio e la realizzazione della quarta edizione del concorso per i migliori oli extravergine di oliva della provincia di Cosenza**. La Camera di Commercio di Cosenza attraverso

L'Azienda Speciale, organizza un concorso che sarà riservato alle Aziende imbottigliatrici della provincia di Cosenza (singole o associate) di olio extravergine d'oliva ottenuto da olive prodotte sul territorio provinciale, nella campagna 2018/2019. Gli oli, le cui analisi chimiche-organolettiche risulteranno conformi alla categoria merceologica degli Extra vergine, saranno inseriti di diritto nella pubblicazione Selezione degli oli extravergine della Provincia di Cosenza che verrà opportunamente realizzata a sostegno della competitività delle imprese del settore e sul portale appositamente allestito. Verranno premiate le aziende che si classificheranno nei primi tre posti delle relative categorie di appartenenza (Fruttato leggero, medio e intenso) quest'anno il concorso potrebbe essere esteso all'intera regione Calabria, in ordinamento con l'Unione Regionale

f)Supporto gemellaggi Camere di commercio

Nel 2019 la Camera di Commercio di Cosenza continuerà a promuovere le tante produzioni tipiche provinciali dell'agroalimentare. A tale scopo proseguiranno i **gemellaggi con altre Camere di Commercio** per la promozione congiunta delle rispettive produzioni tipiche di eccellenza sulla scia delle positive esperienze avute, nel 2018, con la Camera di Commercio di Trento e di Perugia, e Promo Cosenza supporterà la camera nella gestione degli eventi di gemellaggio previsti.

5.3 Valorizzare il patrimonio culturale ed il turismo

a)Comunicazione istituzionale,

L'azienda Speciale fornirà con proprio personale un valido supporto alla comunicazione istituzionale, con lo scopo di divulgare alle imprese le iniziative di maggior interesse per loro e per la loro formazione e si occuperà di tutto ciò che riguarda la valorizzazione del patrimonio culturale e del turismo. Il Piano utilizzerà tutti gli strumenti della comunicazione moderna (web 2.0, social network, canali multimediali, posta elettronica, altri strumenti di CRM), Inoltre Promo Cosenza curerà anche la diffusione e pubblicazione sul sito camerale e social network degli eventi realizzati per conto della camera e la promozione dei servizi relativi ai progetti stessi.



VOCI DI BILANCIO

Passiamo all'analisi delle singole voci di bilancio:

A) RICAVI ORDINARI

1) Proventi da Servizi

€ 200.000,00

AREE PROGETTUALI	IMPORTO
ATTIVITÀ GESTITE IN AUTONOMIA	50.000,00
PROGETTI CAMERA DI COMMERCIO	150.000,00
TOTALE	200.000,00

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 presente relazione e nella relazione e nel programma attività 2019 Allegato 1

6) Contributo della Camere di Commercio

€190.000,00

Tale contributo finanzia le attività che l'azienda gestisce in autonomia seguendo sempre gli indirizzi e le finalità dell'ente camerale, ampiamente descritte e dettagliate, e che sono riportate nella relazione sulle Attività 2019 allegata al Bilancio.

B) COSTI DI STRUTTURA

7) Organi statutari

€ 12.000,00

Le spese per Organi statutari comprendono le indennità per Collegio dei revisori. Sono inoltre previsti costi per rimborso spese di viaggio e di soggiorno per i componenti del collegio,.

La previsione 2019 pertanto è la seguente:



DETTAGLIO COSTO -ORGANI STATUTARI	Preventivo2019
Emolumenti Collegio dei Revisori	
Presidente del Collegio	€4.183,49
N. 2 Componenti Effettivi(€2,928,96*2)	€5.857,92
Rimborso Spese di Viaggio e Soggiorno	€1.958,59
TOTALE COMPENSI COLLEGIO	€12.000,00
TOTALE ORGANI STATUTARI	

8) Personale

€185.000,00

La previsione di €185.000,00 riguarda il costo del personale per n. 5 unità secondo quanto previsto dal CCNL di riferimento (terziario distribuzione e servizi) relativamente ai livelli indicati in tabella; nella voce sono anche compresi i benefit- buoni pasto .

Si ricorda che attualmente per quanto riguarda l'unità di III livello –Tecnico chimico laboratorio- , l'Azienda in attesa di un riscontro da parte della DTL provinciale in merito al rinnovo del contratto ai sensi dell'art 19 comma 3 del DLgs n. 81 del 15.06.20005, ma che prudenzialmente si è proceduto alla previsione del costo medesimo tra i costi del personale 2019

COSTI PRESUNTI ANNO 2019

DIPENDENTE	COSTO LORDO RETRIBUZIONI	ACC.TO TFR	ONERI SOCIALI INPS E INAIL	TOTALE COSTO 2018
II LIVELLO	30.378,72	2.088,32	9.121,90	41.588,94
II LIVELLO	30.378,72	2.044,50	9.168,29	41.591,52
III LIVELLO	27.356,54	1.708,89	8.256,21	37.321,63
III LIVELLO	18.342,10	1.349,50	5792,44	25.484,04
IVLIVELLO	22.030,84	1.631,91	6.648,91	32.434,10
Benefit buono pasto				6.579,77
TOTALE				185.000,00

9) Funzionamento

€80.000,00

In tale raggruppamento rientrano in sostanza i costi indiretti necessarie per garantire il funzionamento dell'azienda e l'esecuzione delle attività e dei progetti in programma , quali le spese generali, le imposte sul reddito ,ETC



Nell'allegato 3 è stata effettuata un'analisi specifica dei singoli costi di struttura, compresi quelli di funzionamento, al fine di identificare quella parte che rappresentano "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 2017 al 100% circa in linea con lo scorso esercizio.

C) COSTI ISTITUZIONALI

€113.000,00

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.

I costi diretti sono quelli direttamente imputabili alla realizzazione delle attività ampiamente descritte nella relazione e che l'azienda sosterrà in parte per la gestione delle iniziative in autonomia, e in parte per i progetti e le attività che verranno commissionati direttamente da clienti terzi o dalla camera di commercio, tra questi tra i principali quelli necessari per mantenere l'accreditamento ACCREDIA nel corso del 2019, che includono costo visita, rimborso ispettori e costi consulenza per l'esecuzione delle visite ispettive interne previste dalla UNI/ISO/IEC 17025:2005 nonché tutti quei costi relativi alle attività e progetti commissionati e descritti nella relazione 2019.

ALLEGATI

all.1 relazione sulle attività 2019

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 2019