

AZIENDA SPECIALE S.I.D.I.- EUROSPOTELLO

PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2017

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREMESSA

Il Bilancio di previsione per l'anno 2017, accompagnato dalla presente relazione, è stato elaborato secondo i criteri dettati dal regolamento concernente la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle camere di commercio approvato con D.P.R. 2 novembre 2005, n.254, con particolare riferimento alle disposizioni contenute nel Titolo X- Aziende Speciali (*artt. da 65 a 73*)

La presente relazione, che costituisce parte integrante al preventivo economico, fornisce informazioni di dettaglio atte ad illustrare gli importi indicati nelle singole voci di onere e di provento del preventivo dell'Azienda Speciale per l'anno 2017; definisce i progetti e le iniziative perseguiti dall'Azienda Speciale nell'esercizio di riferimento, in coerenza con le linee programmatiche fissate dalla Giunta Camerale per la propria Azienda Speciale. Il bilancio preventivo anno 2017 come è previsto dall'art. 6 dello Statuto, deve essere poi sottoposto all'approvazione del Consiglio Camerale quale allegato al bilancio dell'Ente. Lo schema di bilancio è redatto in conformità alle disposizioni di cui al DPR 2 novembre 2005 n.254 (allegato G). Tale provvedimento sostituisce il decreto ministeriale 23 luglio 1997, e prevede l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale nella gestione delle camere di commercio.

Nell'ambito del quadro di destinazione programmatica delle risorse, i ricavi ed i costi dei vari servizi vengono imputate 6 distinte aree di attività: Progetti sistema camerale regionale; Formazione/servizi di sportello/assistenza specialistica; Rivista International trade; Progetti/servizi internazionalizzazione/innovazione; progetto Simpler/progetti comunitari ; Struttura.

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2017 presenta un totale di entrate per un valore di Euro 568.200,00.

Il contributo camerale 2017 risulta essere di € 330.000,00. Il contributo camerale viene rappresentato a bilancio 2017 in misura tale da garantire la copertura dei costi di esercizio, e tiene conto delle iniziative inserite nelle linee programmatiche.

Il fabbisogno di spesa stimato per il 2017 viene coperto per il 58,08% (€ 330.000,00) con contributo camerale e per il 41,92% (€ 238.200,00) con entrate proprie.

Coerentemente con gli indirizzi politici contenuti nel documento di programmazione pluriennale della Camera di Commercio per il mandato consiliare 2014-2018 e secondo quanto previsto nella relazione previsionale e programmatica dell'ente camerale stesso per il 2017 integrata dal piano delle performance, l'Azienda Speciale opererà a favore dei processi di internazionalizzazione e innovazione delle imprese del territorio in base ai seguenti obiettivi operativi:

servizi per la promozione di opportunità settore/ Paese;
servizi di assistenza e formazione per la preparazione ai mercati esteri e l'internazionalizzazione delle PMI, rivolti a imprese matricole o saltuariamente esportatrici e a imprese già esportatrici;
partecipazione alle politiche e reti europee per l'internazionalizzazione e l'innovazione (Enterprise Europe Network);
sviluppo di servizi per l'innovazione e la qualità.

Gli obiettivi operativi sono da ricondurre agli obiettivi strategici "internazionalizzazione" e "innovazione" definiti dalla mappa strategica delle attività dell'ente camerale.

Sono poi previsti alcuni obiettivi operativi collegati ad altre aree strategiche del piano performance dell'ente camerale che riguardano:

la promozione dei servizi dell'Azienda Speciale, contenuta nell'obiettivo strategico "trasparenza, comunicazione e customer satisfaction";
 il miglioramento dell'efficienza dei servizi interni e l'ottimizzazione della gestione amministrativa, contenuti nell'obiettivo operativo "efficienza nell'uso e nell'acquisizione delle risorse";
 il monitoraggio dell'andamento del livello delle entrate esterne sul totale dei ricavi ordinari dell'Azienda Speciale, contenuto nell'obiettivo operativo "efficienza nell'uso e acquisizione delle risorse".
 In base agli obiettivi operativi è stato poi definito nel dettaglio un programma di attività dell'Azienda Speciale per il 2017 e verrà definito un piano di performance e obiettivi per il personale.

1) ANALISI DELLE VOCI DI RICAVO E DI COSTO (ALLEGATO G dpr 2 novembre n.254) DEL PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2017

Si analizzano qui di seguito le voci di ricavo e di costo che compongono il bilancio preventivo per l'anno 2017

RICAVI

L'allegato G prevede una suddivisione delle voci di ricavo così suddivise:

A) RICAVI ORDINARI

- 1) Proventi da servizi
- 2) Altri proventi o rimborsi
- 3) Contributi da organismi comunitari
- 4) Contributi regionali o da altri enti pubblici
- 5) Altri contributi
- 6) Contributi della camera di commercio

1) PROVENTI DA SERVIZI

Si prendono in esame i proventi da servizi anno 2017 di € 154.500,00 Euro con i proventi da servizi a preconsuntivo anno 2016 di € 320.252,00



I proventi da servizi per l'anno 2017 sono rappresentati da:

- **Proventi da progetti** € **154.500,00**
- Progetti sistema camerale regionale (progetti affidati con incarico camerale) € 20.000,00

- Formazione e servizi di assistenza alle imprese € 61.500,00
- (entrate da corsi e seminari € 50.000, servizi sportello € 2.000,00, assistenza specialistica 8.500,00, € 1.000 servizi P.O.R. FESR)
- Rivista International trade € 18.000,00
- (entrate da abbonamenti rivista)
- Progetti/servizi internazionalizzazione/innovazione € 55.000,00
(progetti affidati con incarico camerale e quote progetti imprese)

I proventi da servizi per l'anno 2016 secondo i dati di preconsuntivo sono rappresentati da:

-
- **Proventi da progetti € 320.252,00**
- Progetti sistema camerale regionale € 32.000,00
- Progetto Temporary Manager per l'estero € 74.286,00
- Progetti internazionalizzazione € 38.000,00
- Formazione e servizi di assistenza alle imprese € 56.300,00
- Rivista International trade € 18.668,00
- Progetto "Verso Expo 2020" Emirati Arabi Uniti € 100.998,00
-

Riepilogo:

A) RICAVI ORDINARI	Preconsuntivo anno 2016	Preventivo anno 2017
1) Proventi da servizi	320.252,00	154.500,00
Progetti sistema camerale regionale	32.000,00	20.000,00
Progetto Temporary Export Manager 2016	74.286,00	
Progetti/Servizi internazionalizzazione-innovazione	38.000,00	55.000,00
Formazione e servizi di assistenza alle imprese	56.300,00	61.500,00
Progetto Verso Expo 2020 Emirati Arabi Uniti	100.998,00	
Rivista telematica International trade	18.668,00	18.000,00

L'importo dei proventi da servizi, pari a Eur 154.500,00, prevede una diminuzione rispetto al dato di pre-consuntivo 2016 di Eur 165.752,00.

Non figura a bilancio preventivo l'importo di 100.998,00 Euro derivante dalle entrate di un progetto di internazionalizzazione che si concluderà entro il 2016 e cofinanziato dalla Regione Emilia Romagna, dalle 7 CCIAA regionali partecipanti e dalle quote di partecipazione delle imprese: "Verso Expo Dubai 2020 Emirati Arabi Uniti".

Il preventivo inoltre non contiene l'importo di Eur 74.286,00 delle entrate dalle CCIAA di Ravenna, Forlì-Cesena e Rimini per la realizzazione del progetto Temporary Export Manager, che si concluderà nel febbraio del 2017 ma i cui costi e ricavi rientrano nella competenza 2016.

Il progetto Temporary Export Manager confluirà nelle attività svolte a favore delle imprese previste dal bando regionale, misura 3.4.1. del Programma Operativo Regionale del F.E.S.R rivolto alle imprese non o saltuariamente esportatrici. Il bando uscirà a marzo 2017 e l'Azienda Speciale svolgerà servizi di supporto, accompagnamento e preparazione ai mercati esteri, che verranno fatturati direttamente alle imprese e un cui importo minimo è stato inserito a preventivo alla voce "Formazione e servizi di assistenza alle imprese", che risulta in leggero aumento rispetto al pre-consuntivo 2016.

-

Per ulteriori approfondimenti sui progetti da realizzare nel corso dell'anno 2016, si rinvia alla voce "spese per progetti ed iniziative" della presente relazione e al programma attività 2016 presentato unitamente al bilancio preventivo.

2) ALTRI PROVENTI O RIMBORSI anno 2017

- Questa voce comprende gli interessi attivi che matureranno sul conto corrente bancario. Tale cifra viene stimata in **€ 2.000,00** come l'anno 2016 poiché le condizioni bancarie non sono mutate e le consistenze medie sul C/C si presumono costanti anche per il 2017.

Riepilogo:

	Preconsuntivo anno 2016	Preventivo anno 2017
2) Altri proventi o rimborsi	2.000,00	2.000,00

3) CONTRIBUTI DA ORGANISMI COMUNITARI € 81.700,00 anno 2017

- Questa voce comprende il contributo corrisposto dall'Unione Europea per le attività svolte all'interno del consorzio Simpler. L'accordo quadro con la Commissione Europea per le attività previste dalla rete E.E.N. è valido fino al 2020 ma ogni due anni i soggetti partner della rete devono ricevere l'approvazione di un Work Programme specifico per poter utilizzare il contributo concesso. Il Work Programme del consorzio Simpler relativo al biennio 2017 e 2018 è stato recentemente approvato dalla Commissione. Per l'anno 2017 è previsto a budget un importo di contributo pari a € 81.700,00, inferiore rispetto al dato di preconsuntivo 2016 di 6.225,00 Euro in quanto è prevista una programmazione di attività di rete un po' più ridotta rispetto a quanto realizzato nel 2016 e di conseguenza una percentuale di contributo inferiore dall'Unione Europea per il rimborso delle spese sostenute. Come è noto i proventi relativi al progetto SIMPLER si riferiscono infatti al rimborso, pari al 60% dei costi, delle spese del personale e delle spese vive relative alla realizzazione delle attività previste (seminari, servizi, organizzazione di brokerage events).

Riepilogo:

	Preconsuntivo anno 2016	Preventivo anno 2017
3) Contributi da organismi comunitari	87.925,00	81.700,00
Contributo U.E per progetto Simpler	87.925,00	81.700,00

6) CONTRIBUTO DELLA CAMERA DI COMMERCIO

- Per l'anno 2017 il contributo camerale previsto è di € 330.000,00, così come inizialmente stanziato anche per il preventivo 2016.

Riepilogo:

	Preconsuntivo anno 2016	Preventivo anno 2017
6) Contributo della camera di commercio	320.000,00	330.000,00

Dal quadro di destinazione programmatica delle risorse si evince che il contributo camerale verrà ripartito tra le singole area di attività secondo le effettive necessità a:

	P.sistema camerale	Formazione/ sas/servizi di sportello	International trade	P./servizi di internazional izzazione/inn ovazione	Simpler/ p.comunit ari	Struttura
Contributo camera di commercio	20	70	10	70	80	80

TOTALE RICAVI ORDINARI anno 2017

€ 568.200,00

COSTI

L'allegato G prevede una suddivisione delle voci di costo così suddivise:

B) COSTI DI STRUTTURA

- 7) Organi istituzionali**
- 8) Personale**
- 9) Funzionamento**
- 10) Ammortamento e accantonamento**

7) ORGANI ISTITUZIONALI Spese per il funzionamento degli **organi statuari** dell'Azienda:

- Con delibera di giunta n.59 del 02/04/2013 si è stabilito che a decorrere dal 1 gennaio 2013 la partecipazione agli organi dell'Azienda Speciale SIDI Eurosportello sia onorifica e che al Presidente e ai componenti del Consiglio di Amministrazione venga riconosciuto esclusivamente un gettone di presenza determinato nell'importo di € 30,00 a seduta giornaliera. In attesa di conoscere le eventuali modifiche alla normativa sugli emolumenti dei componenti degli organi delle aziende speciali, è stato previsto un importo pari a quello previsto a preventivo 2016.
- **Il totale previsto per il 2017 è di circa € 11.000,00.**

	Preventivo anno 2017	Preconsuntivo anno 2016
Presidente Collegio Revisori	€ 3.402,00	€ 3.402,00
Componenti Collegio Revisori	€ 2.430,00	€ 2.430,00
Gettone Componenti CDA e Revisori per ogni riunione	€ 30,00	€ 30,00

8) PERSONALE

La voce **costo del personale** comprende:

a) Spese per il personale : € 367.311,00

Nel determinare le spese per il personale dipendente per l'anno 2016 si prende in considerazione la pianta organica dell'Azienda composta da 8 unità dipendenti con gli aumenti che il CCNL prevede per l'anno 2016. Si utilizzano come dati base i costi-azienda per il personale dipendente comunicati da Confartigianato servizi.

Per quanto riguarda i costi aziendali del personale 2015 abbiamo:

- o **1 unità** a tempo pieno inquadrato come Dirigente del CCNL settore commercio e servizi, (**totale Euro 89.371,00**).
- o **5 unità** a tempo pieno di cui **n. 2 inquadrato al I livello** del CCNL settore commercio e servizi e **n. 3 al II livello**, (**totale Euro 203.816,00**).
- o **2 unità** a part-time (36 e 32 ore settimanali) **inquadrato al I livello** del CCNL settore commercio e servizi (**totale Euro 74.124,00**).

Le otto unità di personale appena descritte hanno un costo complessivo, salario variabile e TFR esclusi, di **€ 367.311,00**

	Livello contrattuale	COSTO ANNUALE lordo senza tfr e quota salario variabile
COSTI DI STRUTTURA		
PERSONALE	dirigente	89.371,00
PERSONALE	1°livello	48.228,00
PERSONALE	1°livello	44.759,00
PERSONALE	1°livello part-time	35.225,00
PERSONALE	1°livello part time	38.869,00
PERSONALE	2°livello	37.248,00
PERSONALE	2°livello	37.248,00
PERSONALE	2°livello	36.363,00
TOTALE		367.311,00

b) salario variabile dipendenti: € 23.689,00 compresi i contributi sociali a carico dell'Azienda

Per il 2017 il piano degli obiettivi del personale, come per l'anno precedente, fa riferimento alle aree strategiche di attività delegate all'Azienda Speciale nel piano delle performance identificato dalla Camera di Commercio di Ravenna, e prevede obiettivi strategici e obiettivi operativi collegati a indicatori e target da raggiungere.

Gli indicatori e i target, stimati in base al preconsuntivo dell'anno precedente, sono a loro volta assegnati al personale in base alle singole attività che fanno riferimento al programma di attività dell'Azienda Speciale e sono collegati a dei punteggi il cui ammontare complessivo è pari a 700 punti.

I diversi punteggi assegnati ai target vengono definiti valutando la rilevanza delle azioni collegate agli obiettivi che si intendono raggiungere e il peso dell'apporto fornito da ciascun dipendente all'attività legata all'azione prevista.

Ciascuno dei 7 dipendenti può raggiungere un punteggio massimo che è il medesimo per tutti (100/100). Per il direttore dell'Azienda Speciale si considera come target il tasso di raggiungimento del piano complessivo degli obiettivi (max 700 punti).

I punteggi complessivi ottenuti costituiscono il parametro per fissare l'ammontare del salario variabile la cui posta è stata prevista in bilancio secondo lo schema che segue.

Si propone anche per il 2017 che la ripartizione del salario variabile avvenga in questo modo: se l'Azienda ha raggiunto tutti gli obiettivi prefissati al 100% (700 punti), il monte premi inserito a preventivo, previa delibera del Consiglio di Amministrazione, è ripartito tra i dipendenti al 100%, compreso il direttore, altrimenti lo sarà in percentuale al raggiungimento del punteggio complessivo ottenuto. Si precisa inoltre che, la mensilità lorda per ciascun dipendente è riparametrata sui valori del 2010 al fine di rispettare le disposizioni di legge.

	Livello contrattuale	SALARIO VARIABILE (mensilità lorda)	SALARIO VARIABILE (mensilità lorda+ oneri sociali a carico ditta)
COSTI DI STRUTTURA			
PERSONALE	dirigente	3.455,00	4.837,00 compresi oneri sociali a carico ditta
PERSONALE	1°livello	2.373,00	3.322,00 compresi oneri sociali a carico ditta
PERSONALE	1°livello	2.185,00	3.059,00 compresi oneri sociali a carico ditta
PERSONALE	1°livello	1.822,00	2.550,00 compresi oneri sociali a carico ditta
PERSONALE	1°livello	1.714,00	2.399,00 compresi oneri sociali a carico ditta
PERSONALE	2°livello	1.806,00	2.528,00 compresi oneri sociali a carico ditta
PERSONALE	2°livello	1.806,00	2.528,00 compresi oneri sociali a carico ditta
PERSONALE	2°livello	1.762,00	2.466,00 compresi oneri sociali a carico ditta
TOTALE		16.923,00	23.689,00 compresi oneri sociali a carico ditta.

In questa voce del personale vanno aggiunti € 22.000,00 come quota di accantonamento TFR per l'anno 2017.

TOTALE SPESE PER IL PERSONALE € 413.000,00

	Preconsuntivo anno 2016	Preventivo anno 2017
8) Personale	411.000,00	413.000,00
costo personale dipendente	365.311,00	367.311,00
salario variabile dipendenti	23.689,00	23.689,00
Tfr	22.000,00	22.000,00

Nell'ottica di utilizzare il bilancio previsionale anche ai fini di un corretto controllo di gestione dell'attività aziendale, i costi del personale vengono imputati pro quota alle singole aree di destinazione programmatica delle risorse.

La suddivisione è quella risultante della seguente tabella:

	P.sistema camerale	Formazione/sas/servizi di sportello	International trade	P./servizi di internazionalizzazione/innovazione	Simpler /p.comunitari	Struttura
COSTI DI						

STRUTTURA						
TOTALE	20.000	75.000	15.000	125.000	84.300	93.700

Spese di personale per partecipazione a progetti comunitari.

L'Azienda Speciale intende mettere a disposizione delle imprese del territorio quelle opportunità di cooperazione economica che possono derivare dalla partecipazione dell'Azienda stessa a progetti europei cofinanziati dalle istituzioni comunitarie.

La partecipazione alla rete europea di supporto alle imprese Enterprise Europe Network consente alle imprese di usufruire di servizi di ricerca partner commerciali e tecnologici, di partecipare a eventi di brokeraggio europeo, di ricevere assistenza per la partecipazione a programmi comunitari, di entrare in contatto con università e centri di ricerca europei.

Per l'erogazione di tali servizi è impegnata gran parte della struttura che rendiconta parte della propria attività alla Commissione Europea a fronte del contributo ricevuto.

SPESE DI FUNZIONAMENTO

E' stata prevista una spesa complessiva di **€ 28.000,00**.

Comprende le **spese di funzionamento propriamente dette** (cioè cancelleria, spese telefoniche, assicurazione infortuni, oneri bancari, costi per servizi amministrativi, spese di promozione e rappresentanza) e la voce di imposte e tasse (IRES-IRAP) pari a **€ 1.500,00**.

Più in dettaglio, le **spese di funzionamento propriamente dette** risultano così composte:

- Costi per trasferte: **€ 1.000,00**
- Costi per buoni pasto dipendenti **€ 3.500,00**
- Costi per adesione a fondo assistenza sanitaria integrativa **€ 840,00**
- Oneri bancari **€ 500,00**
- Assicurazione infortuni e Kasco per le missioni autorizzate con l'uso dell'auto propria+ servizio di prevenzione e protezione **€ 3.000,00**
- Costi per cancelleria /spese telefoniche **€ 2.500,00**
- Spese per manutenzione PC **€ 1.500,00**
- Costi per gestionale aziendale **€ 4.360,00**
- costi per servizi amministrativi **€ 6.000,00**
- promozione e rappresentanza **€ 1.300,00**
- spese per formazione **€ 2.000,00**

TOTALE SPESE DI FUNZIONAMENTO comprensive di imposte e tasse € 28.000,00

Riepilogo:

	Preconsuntivo anno 2016	Preventivo anno 2017
spese di funzionamento :	30.230,00	28.000,00
trasferte	1.000,00	1.000,00
Buoni pasto	3.200,00	3.500,00
Assistenza sanitaria integrativa	1.050,00	840,00
oneri bancari	500,00	500,00
Spese di promozione- abbonamenti periodici- rappresentanza	1.300,00	1.300,00
Spese formazione	2.000,00	2.000,00

Assicurazione+prevenzione	3.000,00	3.000,00
Cancelleria	700,00	1.000,00
Spese telefoniche	1.500,00	1.500,00
spese di manutenzione attrezzature ufficio	500,00	1.500,00
costi servizi amministrativi	5.400,00	6.000,00
Banca dati/gestionale aziendale	8.780,00	4.360,00
imposte e tasse	1.300,00	1.500,00

Anche per le spese di funzionamento vengono imputate pro-quota alle singole aree di destinazione programmatica delle risorse.

Sono imputate integralmente tra i costi di struttura tutte le spese ritenute comuni e quindi non aventi una destinazione precisa ad una specifica area di attività dell'azienda.

AMMORTAMENTO E ACCANTONAMENTO

In questa voce sono imputati gli accantonamenti e gli ammortamenti sui beni mobili ed immobili per € 2.000,00.

Totale ammortamenti ed accantonamenti **€ 2.000,00**

C) COSTI ISTITUZIONALI

1) SPESE PER PROGETTI ED INIZIATIVE

La previsione complessiva di spesa per progetti ed iniziative relative all'anno 2016 ammonta a complessivi **€ 114.200,00**.

Questa voce che rappresenta le spese variabili per la realizzazione delle iniziative istituzionali e promozionali può essere così suddivisa:

C)Costi istituzionali	Preconsuntivo anno 2016	Preventivo anno 2017
1) Spese per progetti e iniziative	269.976,00	114.200,00
Progetti sistema camerale regionale	23.544,00	11.000,00
Progetto Verso Expo 2020 Emirati Arabi Uniti	99.270,00	
Progetto Temporary Export Manager per l'Estero	63.680,00	
Progetti/Servizi internazionalizzazione-innovazione	5.200,00	30.700,00
Formazione/Servizi di assistenza alle imprese	30.382,00	29.000,00
Rivista International trade	18.000,00	17.000,00
Progetto Simpler	29.900,00	26.500,00

Si prevede una diminuzione della disponibilità di spesa per progetti rispetto al pre-consuntivo 2015 di Euro 155.776,00, per gli stessi motivi per i quali risulta inferiore la previsione di entrate previste da proventi da servizi rispetto all'anno 2016. Non figurano infatti le voci di spesa relative a due progetti che si concluderanno o nell'anno in corso o

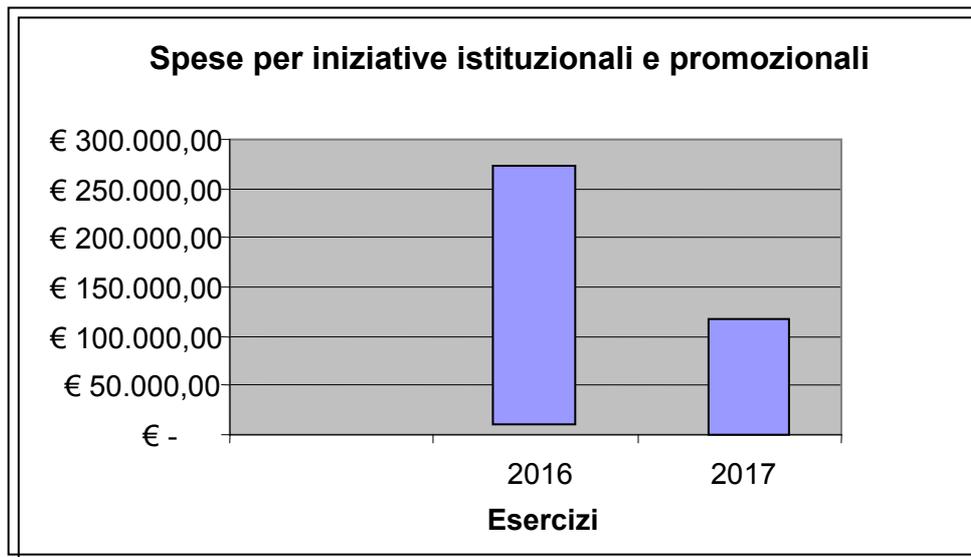
nei primi due mesi del 2017 ma di competenza del bilancio 2016: "Verso Expo Dubai 2020" e Temporary Export Manager.

I costi relativi alla voce " progetti/servizi di internazionalizzazione/innovazione" si riferiscono al fabbisogno previsto per iniziative su incarico camerale in via di definizione quali la prosecuzione di attività di rafforzamento nell'area degli Emirati Arabi Uniti/Golfo Persico per la filiera edilizia costruzioni, la realizzazione di incontri di approfondimento gratuiti per le imprese su alcuni mercati target del programma 2017 o su tematiche del commercio internazionale collegate all'attività formativa, la partecipazione a iniziative di sensibilizzazione sulle tematiche ambientali e le reti di impresa.

La previsione di spesa relativa all'attività del sistema camerale regionale è inferiore rispetto al preconsuntivo 2016 mentre non si rilevano scostamenti significativi delle altre voci di costo.

Per quanto riguarda i dettagli relativi alle attività da svolgere per i vari progetti si rimanda alle schede allegate del programma attività 2017 dove sono elencate in dettaglio le entrate e le uscite dei singoli progetti.

Spese per iniziative istituzionali e promozionali	
Preconsuntivo 2016	Preventivo 2017
269.976,00	114.200,00



F.to IL PRESIDENTE Ing.re Alessandro Curti