



**LABORATORIO CHIMICO
CAMERA COMMERCIO TORINO**

Azienda Speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Torino
10127 Torino - Via Ventimiglia, 165 - Tel 011.6700.111 - Fax 011.6700.100 - P.IVA 09273250010

BILANCIO PREVENTIVO ESERCIZIO 2018



**LABORATORIO CHIMICO
CAMERA COMMERCIO TORINO**

Azienda Speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Torino
10127 Torino - Via Ventimiglia, 165 - Tel 011.6700.111 - Fax 011.6700.100 - P.IVA 09273250010

INDICE

Linee programmatiche del Consiglio camerale e strategie aziendali	pag. 3
Prospettive operative	pag. 5
Bilancio Preventivo: Allegato G (art. 67 c.1. DPR 254/05)	pag. 10
Bilancio Preventivo: Allegato G “analitico”	pag. 11
Preventivo Investimenti	pag. 16
Illustrazione Voci del Preventivo Economico	pag. 17
Ricavi.....	pag. 18
Costi.....	pag. 20
Costi relativi al sistema di Prevenzione e Protezione	pag. 21
Confronto economico 2017: prechiusura vs budget	pag. 23
Conto economico riclassificato: confronto triennale	pag. 25

Linee programmatiche del Consiglio camerale e strategie aziendali

Nel 2017 ha iniziato a prendere corpo il piano di riordino delle funzioni e del finanziamento delle Camere di commercio, definito con l'emanazione del Decreto Legislativo 219 del 25 novembre 2016. È stato infatti definito e avviato operativamente il piano di accorpamento degli Enti camerali, nonché quello delle Aziende Speciali e si sono iniziate a (ri)definire le attività istituzionali in linea con il nuovo dettato normativo.

È stata inoltre colta l'opportunità di incrementare il diritto annuale, fino al 20%, per finanziare programmi e progetti deliberati dai Consigli camerali, preventivamente condivisi con le Regioni ed aventi per scopo la promozione dello sviluppo economico e l'organizzazione di servizi alle imprese. Più in particolare sono state definite due linee progettuali, coordinate a livello nazionale, sui temi "Impresa 4.0 - digitalizzazione" e "Orientamento Lavoro e Professioni" ed una terza linea, coordinata a livello regionale, sul tema "Turismo e Valorizzazione del Patrimonio Culturale".

È importante sottolineare che parte dell'attività del Laboratorio può a pieno titolo essere collegata a tutte e 3 le linee progettuali, potendo da ciò discendere l'opportunità di dedicare risorse produttive aziendali a tali progetti, rafforzando così il ruolo di supporto all'Ente camerale di riferimento nel perseguimento delle proprie finalità istituzionali.

Tale constatazione risulta peraltro coerente con il Piano Strategico pluriennale per gli anni 2015-2019 della Camera di commercio di Torino, approvato dal proprio Consiglio il 20 luglio 2015, che si articola in 6 linee strategiche, 2 delle quali riflettono l'orientamento progettuale appena descritto:

Linea 2: Promozione del Territorio

Linea 4: Scuola Formazione Lavoro

Si sottolinea che è in atto una revisione del Piano Strategico camerale che, seppur non ancora terminata, pare confermare la strategicità delle linee su cui il Laboratorio può operare a supporto dell'Ente camerale.

In base a tale Piano e coerentemente con il nuovo dettato normativo è stata predisposta ed approvata dal Consiglio camerale lo scorso 27 ottobre, la Relazione Previsionale e



LABORATORIO CHIMICO
CAMERA COMMERCIO TORINO

Azienda Speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Torino
10127 Torino - Via Ventimiglia, 165 - Tel 011.6700.111 - Fax 011.6700.100 - P.IVA 09273250010

Programmatica 2018, che illustra i programmi che si intendono attuare nel prossimo esercizio, in rapporto alle caratteristiche ed ai possibili sviluppi dell'economia locale e al sistema delle relazioni con gli organismi pubblici e privati operanti sul territorio, specificando, altresì, le finalità che si intendono perseguire e le risorse a loro destinate.

Il 2017 è stato inoltre un anno importante essendosi concluso un contenzioso tra l'Azienda e i dipendenti, con cui la prima, seguendo indicazioni ministeriali formalizzate in seguito ad un'ispezione del 2012, richiedeva ai secondi la restituzione di componenti retributive ritenute non dovute. Un orientamento giurisprudenziale favorevole ai dipendenti, sia in primo che in secondo grado, ha fatto desistere l'Azienda nel rivendicare le proprie ragioni per via giudiziaria, inducendola a sospendere le azioni legali e a restituire le suddette componenti nel frattempo "trattenute", nonché ricostituire le stesse per il futuro. Tale circostanza, unitamente ad un "portafoglio ordini" che ha richiesto l'azzeramento della riduzione di orario collegata al "contratto di solidarietà in essere", ha contribuito ad un miglioramento del clima aziendale che si spera possa continuare nel prossimo esercizio.

Tutto ciò premesso il Laboratorio Chimico, al fine di garantire la propria operatività nel medio-lungo periodo, dovrà continuare a valutare e puntare su nuove strategie, piani operativi, ambiti di attività, anche alla luce delle potenziali sinergie con altri laboratori camerali derivanti dai confronti, ancora in fase embrionale, per il riordino delle Aziende Speciali.

Prospettive operative

A fronte di uno scenario del Sistema camerale un po' più roseo rispetto a quello registrato negli ultimi esercizi, ma anche di un contesto economico che ha ancora difficoltà ad esprimere significativi segnali di ripresa, l'attività futura dell'Azienda si prospetta sostanzialmente in linea con l'esercizio passato. A fronte di un seppur lieve incremento delle attività svolte a supporto del Sistema camerale, permane il rischio di perdere o di vedere ridotta la nostra attività a favore di Comuni e ASL in ambito "sicurezza alimentare" (es: controlli di parte seconda, presso centri di cottura e mense scolastiche) e "rischio biologico" (es: controllo legionella e qualità dell'aria). Rischio che, nel corrente esercizio, non si è fortunatamente concretizzato se non con la perdita di lavori marginali.

Il Laboratorio Chimico dovrà quindi continuare a ricercare nuovi assetti operativi ed equilibri economici, agendo sia sul lato dei costi sia su quello dei ricavi, in modo da non compromettere la continuità aziendale nel medio periodo.

Questo obiettivo generale, in linea con lo scorso esercizio, dovrà essere raggiunto attraverso azioni da attivare contestualmente ed in ottica complementare, così sintetizzabili:

- consolidare la funzione di supporto alle attività istituzionali dell'Ente di riferimento, puntando soprattutto sulle linee progettuali finanziate con l'incremento del 20% del diritto annuale;
- incrementare i rapporti e i progetti realizzati in collaborazione con le altre Camere di commercio, tenendo peraltro conto del riassetto conseguente alla riduzione degli Enti camerali sul territorio, sia esportando modelli operativi già in essere, sia sviluppandone di specifici, in funzione delle richieste del territorio;
- sviluppare partnership operative ed istituzionali a livello regionale e, ove possibile, nazionale, finalizzate ad innestare le competenze possedute ed i servizi erogati nel più ampio sistema dei laboratori pubblici piemontesi;



**LABORATORIO CHIMICO
CAMERA COMMERCIO TORINO**

Azienda Speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Torino
10127 Torino - Via Ventimiglia, 165 - Tel. 011.6700.111 - Fax 011.6700.100 - P. IVA 09273250010

- aumentare la visibilità del Laboratorio sul territorio, anche attraverso il coinvolgimento delle Associazioni di Categoria, i Consorzi, e gli altri Enti istituzionali con ruoli e finalità complementari a quelle del Laboratorio Chimico;
- sviluppare la capacità del Laboratorio per la partecipazione a progetti finanziati in collaborazioni con Enti istituzionali o strutture di ricerca;
- implementare politiche commerciali e di pricing al fine di incrementare le capacità di autofinanziamento dell'Azienda;
- utilizzare forme di "flessibilizzazione" del costo del personale, previste dal nostro ordinamento, da attivare a fronte di cali non programmati di attività.

Nel seguito della relazione verrà data visibilità ai principali progetti programmati per l'esercizio 2018; sia a quelli ormai "strutturali", reiterati da più esercizi, sia ai nuovi progetti, alcuni dei quali di ampio respiro e visibilità sviluppati, oltre che con la Camera di commercio di Torino, anche in collaborazione con Enti istituzionali e Associazioni operanti sul territorio.

MAESTRI DEL GUSTO

Proseguiranno nel 2018 le attività avviate nel corso del 2017 per realizzare la "nona edizione" del progetto e volte a promuovere in eventi e ambiti sempre diversi il progetto, così come a selezionare le nuove eccellenze che vedranno il loro momento di presentazione nel corso del Salone del Gusto 2018. Tutte le attività saranno accompagnate da azioni che, sfruttando anche i nuovi canali social, consentiranno una comunicazione strutturata e molto diffusa dei progetti di valorizzazione del comparto agroalimentare di qualità del Torinese.

"FILIERA VINI" A SUPPORTO DELLA CCIAA DI TORINO e GUIDA "TORINO DOC"

Oltre all'ormai consolidato ruolo di braccio tecnico-operativo della Camera di commercio, lungo tutta la filiera dei controlli, dalla vigna alla cantina, il Laboratorio confermerà la collaborazione per la realizzazione della "Guida ai vini della provincia di Torino - Torino DOC", che, giunta alla sesta edizione, nel 2018 si consoliderà come vera e propria "piattaforma" tematica e territoriale (www.torinodoc.com), aumentando contenuti e



**LABORATORIO CHIMICO
CAMERA COMMERCIO TORINO**

Azienda Speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Torino
10127 Torino - Via Ventimiglia, 165 - Tel 011.6700.111 - Fax 011.6700.100 - P.IVA 09273250010

funzionalità, con particolare riferimento alle relazioni tra produttori di vino ed esercizi commerciali di Torino e provincia.

GUIDA "TORINO CHEESE"

Nata per approfondire storia e caratteristiche delle produzioni lattiero-casearie d'eccellenza del territorio torinese, la Guida verrà potenziata e arricchita con ulteriori dati ed analisi sui formaggi selezionati e sarà consultabile on line grazie ad un sito specificamente dedicato.

SPORTELLLO ETICHETTATURA E SICUREZZA ALIMENTARE

Lo "sportello" è diventato un "format" progettuale la cui efficacia è testimoniata dalla sua diffusione ben oltre i confini regionali, contando ad oggi circa oltre 40 Camere di commercio aderenti. Ciò a dimostrazione del crescente interesse verso una tematica, quella dell'etichettatura dei prodotti alimentari, che è destinata ad arricchirsi di elementi normativi e pratici con l'entrata in vigore il 13 dicembre 2011 del Regolamento Europeo 1169/2011 che ha trovato applicazione a decorrere dal 13 dicembre 2014 per le disposizioni in materia di etichettatura, presentazione e pubblicità degli alimenti e dal 13 dicembre 2016, per quanto riguarda le disposizioni sull'etichettatura nutrizionale.

In base a tale Regolamento le imprese devono garantire una sempre maggiore completezza delle informazioni esposte in etichetta, con inevitabili ripercussioni in tema di responsabilità, di sanzioni amministrative e di eventuali illeciti penali.

Si continuerà quindi ad investire per far crescere ulteriormente il servizio, non solo dal punto di vista "geografico" con l'allargamento ad altre Camere o Unioni Regionali, ovviamente nel mutato assetto "post-riforma", ma anche dal punto di vista dei contenuti e delle modalità di erogazione. A questo proposito sarà avviato in collaborazione con il Settore "Regolazione del Mercato" della Camera di commercio e il dipartimento di Giurisprudenza dell'Università di Torino un progetto di prima informazione a favore dei consumatori incentrato sulle tematiche del codice del consumo e sulla sicurezza alimentare.

CONSULENZA IN AREA "RISCHIO BIOLOGICO"



**LABORATORIO CHIMICO
CAMERA COMMERCIO TORINO**

Azienda Speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Torino
10127 Torino - Via Ventimiglia, 165 - Tel. 011.6700.111 - Fax 011.6700.100 - P.IVA 09273250010

Continuerà l'attività del Laboratorio a supporto di strutture, sia pubbliche (es: ASL) che private (es: Case di Cura, Alberghi, ...) negli ambiti della biocontaminazione ambientale, della qualità dell'acqua di rete destinata al consumo umano e del monitoraggio ambientale per la ricerca di "legionella".

INIZIATIVE IN CAMPO "AMBIENTALE"

Verrà data continuità al progetto camerale, considerato anche il forte interesse manifestato verso l'iniziativa da parte delle imprese locali. L'iniziativa prevede in particolare un'articolata serie di azioni: servizi analitici e consulenziali alle imprese; azioni formative, affiancamento alle imprese per la realizzazione di sistemi di valutazione del rischio.

CONSULENZA IN AREA "SICUREZZA ALIMENTARE"

L'attività del Laboratorio nell'ambito della "Sicurezza Alimentare" continuerà a rivestire un ruolo importante, sia in termini di fatturato generato, sia in termini di tipologia di Clienti serviti, tra i quali il Comune di Torino è senz'altro il principale e più interessante fruitore, che conferma l'autorevolezza e la competenza dell'Azienda in questo ambito. A tal proposito, nel 2018 il Laboratorio molto probabilmente parteciperà, come supporto tecnico della Camera di commercio di Torino, ad un'iniziativa nazionale volta a sostenere, con attività formative e divulgative, il consumo di latte nelle scuole.

Lo scenario operativo descritto, seppur leggermente più ottimistico rispetto al recente passato, continua a rappresentare una sfida per il futuro. Il costo del personale dovrà continuare ad essere attentamente monitorato attivando, laddove e quando necessario, così come fatto nell'esercizio in chiusura e in quello precedente, forme di "flessibilizzazione" ammesse dalla normativa in materia.

Non si dovrà peraltro distogliere l'attenzione dall'efficienza dei processi e dalle competenze professionali necessarie per poter individuare e sviluppare nuovi ambiti operativi. Sotto questo aspetto si dovranno affrontare non poche difficoltà per gestire il prossimo pensionamento, prevedibilmente fra un paio di anni, di risorse tecniche senior, ma senza alcuna possibilità di assunzione di risorse junior da affiancare e formare, a causa del blocco del turnover nel pubblico impiego, tanto più a fronte del processo di accorpamento in atto degli Enti camerali e delle rispettive Aziende Speciali.



LABORATORIO CHIMICO
CAMERA COMMERCIO TORINO

Azienda Speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Torino
10127 Torino - Via Ventimiglia, 165 - Tel 011.6700.111 - Fax 011.6700.100 - P. IVA 09273250010

Non dovrà infine allentarsi la focalizzazione sul mantenimento di standard qualitativi di eccellenza, ricercando una sempre maggiore integrazione operativa tra il Sistema Qualità e le dinamiche "produttive" aziendali. Aspetto, quest'ultimo, fondamentale per un'efficiente gestione sia della certificazione di qualità sia dell'accreditamento, i cui *audit* sono programmati tra gennaio e marzo 2018.



ALLEGATO G (art. 67, comma 1 del DPR 254/2005)

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORI COMPLESSIVI				QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORS	
	PRECHIUSURA 2017	BUDGET 2018	ANALISI	PROGET- TUALITA'	FUNZIONAME NTO	
RICAVI ORDINARI						
PROVENTI DA SERVIZI	1.200.000	1.150.000	525.000	580.000	45.000	
<i>Analisi e consulenza vs Clienti terzi</i>	866.554	729.108	391.438	294.309	43.361	
<i>Ricavi per contributi camerali su progetti ed iniziative</i>	55.245	57.788	21.722	36.066	-	
<i>Ricavi per incarichi camerali</i>	206.898	274.998	85.409	187.950	1.639	
<i>Proventi per contributi da altri Enti su progetti ed iniziative</i>	70.891	88.107	26.432	61.675	-	
ALTRI PROVENTI O RIMBORSI	76.439	60.000	-	-	60.000	
CONTRIBUTI DA ORGANISMI COMUNITARI	0	0	-	-	-	
CONTRIBUTI REGIONALI O DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0	0	-	-	0	
ALTRI CONTRIBUTI	0	0	-	-	0	
CONTRIBUTO DELLA CCIAA	500.000	500.000	162.888	(27.932)	365.044	
TOTALE (A)	1.776.439	1.710.000	687.888	552.068	470.044	
COSTI DI STRUTTURA						
ORGANI ISTITUZIONALI						
PERSONALE	(26.257)	(26.500)	-	-	(26.500)	
FUNZIONAMENTO	(1.050.354)	(1.066.484)	(399.889)	(384.612)	(281.982)	
<i>Godimento di beni di terzi</i>	(320.608)	(312.200)	(97.648)	(76.806)	(137.746)	
<i>Oneri diversi di gestione</i>	-	-	-	-	-	
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	(188.181)	(182.900)	(66.335)	(58.209)	(58.355)	
TOTALE (B)	(1.397.219)	(1.405.184)	(497.537)	(461.418)	(446.228)	
COSTI ISTITUZIONALI						
<i>Spese per progetti e iniziative</i>						
TOTALE (C)	(372.780)	(296.000)	(190.350)	(90.650)	(15.000)	
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B-C)	6.441	8.816	0	0	8.816	
IMPOSTE SUL REDDITO	(1.841)	(8.816)	0	0	(8.816)	
RISULTATO NETTO DELLA GESTIONE	4.599	0	0	0	0	
						(0)



ALLEGATO G "analitico"

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORI COMPLESSIVI			QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORS		
	PRECHISURA 2017	BUDGET 2018	ANALISI	PROGET- TUALITA'	FUNZIONAME NTO	
RICAVI ORDINARI						
PROVENTI DA SERVIZI	1.200.000	1.150.000	525.000	580.000	45.000	
<i>Analisi e consulenza vs Clienti terzi</i>	866.554	729.108	391.438	294.309	43.361	
<i>Ricavi per contributi camerati su progetti ed iniziative</i>	55.245	57.788	21.722	36.066	-	
<i>Ricavi per incarichi camerati</i>	206.898	274.998	85.409	187.950	1.639	
<i>Proventi per contributi da altri Enti su progetti ed iniziative</i>	70.891	88.107	26.432	61.675	-	
<i>Interessi attivi cred. v. clienti</i>	412	-	-	-	-	
ALTRI PROVENTI O RIMBORSI	76.439	60.000	-	-	60.000	
<i>Recuperi da TO INCONTRA - LRCF - UNICRI</i>	61.760	60.000	-	-	60.000	
<i>Altri recuperi</i>	0	-	-	-	-	
<i>Ricavi da vendita cespiti</i>	-	-	-	-	-	
<i>Abbuoni e arrotond. attivi</i>	8	-	-	-	-	
<i>Int. att. su titoli e buoni postali</i>	0	-	-	-	-	
<i>Interessi attivi bancari</i>	0	-	-	-	-	
<i>Plusv. Sopravv. Attive</i>	14.671	-	-	-	-	
CONTRIBUTI DA ORGANISMI COMUNITARI	0	0	-	-	-	
CONTRIBUTI REGIONALI O DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0	0	-	-	0	
<i>Contributi altri Enti</i>	0	-	-	-	-	
ALTRI CONTRIBUTI	0	0	-	-	0	
<i>Utilizzo F.do acquisiz. Beni sirum.</i>	-	-	-	-	-	
CONTRIBUTO DELLA CCIAA	500.000	500.000	162.888	(27.932)	365.044	
<i>Contributi CCIAA TO in c'eserc.</i>	500.000	500.000	162.888	(27.932)	365.044	
TOTALE (A)	1.776.439	1.710.000	687.888	552.068	470.044	

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORI COMPLESSIVI				QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE		
	PRECHISURA 2017	BUDGET 2018	ANALISI	PROGET- TUALITA'	FUNZIONAME NTO		
COSTIDI STRUTTURA							
ORGANI ISTITUZIONALI							
Indennità incarico Camerale Vice Direttore	(26.257)	(26.500)	-	-	(26.500)		
Ind.al Presidente e ai Vicepresid.	0	0	0	0	0		
Ind.gett. E rimb spese al Consiglio	(176)	(500)	0	0	(500)		
Ind..gett. E rimb spese ai Revisori	(23.148)	(23.000)	0	0	(23.000)		
Ind..gett e rimb.sp.al Comit.Esec.	0	0	0	0	0		
Rimb. Spese a Org. Istituz.	(2.932)	(3.000)	0	0	(3.000)		
PERSONALE	(1.050.354)	(1.066.484)	(399.889)	(384.612)	(281.982)		
Retribuzioni torde	(720.210)	(730.149)	(274.345)	(264.184)	(191.619)		
Oneri sociali	(225.123)	(225.308)	(84.971)	(81.482)	(58.855)		
Accantonamenti T.F.R.	(72.433)	(71.857)	(28.787)	(24.889)	(18.181)		
Altri costi	(32.588)	(39.171)	(11.786)	(14.057)	(13.327)		
Diarie/trasferte	0	0	0	0	-		
Rimb.spese al personale	(3.110)	(4.000)	(400)	(3.600)	-		
Mensa	(22.247)	(27.171)	(10.254)	(9.417)	(7.499)		
Vestitario	0	0	0	-	-		
Accertamenti sanitari	(3.209)	(3.000)	(1.132)	(1.040)	(828)		
Assicurazioni per il personale	(808)	(1.000)	-	-	(1.000)		
Spese diverse	(3.217)	(4.000)	-	-	(4.000)		
Arrotondamenti	4	-	-	-	-		
FUNZIONAMENTO	(320.608)	(312.200)	(97.648)	(76.806)	(137.746)		
Prestazioni di servizi	(132.427)	(129.300)	(31.313)	(18.597)	(79.390)		
Costi inerenti la qualità	(15.598)	(16.000)	-	-	(16.000)		
Smaltimento rifiuti	0	(500)	(350)	-	(150)		
Prestazioni tecniche	(20.836)	(18.000)	(9.000)	-	(9.000)		
Quote associative	(4.169)	(3.500)	(1.750)	-	(1.750)		
Cons.amm.ve. legali e fiscali	(10.331)	(1.000)	-	-	(1.000)		
Condizione impianti tecnologici	(16.800)	(17.000)	(6.416)	(5.892)	(4.692)		
Prestazioni diverse multiservizi	(9.300)	(10.000)	(3.774)	(3.466)	(2.760)		
Pulizia e manut. Aree verdi	(19.547)	(19.500)	(7.359)	(6.759)	(5.382)		
Derattizzazione	(670)	(1.000)	-	-	(1.000)		
Servizio RSPP	(1.960)	(2.000)	-	-	(2.000)		
Mantenzione cabina elettrica	(1.580)	(1.500)	-	-	(1.500)		

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORI COMPLESSIVI		QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORS		
	PRECHISURA 2017	BUDGET 2018	ANALISI	PROGET- TUALITA'	FUNZIONAME NTO
<i>Guardiane notturne e festive</i>	(3.920)	(4.000)	-	-	(4.000)
<i>Costi inerenti alla sicurezza</i>	(472)	(500)	-	-	(500)
<i>Elaborazione paghe</i>	(6.107)	(6.000)	(2.264)	(2.080)	(1.656)
<i>Brokerage</i>	-	-	-	-	-
<i>Ademp. Fiscali amm.ve</i>	(3.840)	(4.000)	-	-	(4.000)
<i>Formazione</i>	(280)	(1.000)	(400)	(400)	(200)
<i>Spese controllo di gestione</i>	-	-	-	-	-
<i>Compensi a stagisti</i>	(6.883)	(13.500)	-	-	(13.500)
<i>Rimborzi a stagisti</i>	-	-	-	-	-
<i>Ristrutturazione locali</i>	-	-	-	-	-
<i>Modulistica e access.</i>	(893)	(1.000)	-	-	(1.000)
<i>Contratti assistenza</i>	-	-	-	-	-
<i>Contr.Manut.Software</i>	(1.428)	(1.500)	-	-	(1.500)
<i>Manutenz. e aggiorn. Software</i>	0	0	-	-	0
<i>Contr.Manut.Hardware</i>	(1.795)	(1.800)	-	-	(1.800)
<i>Canoni licenza Software</i>	(6.018)	(6.000)	-	-	(6.000)
<i>Spese sistema informatico</i>	-	-	-	-	-
Godimento di beni di terzi	-	-	-	-	-
Oneri diversi di gestione	(188.181)	(182.900)	(66.335)	(58.209)	(58.355)
<i>Tarature</i>	(3.728)	(3.000)	(3.000)	-	-
<i>Man. impianti multiservizi</i>	(2.510)	(2.500)	(943)	(867)	(690)
<i>Forza motrice</i>	(65.094)	(65.000)	(24.530)	(22.529)	(17.941)
<i>Acqua e spese accessorie</i>	(7.260)	(7.000)	(2.642)	(2.426)	(1.932)
<i>Gas e spese accessorie</i>	(105)	(500)	(189)	(173)	(138)
<i>Teleriscaldamento</i>	(20.620)	(20.000)	(7.548)	(6.932)	(5.320)
<i>Spese di rappresentanza</i>	(201)	(1.000)	-	-	(1.000)
<i>Acquisito libri</i>	(1.063)	(1.500)	-	-	(1.500)
<i>Cancelleria e mat.cons.fotoc.</i>	(1.379)	(1.400)	-	-	(1.400)
<i>Abbonamenti riviste</i>	(583)	(1.000)	(377)	(347)	(276)
<i>Materiale sanitario vario</i>	0	-	-	-	-
<i>Assicurazioni</i>	(41.968)	(42.000)	(15.850)	(14.557)	(11.592)
<i>Spese consegna a terzi</i>	(2.207)	(2.500)	(2.000)	-	(500)
<i>Pubblicità</i>	(202)	(500)	-	-	(500)
<i>Telefoniche e accessorie</i>	(13.621)	(13.500)	(3.595)	(5.179)	(4.726)
<i>Internet</i>	(782)	(1.000)	(377)	(347)	(276)

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORI COMPLESSIVI				QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORS		
	PRECHISURA 2017	BUDGET 2018	ANALISI	PROGET- TUALITA'	FUNZIONAME NTO		
Spese minute diverse	-	-	-	-	-	-	-
Gestione convegni e seminari	-	-	-	-	-	-	-
Spese postali	(1.027)	(1.500)	-	-	(1.500)	-	(1.500)
Imposte e tasse	(2.614)	(3.000)	-	-	(3.000)	-	(3.000)
Materiali di consumo aziendali	(2.329)	(2.000)	-	-	(2.000)	-	(2.000)
Noleggi e leasing	-	-	-	-	-	-	-
Carburanti e lubrificanti AUTOVEETURE	(570)	(1.000)	(377)	(347)	(276)		(276)
Assicurazioni AUTOVEETURE	(665)	(500)	(189)	(173)	(138)		(138)
Manutenzioni ordinarie AUTOVEETURE	(1.185)	(1.500)	(566)	(520)	(414)		(414)
Tasse di circolazione AUTOVEETURE	(23)	0	0	0	0		0
Spese diverse AUTOVEETURE	(13)	(500)	(189)	(173)	(138)		(138)
Noleggio autoveeture	-	-	-	-	-		-
Carburanti e lubrificanti AUTOCARRI	(2.445)	(2.000)	(755)	(693)	(552)		(552)
Assicurazioni AUTOCARRI	(3.829)	(4.000)	(1.510)	(1.386)	(1.104)		(1.104)
Tasse di circolazione AUTOCARRI	(100)	0	0	0	0		0
Manutenzioni ordinarie AUTOCARRI	(5.161)	(4.000)	(1.510)	(1.386)	(1.104)		(1.104)
Spese diverse AUTOCARRI	(184)	(500)	(189)	(173)	(138)		(138)
Sopravv. Passive	(5.466)	-	-	-	-		-
Oneri straordinari per personale	-	-	-	-	-		-
Minusvalenze da alienaz.	-	-	-	-	-		-
Perdite su crediti	-	-	-	-	-		-
Spese e commissioni bancarie	-	-	-	-	-		-
Spese e oneri postali	(1.114)	-	-	-	-		-
Interessi passivi postali	(133)	-	-	-	-		-
Abbuoni e arrotond. Passivi	(2)	-	-	-	-		-
Interessi passivi	-	-	-	-	-		-
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	-	-	-	-	-		-
Imm-immateriali	-	-	-	-	-		-
Imm-materiali	-	-	-	-	-		-
Svalutazione crediti	-	-	-	-	-		-
Fondi	-	-	-	-	-		-
TOTALE (B)	(1.397.219)	(1.405.184)	(497.537)	(461.418)	(446.228)		(446.228)

VOCI DI COSTO/RICAVO	VALORI COMPLESSIVI		QUADRO DI DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE		
	PRECHISURA 2017	BUDGET 2018	ANALISI	PROGET- TUALITA'	FUNZIONAME NTO
COSTI ISTITUZIONALI					
<i>Spese per progetti e iniziative</i>					
<i>Analisi da terzi</i>	(145.875)	(115.000)	(74.750)	(40.250)	-
<i>Prestazioni da terzi</i>	(128.249)	(80.000)	(32.000)	(48.000)	-
<i>Lavaggi vetrerie</i>	(3.750)	(4.000)	(4.000)	-	-
<i>Manutenzione attrezzature</i>	(3.897)	(5.000)	(5.000)	-	-
<i>Contratti di manutenzione</i>	(47.086)	(50.000)	(35.000)	-	(15.000)
<i>Reagenti</i>	(16.306)	(16.000)	(14.400)	(1.600)	-
<i>Vetrerie</i>	(620)	(1.000)	(1.000)	-	-
<i>Accessori e materiali di consumo macchinario</i>	(2.395)	(3.000)	(3.000)	-	-
<i>Mat. di riferimento</i>	(1.326)	(1.000)	(1.000)	-	-
<i>Gas tecnici</i>	(13.778)	(13.000)	(13.000)	-	-
<i>Materiali di consumo lab.</i>	(9.499)	(8.000)	(7.200)	(800)	-
<i>Manutenzione impianti</i>	-	-	-	0	-
TOTALE (C)	(372.780)	(296.000)	(190.350)	(90.650)	(15.000)
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B-C)	6.441	8.816	0	0	8.816
IMPOSTE SUL REDDITO					
<i>IRAP</i>	(1.841)	(1.900)	-	-	(1.900)
<i>IRES</i>	0	(6.916)	-	-	(6.916)
RISULTATO NETTO DELLA GESTIONE	4.599	0	0	0	(0)



PREVENTIVO INVESTIMENTI

INVESTIMENTI	PRECONS. 2017	PREVENTIVO 2018
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	30.380	30.000
Attrezzatura varia e minuta lab.	1.753	5.000
Dispositivi di sicurezza	3.546	5.000
Mobili ed attrezzature	3.758	15.000
Macch.e attrezza. Specifiche	21.323	5.000
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	19.620	20.000
Software di base e applicativo	2.300	5.000
Hardware	12.292	5.000
Oneri pluriennali	5.028	10.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	50.000	50.000

A fronte di tali investimenti programmati, è previsto un contributo c/impianti di pari importo da parte della Camera di commercio di Torino.



LABORATORIO CHIMICO
CAMERA COMMERCIO TORINO

Azienda Speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Torino
10127 Torino - Via Ventimiglia, 165 - Tel. 011.6700.111 - Fax 011.6700.100 - P.IVA 09273250010

Illustrazione Voci del Preventivo Economico

Il Preventivo Economico dell'esercizio 2018 è stato elaborato secondo quanto disposto dagli artt. 66 e 67 del DPR 254/2005, in coerenza con le linee programmatiche definite dalla Camera di commercio di Torino.

Il Preventivo Economico è esposto secondo lo schema dell' "Allegato G" previsto dall'art. 67, comma 1 del DPR 254/2005, tenendo in debito conto le indicazioni operative di compilazione contenute nelle Circolari del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3612/C pubblicata il 26/7/2007 e n° 3622/C pubblicata il 05/02/2009.

In base a quanto indicato nelle suddette Circolari, nel "quadro di destinazione programmatica delle risorse" dell'"Allegato G", i valori economici preventivi sono stati raggruppati per aree omogenee di attività. I "costi di struttura" sono stati individuati nel loro ammontare complessivo e successivamente imputati alle singole aree di attività. Nei "costi istituzionali" sono, infine, stati raggruppati i "costi diretti" sostenuti per la realizzazione dell'attività, anch'essi individuati nel loro ammontare complessivo e successivamente imputati alle aree di attività di competenza.

L'elaborazione del Preventivo Economico 2018, relativamente alle poste economiche a carattere "ripetitivo", è stata effettuata estrapolando i dati storici dei precedenti esercizi, proiettando a fine anno le risultanze dell'esercizio in corso ed effettuando valutazioni basate su elementi extra contabili, sull'esperienza e la sensibilità della Direzione.

Vengono di seguito descritte le principali poste del Preventivo Economico 2018, la cui valutazione è ispirata al principio della "prudenza", a quello della "competenza" e a tutti gli altri criteri espressamente previsti dal DPR 254/2005.

Ricavi

Proventi da Servizi

I ricavi dei centri produttivi, previsti per l'esercizio 2018, risultano complessivamente pari a €. 1.150.000, in lieve diminuzione (- €. 50.000) rispetto alla previsione di chiusura dell'esercizio in corso.

La stima è stata effettuata tenendo in considerazione le iniziative e gli incarichi camerali e di altri Enti, le commesse già acquisite, i contratti in via di definizione e i trend storici dell'attività produttiva.

Vengono di seguito brevemente descritte le singole componenti di tali proventi.

Analisi e Consulenze vs Clienti terzi

La voce accoglie i proventi derivanti dai servizi, analitici e consulenziali, erogati ad aziende e consumatori; tale valore, pari a €. 729.108 è stato valorizzato in lieve diminuzione rispetto all'esercizio in chiusura a fronte della negativa congiuntura economica che, per quanto riguarda il mercato di riferimento, non significative prospettive di ripresa nel breve periodo.

Ricavi per contributi camerali su progetti ed iniziative

Tale voce accoglie il valore della compartecipazione della Camera di commercio di Torino al costo delle analisi a fronte di convenzioni e progetti a favore di determinate tematiche/categorie economiche (es: tematiche ambientali, imprese agricole, ecc...). Tale voce per l'anno 2018 è stata stimata pari a €. 57.788, in linea con i valori di prechiusura.

Ricavi per incarichi camerali

Tale voce è quantificabile in €. 274.998 ed accoglie proventi derivanti da specifici incarichi affidati al Laboratorio Chimico dalla Camera di commercio di Torino. Per l'anno 2018 si registra un lieve aumento rispetto ai valori di preconsuntivo soprattutto derivanti da una più alto impegno relativo al progetto Maestri del Gusto in vista dell'edizione 2018 del Salone del Gusto.



**LABORATORIO CHIMICO
CAMERA COMMERCIO TORINO**

Azienda Speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Torino
10127 Torino - Via Ventimiglia, 165 - Tel 011.6700.111 - Fax 011.6700.100 - P.IVA 09273250010

Proventi per contributi da altri Enti su progetti ed iniziative

Tale voce, pari a €. 88.107, accoglie i ricavi derivanti da progetti con Enti Pubblici diversi dalla Camera di commercio di Torino quali il Comune di Torino, di Grugliasco e di Moncalieri. Tale voce risulta in aumento rispetto alla prechiusura 2017, in quanto è previsto per l'anno 2018 un nuovo incarico da parte del Comune di Moncalieri.

Altri Proventi o Rimborsi

La voce è costituita dall'addebito all'Azienda Speciale "Torino Incontra" dei costi relativi al servizio amministrativo unificato. Tali rimborsi sono complessivamente quantificabili in €. 60.000, inalterati rispetto al valore di prechiusura. Tale voce comprende anche la valorizzazione delle sopravvenienze attive non stimate per il budget 2018.

Contributi Regionali o da Altri Enti Pubblici

La voce, fino al 2014, era costituita dai contributi erogati al Laboratorio Chimico dalle altre Camere di commercio piemontesi e da Unioncamere Piemonte. Tale voce risulta azzerata anche per il 2018.

Contributo ordinario della CCIAA di Torino

La voce accoglie l'importo del contributo ordinario stanziato dalla Camera di commercio di Torino a parziale copertura delle spese di funzionamento del Laboratorio ed è commisurato all'obiettivo del pareggio del bilancio di esercizio.

Tale contributo ammonta a €. 500.000 ed è in linea rispetto alla previsione di chiusura dell'esercizio 2017, complessivamente prevista in €. 495.401, considerando che al contributo ordinario pari a €. 500.000 si deve dedurre un avanzo di esercizio stimato in €. 4.599.



LABORATORIO CHIMICO
CAMERA COMMERCIO TORINO

Azienda Speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Torino
10127 Torino - Via Ventimiglia, 165 - Tel 011 6700.111 - Fax 011 6700.100 - P.IVA 09273250010

Costi

Organi Istituzionali

La voce accoglie il costo dei gettoni di presenza ai membri del Consiglio di Amministrazione, nonché il costo delle indennità, dei gettoni di presenza e dei rimborsi spese ai Revisori ed è complessivamente quantificabile in € 26.500. Tale voce è in linea rispetto ai valori espressi per l'esercizio 2017.

Personale

La voce ammonta complessivamente a €. 1.066.484, in lieve aumento rispetto alla previsione di consuntivo 2017. I fatti di maggior rilievo avvenuti nel corso del 2017 sono stati:

- sospensione della solidarietà dal mese di aprile 2017;
- le dimissioni volontarie di una risorsa "quadro", nel mese di maggio;
- minor fruizioni di ferie/permessi retribuiti nel corso dell'anno;
- un accordo di part-time a far data da settembre;
- un congedo parentale per maternità obbligatoria fino a giugno 2017;
- un rinnovo contrattuale così come previsto da CCNL avvenuto ad agosto 2017.

Nel 2018 sono stati valorizzati i costi del personale senza riduzione di orario, bloccando quindi l'assegno di solidarietà, in linea con i carichi di lavoro necessari per far fronte ai livelli di attività programmati e al numero di risorse occupate che ammontano a 20 unità (18.84 FTE).

Funzionamento

Questa voce accoglie i costi relativi ai materiali e ai servizi necessari per il normale funzionamento e l'ordinaria gestione dell'Azienda.

Il valore preventivato per l'esercizio 2018, pari a € 312.200 è in lieve diminuzione rispetto alla previsione di consuntivo 2017 ed è frutto di una continua attenzione al contenimento dei livelli di spesa.



LABORATORIO CHIMICO
CAMERA COMMERCIO TORINO

Azienda Speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Torino
10127 Torino - Via Ventimiglia, 165 - Tel 011 6700.111 - Fax 011 6700 160 - P.IVA 09273250010

Ammortamenti e accantonamenti

Tale voce risulta nulla per l'anno 2018, così come la previsione di chiusura 2017 in quanto il fondo svalutazione crediti risulta congruo per fronteggiare il potenziale rischio di insolvenza di alcuni clienti.

Costi istituzionali - Spese per Progetti e Iniziative

In questa categoria sono stati raggruppati i "costi diretti" (materie prime e di consumo, analisi e prestazioni da terzi, manutenzioni, ...) sostenuti per la realizzazione dell'attività produttiva. Il valore della voce, preventivabile in € 296.000, è in diminuzione rispetto alla prechiusura 2017 in quanto sono state stimate minori prestazioni e minori analisi terziarizzate.

Imposte sul Reddito

Gli oneri fiscali per IRAP e IRES sono stati così stimati:

€ 1.900 relativi all'IRAP, calcolata applicando l'aliquota del 3,9% al "risultato ante imposte", rettificato della principale voce di costo non deducibile ai fini IRAP, rappresentata dal costo del personale dipendente assunto a tempo indeterminato e alle altre voci non deducibili, forfetariamente valorizzate in € 40.000.

€ 6.916 relativi all'IRES, valorizzata per l'anno 2018 al 24%, tenendo conto dell'effetto delle perdite fiscali consuntivate negli anni precedenti e stimando voci non deducibili pari a circa € 20.000.

Costi relativi al sistema di prevenzione e protezione

A seguito degli obblighi derivanti dal D. Lgs. n° 81 del 09/04/08 i costi preventivabili per la gestione del sistema di prevenzione e protezione stimati per l'anno 2018 saranno pari a €. 9.020, principalmente ascrivibili al costo del servizio prevenzione e protezione dei rischi dell'Azienda, alle manutenzioni/prestazioni relative a rilevazione fughe di gas e controlli periodici su estintori, idranti, impianti antincendio ed evacuazione.



LABORATORIO CHIMICO
CAMERA COMMERCIO TORINO

Azienda Speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Torino
10127 Torino - Via Ventimiglia, 165 - Tel 011 6700.111 - Fax 011 6700.100 - P.IVA 09273250010

Contributo c/Impianti della CCIAA di Torino

L'entità di tale contributo per il 2018, finalizzato alla sostituzione di attrezzature e cespiti obsoleti, strumentali per l'attività del Laboratorio, è quantificabile in € 50.000, in linea rispetto al budget e rispetto al valore della prechiusura.

Torino, 21 novembre 2017


Il Presidente
Dr. Pasqualino Andrea Talaia



**LABORATORIO CHIMICO
CAMERA COMMERCIO TORINO**

Azienda Speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Torino
10127 Torino - Via Ventimiglia, 165 - Tel. 011.6700.111 - Fax 011.6700.100 - P. IVA 09273250010

CONTO ECONOMICO 2017 PRECHIUSURA VS BUDGET



**LABORATORIO CHIMICO
CAMERA COMMERCIO TORINO**

Azienda Speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Torino
10127 Torino - Via Ventimiglia, 165 - Tel. 011.6700.111 - Fax 011.6700.100 - P.IVA 09273250010

	Prechiusura 2017		Budget 2017		Variazione Cons - Bdg 2017	
	€/000	%	€/000	%	€/000	%
Proventi	1.200.000	95,1	1.100.000	94,8	100.000	9,1
Altri Proventi	61.760	4,9	60.000	5,2	1.760	2,9
RICAVI	1.261.760	100,0	1.160.000	100,0	101.760	8,8
-Acquisti materiali di consumo per lab	-43.923	-3,5	-40.000	-3,4	-3.923	9,8
+/-Variazione scorte materie prime, m	0	0,0	0	0,0	0	N/A
CONSUMI DI MATERIALI	-43.923	-3,5	-40.000	-3,4	-3.923	9,8
-Utenze e servizi	-561.221	-44,5	-503.300	-43,4	-57.921	11,5
-Manutenzioni	-57.220	-4,5	-64.500	-5,6	7.280	-11,3
-Esercizio autoveicoli	-14.175	-1,1	-14.000	-1,2	-175	1,2
ACQUISTI DI SERVIZI	-632.616	-50,1	-581.800	-50,2	-50.816	8,7
-Costo del Personale	-1.050.354	-83,2	-1.046.738	-90,2	-3.616	0,3
-Costo Organi Statutari	-26.257	-2,1	-26.500	-2,3	243	-0,9
-Spese generali CED	-10.134	-0,8	-9.800	-0,8	-334	3,4
-Accantonamenti per rischi	0	0,0	0	0,0	0	N/A
-Ammortamenti	0	0,0	0	0,0	0	N/A
+Utilizzo F.do acquisizione beni strum	0	0,0	0	0,0	0	N/A
COSTI DI STRUTTURA	-1.086.744	-86,1	-1.083.038	-93,4	-3.706	0,3
RISULTATO OPERATIVO	-501.523	-39,7	-544.838	-47,0	43.315	-8,0
+/- Proventi/Oneri Finanziari	-1.241	-0,1	0	0,0	-1.241	N/A
+/- Proventi/Oneri Straordinari	9.205	0,7	0	0,0	9.205	N/A
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-493.559	-39,1	-544.838	-47,0	51.279	-9,4
-Imposte dell'esercizio	1.841	0,1	5.162	0,4	-3.321	-64,3
RISULTATO GESTIONE	-495.401	-39,3	-550.000	-47,4	54.599	-9,9

Contributo Ordinario	500.000
Contributo per Copertura disavanzo	-4.599
Contributo Straordinario Sistema Infor	0
CONTRIBUTI CCIAA	495.401

550.000
0
0
550.000

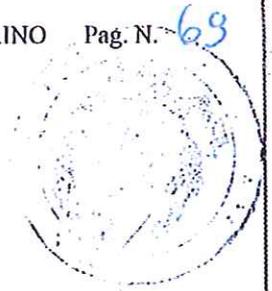
-50.000
-4.599
0
-54.599



**LABORATORIO CHIMICO
CAMERA COMMERCIO TORINO**

Azienda Speciale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Torino
10127 Torino - Via Ventimiglia, 165 - Tel 011.6709.111 - Fax 011.6709.100 - P. IVA 09273250010

**CONTO
ECONOMICO
RICLASSIFICATO
CONFRONTO TRIENNALE**



Verbale n. 5/2017

Il giorno 21 del mese di Novembre dell'anno 2017, alle ore 11:45 si è riunito presso la sede della Camera di Commercio di Torino, il Collegio dei Revisori dell'Azienda Speciale Laboratorio Chimico, per procedere all'approvazione della Relazione al Preventivo Economico dell'anno 2018.

Risultano essere presenti:

- D.ssa Carla Altobelli, Presidente nominato dal Ministero dello Sviluppo Economico,
- Dr. Paolo Delfino, componente nominato dalla Regione Piemonte.

Il Dr. Gastone Mariotti, componente nominato dal Ministero dell'Economia e Finanze, risulta assente giustificato.

Il Collegio ricorda preliminarmente che con decreto del Ministero dello sviluppo economico dell'8 agosto 2017 si è portato a compimento il nuovo assetto territoriale delle Camere di commercio Italiane, che passano da 105 a 60, dando così attuazione al processo di riorganizzazione avviato due anni fa con la riforma Madia. Ne discende un nuovo assetto del sistema camerale più snello, efficiente e in grado di rispondere con maggiore efficacia alle nuove sfide di modernizzazione del Paese. Complessivamente sono stati stimati a regime dei risparmi pari a circa 50 milioni di euro all'anno.

Per far fronte a queste sfide, le Camere di commercio e le Aziende Speciali si trovano ad assolvere anche a nuove funzioni strategiche per il Paese attribuite dal decreto legislativo 219 del 2016.

In questo processo di ammodernamento e trasformazione sono coinvolte le Aziende Speciali per le quali è in corso l'accorpamento di quelle che svolgono compiti simili o che possono essere realizzati in modo coordinato ed efficace da un'unica azienda. Nel complesso, da un punto di vista numerico, le Aziende speciali passano da 96 a 58, con una riduzione di oltre il 60%.

Nel Piano di accorpamento la Camera di commercio di Torino conserva le sue due Aziende speciali preesistenti ante riforma.

Inoltre, in questo nuovo scenario è possibile individuare segnali per guardare al futuro in modo positivo e, per il Laboratorio chimico, impegnarsi, nel corso del 2018, magari anche su nuovi temi strategici o su settori legati alle nuove frontiere dello sviluppo per le imprese.

A titolo esemplificativo si pensi al "Piano Impresa 4.0" del Governo, che definisce l'avvio di una nuova fase nella quale i principali protagonisti saranno le competenze e il lavoro. Riguardo a questi temi, la Legge di Bilancio 2018 stabilisce peraltro un credito d'imposta (sfruttabile nel 2019 fino a un massimo di 300mila euro per impresa) a disposizione delle aziende che sosterranno una spesa incrementale in formazione volta ad acquisire o a consolidare le conoscenze delle tecnologie previste dal Piano Nazionale Impresa. Ci sono dunque importanti margini per ampliare o potenziare alcune attività del Laboratorio.

Il Collegio dei revisori evidenzia che il Preventivo economico, corredato dalla Relazione illustrativa del Presidente, è deliberato dal competente organo dell'Azienda Speciale entro il termine utile per essere sottoposto all'approvazione del Consiglio camerale, quale allegato al preventivo della Camera di Commercio di Torino, come disposto negli artt. 66 e 67 del Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, D.P.R. 254/2005. Al Collegio dei revisori, come noto, compete il giudizio sul Preventivo Economico, espresso collegialmente, e basato sugli elementi conoscitivi forniti dalla stessa Azienda Speciale (art. 30 del richiamato D.P.R. 254/2005).

Il Collegio dunque, in adempimento al sopra citato DPR 254/2005, prende in esame il Preventivo Economico per l'anno 2018 e la Relazione del Presidente, dott. Pasqualino Andrea Talala, appurando la conformità all'allegato G di cui all'art. 67, c.1, in linea con le indicazioni operative contenute nelle circolari n. 3612/C/2007 e n. 3622/C/2009 del Ministero dello Sviluppo Economico. Il Preventivo 2018 tiene conto dei risultati del pre-consuntivo 2017.

In particolare, per quanto attiene alla Relazione del Presidente, sono riportate le principali informazioni atte a chiarire le voci di provenienza e di onere, indicando altresì i principali progetti e definendo le funzioni e le attività dell'Azienda speciale in coerenza con quanto stabilito nel Piano Strategico pluriennale 2015-2019, approvato dal Consiglio della Camera il 20 luglio 2015.

Come si evince da tale Relazione, sebbene i tagli ai diritti camerali (L. 114/2014 di conversione del D.L. 90/2014) riducano le ipotesi di spesa per interventi promozionali della Camera, si coglie l'opportunità di incrementare il diritto annuale, fino al 20%, per finanziare programmi e progetti deliberati dai Consigli camerali, preventivamente condivisi con le Regioni. In particolare, sono definite tre linee progettuali, due delle quali coordinate a livello nazionale sui temi "Impresa 4.0 - digitalizzazione" e "Orientamento Lavoro e Professioni", mentre una terza, coordinata a livello regionale, relativa al tema "Turismo e Valorizzazione del Patrimonio Culturale". Le attività del Laboratorio possono a pieno titolo essere collegate a queste tre linee progettuali, in piena coerenza con quanto stabilito nel citato Piano Strategico pluriennale.

Sulla base di questo Piano, lo scorso 27 ottobre è stata predisposta e approvata dal Consiglio camerale la Relazione Previsionale e Programmatica 2018 che illustra i programmi da attuare nel prossimo esercizio, in rapporto alle caratteristiche ed ai possibili sviluppi dell'economia locale e al sistema delle relazioni con gli organismi pubblici e privati del territorio.

Tra i principali Progetti delineati per il 2018 si ricordano:

- Nona edizione del progetto "Maestri del Gusto" nell'ambito del Salone del Gusto 2018;
- Sesta edizione della "Guida ai vini della provincia di Torino - Torino DOC";
- Consolidamento piattaforma tematica territoriale www.torinodoc.com;
- Guida "Torino Cheese" per approfondire la storia e le caratteristiche delle produzioni lattiero-casearie d'eccellenza del territorio torinese;
- Sportello etichettatura e sicurezza alimentare diventato un format progettuale ormai diffuso oltre i confini regionali, contando circa 40 Camere di commercio aderenti. Sarà inoltre avviato in collaborazione con la Camera e l'Università di Torino un progetto di prima informazione a favore dei consumatori incentrato sulle tematiche del codice del consumo e sulla sicurezza alimentare.
- "Rischio biologico e biocontaminazione ambientale": attività di analisi della qualità dell'acqua di rete destinata al consumo, monitoraggio ambientale per la ricerca della legionella.

Nel 2018 potrebbero inoltre concretizzarsi delle possibili sinergie con altri laboratori chimici camerali del Paese, in vista delle quali sono stati già compiuti i primi passi attraverso una fase di consultazione da parte di Unioncamere nazionale.

Nonostante questi segnali positivi, consolidati dalla ripresa evidenziata dal trend positivo dei principali indicatori macroeconomici (Pil, ordinativi, produzione), rimane il rischio per il Laboratorio di assistere a una riduzione di alcune attività condotte a favore di Comuni e di ASL a causa del crescente ricorso a procedure di gara per l'affidamento di servizi che finora potevano essere appaltati direttamente.

Dopo aver analizzato la Relazione del Presidente il Collegio dei revisori procede all'esame del Bilancio di previsione 2018 e al suo confronto con il preconsuntivo 2017, ponendo in evidenza gli scostamenti e il peso percentuale delle singole voci di ricavo e di costo rispetto al totale generale dei ricavi e dei costi stessi.

Osservando le voci di oneri e proventi indicate nell'Allegato G di previsione per l'anno 2018, si evidenziano le seguenti risultanze:

Voce di oneri, proventi e investimenti	Pre-consuntivo 2017	Preventivo 2018	Var. %
RICAVI ORDINARI			
• Proventi da servizi	€ 1.200.000	€ 1.150.000	-4,2%
• Altri proventi o rimborsi	€ 76.439	€ 60.000	-21,5%
• Contributi da organismi Comunitari	€ 0	€ 0	
• Contributi rog.li o altri enti pubblici	€ 0	€ 0	
• Altri contributi	€ 0	€ 0	
• Contributo della C.C.I.A.A.	€ 500.000	€ 500.000	0,0%
Totale ricavi ordinari	€ 1.776.439	€ 1.710.000	-3,7%
COSTI DI STRUTTURA			
• Organi Istituzionali	€ 26.257	€ 26.500	0,9%
• Personale	€ 1.050.354	€ 1.066.484	1,5%
• Funzionamento	€ 320.608	€ 312.200	-2,6%
• Ammortamenti e accantonamenti	€ 0	€ 0	
Totale costi di struttura	€ 1.397.219	€ 1.405.184	0,6%
COSTI ISTITUZIONALI			
• Spese per progetti e iniziative	€ 372.780	€ 296.000	-20,6%
Totale generale delle uscite	€ 1.769.999	€ 1.701.184	
Risultato ante imposte	€ 6.440	€ 8.816	
Imposte sul reddito	€ 1.841	€ 8.816	
Risultato netto della gestione	€ 4.599	€ 0	

In particolare:

- Ricavi

Nel complesso i ricavi ordinari previsti per il 2018 ammontano a € 1.710.000, in lieve riduzione (-3,7%) rispetto al preconsuntivo del 2017 pari a 1.776.439.

I proventi da servizi sono stimati in € 1.150.000, con una diminuzione del 4,2% dal preconsuntivo 2017. Questa voce risente soprattutto della contrazione dei proventi di analisi e consulenza verso clienti terzi (passati da 866.554 a 729.108). Il contributo della Camera di commercio di Torino, commisurato all'obiettivo del pareggio del bilancio di esercizio,

ammonta a € 500.000 e rimane stabile rispetto al preconsuntivo. Tale contributo incide per il 29,2% del totale ricavi dell'AS (da prechiusura il rapporto era pari al 28,1%).

- Costi

Nel budget 2018 i costi di struttura ammontano a € 1.405.184, in lieve aumento (+0,6%) rispetto alla prechiusura (€ 1.397.219).

All'interno dei costi di struttura si evidenziano quelli di funzionamento che passano da preconsuntivo di € 320.608 al budget 2018 di € 312.200 (-2,6%). Le spese per il Personale passano da € 1.050.354 a € 1.066.484 (+1,5%). Per il 2018, infatti, i costi del personale sono conteggiati senza riduzione di orario, cioè bloccando l'assegno di solidarietà, in linea con i carichi di lavoro necessari per far fronte ai livelli di attività programmati e al numero di risorse occupate pari a 20 unità. I costi degli organi istituzionali passano da € 26.257 a € 26.500 (+0,9%). Per il 2018 non è stata prevista la corresponsione di indennità per i membri del direttivo, come richiesto più volte dallo stesso Collegio dei revisori.

Infine, dall'analisi del conto economico rielassificato si osserva che i costi di struttura (€ 1.103.284), cioè il totale dei costi depurato dei consumi di materiali e degli acquisti di servizi (utenze, manutenzioni, ecc.), trova copertura finanziaria con l'utilizzo delle risorse proprie (€ 1.210.000) relative ai proventi da servizi diversi dal contributo camerale. Ciò appare in linea con l'art. 65, commi 2 - 3 del D.P.R. 254/2005, che prevede che le Aziende Speciali perseguano l'obiettivo di assicurare, mediante l'acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi collegati al funzionamento della struttura aziendale, mentre il contributo camerale è commisurato ai progetti e alle iniziative che l'Azienda intende realizzare in coerenza con la missione affidata e con le linee strategiche tracciate dagli Organi della Camera di Commercio.

- Investimenti

Il piano degli investimenti prevede nel budget 2018 un valore complessivo di 50.000 euro, in linea con la posta indicata nel pre-consuntivo.

Piano degli investimenti	Pre-consuntivo 2017	Preventivo 2018	Var. %
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:			
• Attrezzatura varia e minuta lab.	€ 1.753	€ 5.000	185,2%
• Dispositivi di sicurezza	€ 3.546	€ 5.000	41,0%
• Mobili ed attrezzature	€ 3.758	€ 15.000	299,1%
• Macch. e attrezz. specifiche	€ 21.323	€ 5.000	-76,6%
Totale immobilizzazioni materiali	€ 30.380	€ 30.000	-1,3%
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:			
• Software di base e applicativo	€ 2.300	€ 5.000	117,4%
• Hardware	€ 12.292	€ 5.000	-59,3%
• Oneri pluriennali	€ 5.028	€ 10.000	98,9%
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 19.620	€ 20.000	1,9%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 50.000	€ 50.000	0,0%

A fronte degli investimenti programmati è stimato un contributo della Camera di commercio di Torino di pari importo.

Da ultimo il Collegio ricorda, per il prossimo avvio dell'anno 2018, la necessità di non perdere di vista lo stato dell'arte dell'adeguamento ai rilievi segnalati dal MEF a seguito della Verifica amministrativo-contabile del gennaio 2012, successivamente confermati con Nota Prot. 50035 del 18/06/2015.

Al riguardo, considerato l'esito del secondo grado di giudizio delle controversie con i dipendenti, come già specificato in occasione dei precedenti bilanci preventivi e consuntivi, è opportuno che l'Azienda dia corso a una contrattazione integrativa che definisca in modo chiaro e preciso alcuni istituti, quali ad esempio l'erogazione dei ticket al personale dipendente, che non siano già parte integrante del contratto di lavoro vigente (CCNL del Terziario della distribuzione e dei servizi – Confecommercio).

Nella fattispecie, la presenza di una disciplina pattizia e di una concomitante sentenza della corte d'appello di Torino costituirebbe una valida base per l'auspicato superamento del relativo rilievo.

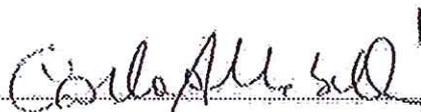
Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, il Collegio dei revisori esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2018, ai sensi dell'articolo 73, lettera d) del D.P.R. 254/2005, raccomandando all'Azienda di continuare a monitorare, nel corso dell'esercizio, le voci di costo al fine di garantire un costante equilibrio di bilancio.

La riunione del Collegio dei revisori si conclude alle ore 12.15

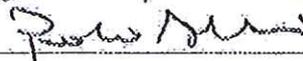
Torino, 21 Novembre 2017.

Letto, approvato e sottoscritto:

Carla Altobelli



Paolo Delfino





Area
Settore Segreteria di Giunta e di Consiglio
Adunanza del 27/11/2017
Oggetto **Azienda Speciale Laboratorio Chimico - Approvazione Preventivo economico anno 2018. (Relatore: VicePresidente)** Deliberazione n° **169**

Il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale "Laboratorio Chimico" ha deliberato in data 21/11/2017 il Preventivo economico per l'anno 2018 al fine di sottoporlo all'approvazione del Consiglio camerale ai sensi dell'art. 66 del D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005 - "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio".

Il Preventivo economico 2018 è stato redatto secondo l'allegato G previsto dall'articolo 67 del D.P.R. 254/2005 ed è corredato dalla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti e dalla relazione illustrativa del Presidente la quale contiene i progetti e le iniziative che l'Azienda Speciale intende perseguire nel 2018, in coerenza con le linee programmatiche fissate dal Consiglio camerale.

Il documento presenta le seguenti risultanze:

Ricavi	€ 1.210.000,00
Contributo della Camera di commercio di Torino in conto esercizio	€ 500.000,00
Totale Ricavi Ordinari	€ 1.710.000,00 =====
Costi di struttura (comprensivi delle imposte sul reddito)	€ 1.414.000,00
Costi istituzionali	€ 296.000,00
Totale costi	€ 1.710.000,00

Dal piano degli investimenti risulta, inoltre, che la spesa prevista per acquisti patrimoniali è pari a € 50.000,00.

In base ai dati esposti, l'importo da indicare nell'apposito conto del Preventivo economico per l'anno 2018 della Camera di commercio di Torino ammonterebbe a € 550.000,00.

Nella Relazione al Preventivo 2018 si evidenzia come a fronte di uno scenario del sistema camerale un po' più roseo rispetto a quello registrato negli ultimi esercizi, ma anche di un contesto economico che ha ancora difficoltà ad

esprimere significativi segnali di ripresa, l'attività futura dell'Azienda si prospetta sostanzialmente in linea con l'esercizio passato.

Proseguiranno nel 2018 le attività avviate nel corso del 2017 per realizzare la "nona edizione" del progetto Maestri del Gusto. Il Laboratorio Chimico confermerà la collaborazione per la realizzazione della "Guida ai vini della provincia di Torino - Torino DOC", che, giunta alla sesta edizione, nel 2018 si consoliderà come vera e propria "piattaforma" tematica e territoriale (www.torinodoc.com), aumentando contenuti e funzionalità, con particolare riferimento alle relazioni tra produttori di vino ed esercizi commerciali di Torino e provincia. Anche la Guida "Torino Cheese" verrà potenziata e arricchita con ulteriori dati ed analisi sui formaggi selezionati e sarà consultabile on line grazie ad un sito specificamente dedicato.

In tema di "sportello etichettatura e sicurezza alimentare", si continuerà ad investire per far crescere ulteriormente il servizio (ad oggi conta 40 Camere di commercio aderenti), non solo dal punto di vista "geografico" con l'allargamento ad altre Camere o Unioni Regionali, ovviamente nel mutato assetto "post-riforma", ma anche dal punto di vista dei contenuti e delle modalità di erogazione. A questo proposito sarà avviato in collaborazione con il Settore "Regolazione del Mercato" della Camera di commercio e il dipartimento di Giurisprudenza dell'Università di Torino un progetto di prima informazione a favore dei consumatori incentrato sulle tematiche del codice del consumo e sulla sicurezza alimentare.

Continuerà l'attività del Laboratorio a supporto di strutture, sia pubbliche che private negli ambiti della biocontaminazione ambientale, della qualità dell'acqua di rete destinata al consumo umano e del monitoraggio ambientale per la ricerca di "legionella".

In tema di consulenza in ambito di sicurezza alimentare, nel 2018 l'Azienda Speciale continuerà a rivestire un ruolo importante, sia in termini di fatturato generato, sia in termini di tipologia di Clienti serviti (tra i quali il Comune di Torino è senz'altro il principale fruitore) e molto probabilmente parteciperà, come supporto tecnico della Camera di commercio di Torino, ad un'iniziativa nazionale volta a sostenere, con attività formative e divulgative, il consumo di latte nelle scuole.

Tutte le azioni di cui sopra saranno perseguite, senza allentare la focalizzazione sul mantenimento di standard qualitativi di eccellenza, per un'efficiente gestione sia della certificazione di qualità sia dell'accreditamento, i cui audit sono programmati tra gennaio e marzo 2018.

LA GIUNTA

- Udito il Relatore;
- Visto il D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio";
- Visto l'articolo 2 della Legge 580/93 e s.m.i. e lo statuto dell'Azienda Speciale "Laboratorio Chimico";
- Visto il Preventivo economico per l'anno 2018 dell'Azienda Speciale "Laboratorio Chimico", proposto dal Consiglio di Amministrazione del Laboratorio Chimico del 21/11/2017 che forma parte integrante del presente provvedimento, corredato dalla Relazione Illustrativa del Presidente e dalla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- Visto il verbale del Consiglio di Amministrazione del 21/11/2017 del Laboratorio Chimico che prevede per il 2018 € 500.000,00 come contributo in c/esercizio ed € 50.000,00 come contributo in c/capitale;
- All'unanimità dei presenti;

DELIBERA

1) di sottoporre al Consiglio camerale, per l'approvazione, il Preventivo economico per l'anno 2018 dell'Azienda Speciale "Laboratorio Chimico", che forma parte integrante del presente provvedimento, determinando in € 500.000,00 il contributo in conto esercizio ed in € 50.000,00 il contributo in c/capitale;

2) di proporre l'inserimento nel Preventivo economico per l'anno 2018 della Camera di commercio di Torino, fra le poste degli interventi economici, la somma di € 550.000,00 per l'erogazione dei contributi a favore dell'Azienda Speciale "Laboratorio Chimico" come segue:

- euro 500.000,00 al conto 330101 "contributi alle Aziende speciali" per il cdc CSG1 e prodotto LABCHIES "Contributo in c/esercizio a Laboratorio Chimico"
- euro 50.000,00 al conto 330101 "contributi alle Aziende speciali" per il cdc CSG1 e prodotto LABCHCAP "Contributo in c/capitale a Laboratorio Chimico".

La presente deliberazione sarà sottoposta al Consiglio nella sua prossima riunione e pubblicata all'Albo camerale informatico di questa Camera di commercio, istituito ai sensi dell'art. 32, Legge 69/2009, conformemente a quanto previsto dall'articolo 45 dello Statuto camerale.

IL SEGRETARIO GENERALE

Guido Bolatto

Firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 24 del D.Lgs. 82/2005

IL VICEPRESIDENTE

Bruno Graglia

Firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 24 del D.Lgs. 82/2005

Visto per le registrazioni contabili

Il Dirigente Area Risorse Finanziarie e Provveditorato

Marco Minarelli

Firmato digitalmente ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. 82/2005



Area
Settore Segreteria di Giunta e di Consiglio
Adunanza del 18/12/2017
Oggetto **Azienda Speciale Laboratorio Chimico - Approvazione Preventivo economico anno 2018. (Relatore: Presidente)** Deliberazione n° **22**

Il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale "Laboratorio Chimico" ha deliberato in data 21/11/2017 il Preventivo economico per l'anno 2018 al fine di sottoporlo all'approvazione del Consiglio camerale ai sensi dell'art. 66 del D.P.R. n. 254 del 2 novembre 2005 - "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio".

Il Preventivo economico 2018 è stato redatto secondo l'allegato G previsto dall'articolo 67 del D.P.R. 254/2005 ed è corredato dalla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti e dalla relazione illustrativa del Presidente la quale contiene i progetti e le iniziative che l'Azienda Speciale intende perseguire nel 2018, in coerenza con le linee programmatiche fissate dal Consiglio camerale.

Il documento presenta le seguenti risultanze:

Ricavi	€ 1.210.000,00
Contributo della Camera di commercio di Torino in conto esercizio	€ 500.000,00
Totale Ricavi Ordinari	€ 1.710.000,00 =====
Costi di struttura (comprensivi delle imposte sul reddito)	€ 1.414.000,00
Costi istituzionali	€ 296.000,00
Totale costi	€ 1.710.000,00

Dal piano degli investimenti risulta, inoltre, che la spesa prevista per acquisti patrimoniali è pari a € 50.000,00.

In base ai dati esposti, l'importo da indicare nell'apposito conto del Preventivo economico per l'anno 2018 della Camera di commercio di Torino ammonterebbe a € 550.000,00.

Il Preventivo economico dell'Azienda Speciale è allegato al Preventivo economico della Camera di commercio.

Con deliberazione n. 169 del 27/11/2017 la Giunta camerale ha preso atto e proposto il suddetto preventivo economico al Consiglio camerale.

IL CONSIGLIO

Udito il Relatore;

Visto il D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio";

Visto l'articolo 2 della Legge 580/93 e s.m.i., lo statuto camerale e lo statuto dell'Azienda Speciale "Laboratorio Chimico";

Visto il Preventivo economico per l'anno 2018 dell'Azienda Speciale "Laboratorio Chimico" proposto dal Consiglio di Amministrazione del Laboratorio Chimico del 21/11/2017 che forma parte integrante del presente provvedimento, corredato dalla Relazione Illustrativa del Presidente e dalla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

Visto il verbale del Consiglio di Amministrazione del 21/11/2017 del Laboratorio Chimico;

Vista la deliberazione della Giunta camerale n. 169 del 27/11/2017;

All'unanimità dei presenti;

DELIBERA

1) di approvare il Preventivo economico per l'anno 2018 dell'Azienda Speciale "Laboratorio Chimico", che forma parte integrante del presente provvedimento determinando in € 500.000,00 il contributo in conto esercizio ed in € 50.000,00 il contributo per acquisti patrimoniali;

2) di inserire nel Preventivo economico per l'anno 2018 della Camera di commercio di Torino, fra le poste degli interventi economici, la somma di € 550.000,00 per l'erogazione dei contributi a favore dell'Azienda Speciale "Laboratorio Chimico" come segue:

- € 500.000,00 al conto 330101 "Contributi alle Aziende speciali" per il cdc CSG1 e prodotto LABCHIES "Contributo in c/esercizio a Laboratorio Chimico"
- € 50.000,00 al conto 330101 "Contributi alle Aziende speciali" per il cdc CSG1 e prodotto LABCHCAP "Contributo in c/capitale a Laboratorio Chimico";

3) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi dell'articolo 45 comma 3 dello Statuto camerale.

La presente deliberazione sarà pubblicata all'Albo camerale informatico di questa Camera di commercio, istituito ai sensi dell'art. 32, Legge 69/2009, conformemente a quanto previsto dall'articolo 45 dello Statuto camerale.

IL SEGRETARIO GENERALE

Guido Bolatto

Firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 24 del D.Lgs. 82/2005

IL PRESIDENTE

Vincenzo Ilotte

Firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 24 del D.Lgs. 82/2005

Visto per le registrazioni contabili
Il Dirigente Area Risorse Finanziarie e Provveditorato
Marco Minarelli
Firmato digitalmente ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. 82/2005

