



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2015

Premessa

La presente Nota integrativa viene redatta secondo i principi civilistici, allo scopo di illustrare le singole voci di bilancio, che sintetizzano l'attività svolta dall'Azienda Speciale nel corso dell'esercizio 2015.

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle disposizioni del D.P.R. n. 254/2005 e dei principi contabili, riportati nella Circolare n. 3622/C del 5 febbraio 2009 del MSE (Ministero Sviluppo Economico) e ai modelli di cui agli allegati H e I, riportati nel Titolo X – Aziende Speciali ed è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, nel rispetto dei principi generali di veridicità, di universalità, di continuità, di prudenza e chiarezza.

L'azienda osserva le procedure di cui alla Legge n. 136 del 13.8.2010 in materia di tracciabilità dei movimenti finanziari relativi ai lavori, ai servizi ed alle forniture pubbliche. Prima di procedere all'affidamento di incarichi si richiede il relativo CIG (Codice Identificativo di Gara) e l'accertamento della regolarità contributiva del fornitore del bene/servizio (quest'ultima è richiesta anche prima di procedere al pagamento).

L'azienda si attiene al dettato normativo in materia di trasparenza rendendo noti i dati del personale politico amministrativo, i risultati della gestione economica e finanziaria e gli incarichi e consulenze affidate.

La valutazione delle voci è stata effettuata ispirandosi non solo al già più volte citato D.P.R. 254/2005, bensì anche ai principi generali di prudenza, con la singola valutazione degli elementi componenti le voci delle attività e delle passività.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

a) Immateriali

L'Azienda Speciale non possiede immobilizzazioni immateriali.

b) Materiali

L'Azienda speciale non possiede immobilizzazioni materiali, ma ai sensi della circolare n. 3622 C del 5 febbraio 2009, utilizza gratuitamente beni conferiti dall'Ente camerale, come specificato più avanti nella voce "Conti d'ordine".

Crediti

I crediti rappresentano il diritto ad esigere determinate somme ad una data scadenza. Essi sono iscritti al presumibile valore di realizzo.

I crediti sono stati classificati in base alla origine del credito, natura del debitore e scadenza. I crediti di funzionamento esposti per € 261.703,99 nel bilancio consuntivo 2015 sono così composti:

2015	Saldo Finale
Crediti vs clienti	5.638,00
Crediti diversi	106,86
Erario c/ritenute subite	368,79
Crediti v/erario	19.429,69
Iva da liquidazione periodica	236.160,65
Totale	261.703,99

I crediti diversi rappresentano gli interessi attivi lordi di tesoreria maturati al 4° trimestre 2015 accreditati con valuta 31/12/2015 e incassati a gennaio.

I crediti verso clienti rappresentano, per € 3.838,00, quote relative alla partecipazione Yacht Med Festival 2015 e per € 1.800,00, quote per l'adesione al progetto Green Key, non ancora riscosse al 31 dicembre 2015; nel corso sia del 2015 che nei primi mesi del 2016, si è proceduto a sollecitare i creditori morosi con parziali effetti sugli incassi che hanno consentito una riduzione ad oggi di tale credito attestatosi ad €3.892,00.

La voce Erario c/ritenute subite rappresenta le ritenute operate direttamente dall'Istituto cassiere sugli interessi attivi trimestrali.

I crediti verso erario riguardano gli acconti sulle imposte già versati e successivamente rilevati come non dovuti per l'esercizio appena concluso.

La voce Iva da liquidazione periodica evidenzia un credito Iva pari ad € 236.160,65 che potrà essere utilizzato, in sede di dichiarazione iva nell'Unico, a compensazione parziale nel caso di maturazione di altri debiti tributari, mentre per la restante parte, si procederà ad istanza di rimborso all'Agenzia delle Entrate.

Le disponibilità liquide sono pari ad € 19.669,30 presso il conto tesoriere Banca delle Marche SpA.

2015	Saldo finale
Banca c/c	19.669,30



Debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare somme determinate a scadenze prestabilite. Essi sono stati rilevati al loro valore nominale e sono stati classificati in base alla:

- origine;
- natura del creditore;
- scadenza.

I debiti, come riepilogati nella seguente tabella, sono valutati al loro valore nominale e sono tutti esigibili entro 12 mesi:

2015	Saldo Finale
Debiti vs. fornitori	- 3.963,14
Debiti vs. fornitori per fatture da ricevere	- 9.682,00
Debiti v/erario ritenute	- 1.257,88
Debiti vs dipendenti	- 387,95
Debiti vs Amministratori	-129,35
Note di credito da pagare	- 732,00
Totale	- 16.452,32

I **"Debiti verso fornitori"** per €. 3.963,14 riguardano l'acquisizione di servizi inerenti sia le attività rientranti nella programmazione strategica, sia la fornitura di servizi per il mantenimento della struttura; trattasi di fatture varie pervenute, contabilizzate ma non pagate entro il 31.12.2015, per le quali è contrattualmente prevista o una dilazione di pagamento rispetto alle fatturazioni oppure si è in attesa del completamento della presentazione della documentazione da allegare;

I **"debiti verso fornitori per fatture da ricevere"**, pari ad € 9.682,00, sono relativi a costi di esercizio per i quali è stata rilevata la competenza economica ed il debito per fatture da ricevere, inerenti sia le attività rientranti nella programmazione strategica, sia la fornitura di servizi per il mantenimento della struttura.

Le fatture da ricevere rilevate nell'esercizio 2015 saranno registrate nei primi mesi dell'esercizio 2016.

La voce **"Debiti tributari e previdenziali"** rileva Debiti vs Erario per ritenute pari ad € 1.257,88, su compensi ai revisori di competenza del mese di dicembre 2015.

I **"debiti v/dipendenti"**, per complessivi € 387,95, riguardano i rimborsi spese per il dipendente camerale in distacco presso l'Azienda, mentre i **debiti vs. amministratori**, pari ad €429,35, concernono rimborsi per trasferte di alcuni membri del Cda per missioni istituzionali in Italia e all'estero.

La **nota di credito da pagare** è relativa ad un'errata denominazione di fattura attiva emessa, che è stata stornata e riemessa nel 2016.





Fondo rischi ed oneri

Il "fondo rischi e oneri" raccoglie passività potenziali destinate a coprire spese o perdite che possono (ma la cui eventualità è incerta) verificarsi in futuro ma che traggono origine da eventi specifici relativi all'esercizio in chiusura; sono indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.

In questo caso, nel fondo rischi sono stati prudenzialmente appostati € 206.611,30, pari alla parte del credito iva, che fisiologicamente non potrà essere utilizzata in compensazione con altri debiti tributari, per la quale verrà fatta istanza di rimborso all'Agenzia delle Entrate.

Fondo rischi	- 206.611,30
Totale	- 206.611,30

Ratei e risconti

Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio; essi riguardano, esclusivamente, un risconto passivo di quota parte di fattura, a cavallo di esercizio, che trova la relativa competenza nell'anno 2015.

Conti d'ordine

In ottemperanza a quanto stabilito dalla circolare n. 3622 C del 5 febbraio 2009 del Ministero dello Sviluppo Economico, e all'art 9 "Gestione beni strumentali" dello statuto vigente dell'Azienda Speciale, si è provveduto ad indicare il valore dei beni mobili concessi in uso gratuito all'Azienda dalla Camera di Commercio di Latina, che al 31 dicembre 2015 ammonta ad € 37.087,51.

Conto Economico

RICAVI ORDINARI

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi o da contributi erogati vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Ricavi da cessioni di beni e servizi	85.357,77
Contributo della Camera di Commercio	470.000,00
Interessi attivi	744,91
	556.102,68

La voce "Proventi da servizi" servizi, pari ad € 85.357,77, comprende: le quote di partecipazione alla manifestazione Yacht Med Festival 2015 delle 96 imprese paganti, per un totale di € 57.120,00



e le quote di adesione al progetto Green Key, che ha visto la partecipazione di 41 imprese con una somma complessiva di € 3.647,61, nonché l'incarico svolto dall'Azienda Speciale per l'organizzazione di incontri tra il mondo accademico scientifico e le imprese, per conto dell'Autorità Portuale di Civitavecchia, Fiumicino e Gaeta, per € 24.590,16.

Il Contributo in c/ esercizio della Camera di Commercio è stato pari ad € 470.000,00; infine, € 744,91 costituiscono gli interessi attivi, relativi alla gestione finanziaria, introitati per la tenuta del conto presso il tesoriere Banca delle Marche s.p.a.

COSTI DI STRUTTURA

Per quanto concerne i costi di struttura, pari ad €77.949,33 (comprensivi dell'accantonamento al fondo rischi per € 31.611,30), è importante sottolineare il contenimento degli stessi, dovuto sia alla rinuncia, per quanto concerne il Consiglio di Amministrazione, a qualsiasi forma di compenso, che ad una forte politica di razionalizzazione dei costi, sulla scia delle politiche camerali in materia.

Organi istituzionali

I compensi corrisposti al Presidente del Collegio dei Revisori ed ai due componenti effettivi e il relativo rimborso spese documentato loro riconosciuto è pari a complessivi € 10.878,88.

Circa le spese per il funzionamento degli organi statutari dell'Azienda, ancora una volta si richiama la delibera del Consiglio camerale n. 5, del 30 aprile 2013, che ha rideterminato i compensi degli organi camerali, in applicazione dell'art. 6, comma 3, del d.l. n. 78/2010, convertito in Legge n.122/2010, e s.m.i.. Relativamente agli organi di amministrazione delle aziende speciali, infatti, è stato individuato un gettone di presenza da corrispondere al Presidente, ai componenti l'organo di amministrazione ed ai Revisori, pari ad € 30,00, oltre il rimborso per la partecipazione alle riunioni, in caso di utilizzo di auto propria, per i componenti con dimora abituale al di fuori della sede delle riunioni, nella misura del 20% del costo a litro della benzina verde per chilometri percorsi; per quanto concerne il Collegio dei Revisori dei Conti, ai sensi del D.P.R. 363, del 20 agosto 2001, è stata definita l'indennità nei limiti del 40% degli importi stabiliti per i componenti dei corrispondenti organi della Camera di Commercio, oltre ai rimborsi delle riunioni del Collegio medesimo.

Pertanto, l'indennità annua prevista per i componenti del Collegio dei revisori dell'Azienda Speciale sono i seguenti: Presidente € 4.471,20, Componenti € 2.997,00; si riconosce inoltre ai



componenti del Collegio dei revisori dei conti che risiedono fuori provincia, oltre all'indennità e al gettone di presenza di cui sopra, il rimborso delle spese documentate sostenute per il raggiungimento della sede dell'Azienda in occasione delle riunioni del C d. A e del Collegio medesimo.

Per quanto concerne i componenti del Consiglio di Amministrazione, si ricorda il verbale del C. d. A. del 28 febbraio 2014, con cui gli stessi hanno rinunciato al gettone di € 30,00 spettante per le riunioni. Sono invece previste le spese di missione organi, per il rimborso delle trasferte dei componenti del Cda per partecipazioni a missioni istituzionali, che ammontano a complessivi € 7.660,01.

Funzionamento

COSTI	
Oneri telefonici	1.160,33
Oneri di energia elettrica	2.174,85
Oneri pulizie locali	6.500,04
Oneri consulenti ed esperti	6.509,63
Oneri per l'automazione dei servizi	4.029,84
Oneri per mezzi di trasporto	651,72
Missioni e Trasferte Personale	4.681,01
Oneri vari di funzionamento	39,50
Oneri per acquisto cancelleria	2.013,20
Altre imposte e tasse	39,02
Imposte e tasse	-
	27.799,14

La voce di complessivi € 27.799,14, comprende, tra gli altri, i costi di competenza dell'esercizio relativi alle utenze, alle spese per pulizia, alla manutenzione ordinaria, all'assistenza fiscale e tributaria, nonché quelli sostenuti per l'acquisto di servizi informatici, pari ad € 4.029,84.

Quest'ultima voce è relativa all'incarico ad Infocamere per Oracle Applications per Contabilità Ordinaria, con un canone annuo di € 2.500,00, oltre il canone user-id annuo di € 250,00, al netto d'i.v.a.; Ordinativo Bancario Informatico, con un canone annuo di € 1.000,00 e certificato aggiuntivo di firma per procedura automatica (oltre il 2°) per € 100,00, al netto d'i.v.a.; Outsourcing degli stipendi e la gestione missioni, come da prezzi di listino.

La voce missioni e trasferte del personale concerne la spesa per il dipendente camerale in distacco presso l'Azienda e del Direttore per partecipazioni a manifestazioni fieristiche e tavoli istituzionali,



per un importo complessivo di € 4.681,01. Si rammenta la determinazione del fabbisogno di risorse umane come definita nella delibera della giunta camerale n.15, del 6 marzo 2014 e per le stesse motivazioni ivi riportate. La Camera, dunque, ha garantito il necessario supporto, oltre che attraverso le figure professionali già individuate, anche a tempo parziale, nell'attuale organico camerale, anche in termini di ulteriori risorse umane camerali impiegate, sia per una continuativa attività gestionale/professionale di rilevazione contabile, che per una saltuaria attività, soprattutto per i picchi lavorativi legati all'effettivo svolgimento dello YMF ed allo svolgimento e gestione, almeno in parte, della procedura di gara d'appalto.

Infine, è continuato l'apporto di attività e servizi, attualmente esternalizzati dalla Camera di Commercio stessa, attraverso l'annuale affidamento in "house" a società del sistema camerale, per prestazioni (attualmente svolte da IC-Outsourcing), quantificabili in n. 2 FTE, per attività di segreteria, gestione amministrativa clienti/fornitori, supporto operativo e gestione mailing list imprenditori economia del mare, confermando, dunque, le modalità attuative di cui alla citata delibera di Giunta.

La voce altre imposte e tasse rileva il versamento Inail pari ad € 39,02, mentre il conto imposte e tasse non ha generato movimenti in quanto gli acconti versati, per € 17.894,55, relativamente all'IRES, con l'applicazione dell'aliquota del 27,50% e all'IRAP, con un'aliquota calcolata del 3,90%, sono stati patrimonializzati nell'attivo non dovendo l'Azienda pagare per l'anno in corso ulteriori imposte.

Ammortamenti ed accantonamenti

Gli accantonamenti per € 31.611,30 sono relativi al fondo rischi, in relazione all'indeterminatezza della effettiva manifestazione finanziaria circa l'istanza di rimborso all'Agenzia delle Entrate, ai fini del rispetto del principio della prudenza, di cui si è parlato in precedenza.

COSTI ISTITUZIONALI

Spese per progetti ed iniziative

Trattasi dei costi sostenuti, per complessivi € 478.156,35, nello svolgimento dell'attività tipica dell'Azienda Speciale di diretta imputazione alle spese sostenute per lo Yacht Med Festival, per le attività di promozione dell'economia del mare nel suo complesso, nonché per la valorizzazione e promozione del territorio, come diffusamente descritto nella Relazione sulla gestione. Tale



importo trova, dunque, il suo maggiore assorbimento soprattutto nell'organizzazione dello Yacht Med Festival 2015 e di tutte le attività connesse con la gestione della fiera internazionale, di cui ben € 206.897,00 oltre i.v.a. sono relativi al solo appalto per l'allestimento dell'intero villaggio; naturalmente, come da programmazione, per l'organizzazione dell'evento sono state sostenute spese, oltre che per la gestione ed esecuzione dell'appalto, anche per la fitta attività di comunicazione, di diffusione di materiale informativo e fotografico, di stampa di materiale promozionale e per le iniziative/attività di animazione, intrattenimento, organizzazione di mostre e convegni e per servizi ausiliari, come la pulizia e trasporto pubblico; da sottolineare, inoltre, l'attività di promozione dell'evento attraverso iniziative ad esso propedeutiche, come la partecipazione al Festival de la Plaisance a Cannes e, per la prima volta quest'anno, la partecipazione al Boat Xiamen Show, avvenuta in collaborazione con il Consorzio Sud Pontino.

Il risultato dell'esercizio 2015, alla luce di quanto sopra evidenziato (anche considerando l'irrisoria componente straordinaria pari ad + €3,00), ha determinato un perfetto pareggio di bilancio.

Il presente bilancio, composto dalla Relazione del Presidente, Allegato H), Allegato I) e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

IL PRESIDENTE
F.to Vincenzo Zottola

Il Dirigente dell'Area Servizi di supporto e per lo sviluppo

IL SEGRETARIO GENERALE
(avv. P. Viscusi)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(dott. M. Zappia)