



## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2014

### 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 2014.

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.

I crediti sono stati classificati in base alla origine del credito, natura del debitore e scadenza. I crediti di funzionamento esposti per € 195.664,00 nel bilancio consuntivo 2014 sono così composti:



<u>2014</u>	<u>Saldo finale</u>
- Crediti diversi	189,80
- Erario c/ritenute subite	175,11
- Iva da liquidazione periodica	<u>195.298,99</u>
<b>Totale</b>	<b>195.664,00</b>

I crediti diversi rappresentano gli interessi attivi lordi di tesoreria maturati al 4° trimestre 2014 accreditati con valuta 31/12/2014 e incassati a gennaio.

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

La voce Iva da liquidazione periodica evidenzia un credito Iva pari ad € 195.298,99 che potrà essere utilizzato, in sede di dichiarazione iva nell'Unico, in parte a compensazione 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 € 177.298,84 presso il conto tesoriere Banca delle Marche S.p.A..

<u>2014</u>	<u>Saldo finale</u>
- Banca c/c	177.298,84

#### **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 sono valutati al loro valore nominale e sono tutti esigibili entro 12 mesi.

I "**Debiti verso fornitori**" per €. 80.936,77 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 31.12.2014, 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 € 39.156,00, 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 2014 saranno registrate nei primi mesi dell'esercizio 2015.



Nella voce "**Debiti tributari e previdenziali**" rileva Debiti vs Erario ritenute lavoratori autonomi € 1.194,49, su compensi ai revisori di competenza del mese di dicembre 2014 e debiti verso Erario, relativi al pagamento delle imposte per € 18.531,45, di cui si parlerà più diffusamente nel prosieguo.

Tra i "**debiti diversi**", per complessivi € 494,36, figurano quelli verso la Camera di Commercio per le spese di energia elettrica (€ 325,36) e telefoniche (€ 169,00), competenza mesi di novembre e dicembre 2014.

Il "**fondo svalutazione crediti**" comprende gli accantonamenti stanziati a fronte di eventuali minori entrate numerarie che potrebbero manifestarsi ma che, al momento della loro determinazione, o non sono quantificabili nell'importo o non si ha certezza sul momento e sulla concreta futura manifestazione.

In questo caso, nel fondo svalutazione crediti sono stati prudenzialmente appostati € 175.000,00, pari alla parte del credito iva, ammontante ad € 195.298,99, dei quali verrà fatta istanza di rimborso all'Agenzia delle Entrate.

<u>2014</u>	<u>Saldo finale</u>
- Debiti vs. fornitori	-80.936,77
- Debiti vs. fornitori per fatture da ricevere	-39.156,00
- Debiti v/erario ritenute lav. aut.	-1.194,49
- Debiti vs Erario	-18.531,45
- Debiti diversi	-494,36
- Fondo svalutazione crediti	<u>-175.000,00</u>
<b>Totale</b>	<b>-315.313,07</b>

#### **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 2014 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	56.311,26
- Contributo della camera di comm	1.264.000,00
- Interessi attivi	711,33
	<b>1.321.022,59</b>



La voce "Proventi da servizi" servizi, pari ad € 56.311,26, comprende: le quote di partecipazione alla manifestazione Yacht Med Festival 2014 delle 128 imprese aderenti, per un totale di € 31.721,10 e l'incarico svolto dall'Azienda Speciale per gli Stati generali delle Camere di Commercio, per conto di Unioncamere nazionale, per € 24.590,16.

Il Contributo in c/esercizio della Camera di Commercio è stato pari ad € 1.264.000,00 e, infine, € 711,33 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 € 237.641,72 (comprensivi dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti per € 175.000,00), 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 € 10.576,11.

Circa le spese per il funzionamento degli organi statutari dell'Azienda occorre richiamare 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. 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 attualmente 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, come già esplicitato in premessa, con verbale del C.d. A. del 28 febbraio, 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 € 8.689,02.

### **Funzionamento**

#### **COSTI**

- Oneri telefonici	964,00
- Oneri di energia elettrica	1.405,34
- Oneri pulizie locali	4.875,03
- Oneri per manutenzioni ordinaria	440,00
- Oneri consulenti ed esperti	4.160,00
- Oneri per l'automazione dei servizi	5.802,73
- Oneri per mezzi di trasporto	838,25
- Missioni e Trasferte Personale	5.370,67
- Oneri vari di funzionamento	95,00
- Oneri per acquisto cancelleria	455,88
- Altre imposte e tasse	438,24
- Imposte e tasse	<u>18.531,45</u>
	<b>43.376,59</b>

La voce di complessivi € 43.376,59, 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 € 5.802,73. 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 prezzo una tantum di € 2.000,00, oltre 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 € 5.370,67.

La voce altre imposte e tasse rileva il versamento IRAP al Collegio, relativamente ai compensi del primo semestre, pari ad € 438,24, e relativamente all'IRES, con l'applicazione dell'aliquota del 27,50% e all'IRAP, con un'aliquota calcolata del 3,90%, per € 18.531,45, che dovranno essere versate a saldo in sede di Unico.

#### **Ammortamenti ed accantonamenti**

Gli accantonamenti per € 175.000,00 sono relativi al fondo svalutazione crediti, in relazione all'incertezza della effettiva manifestazione finanziaria, 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 €1.025.731,20, nello svolgimento dell'attività tipica dell'Azienda Speciale di diretta imputazione ai costi sostenuti per l'organizzazione dell'evento Yacht Med Festival e per le iniziative propedeutiche, come la partecipazione al Festival de la Plaisance a Cannes e la missione istituzionale in Tunisia, in collaborazione con la Chambre de Commerci Tunisienne, per valutare l'ipotesi di un format zero dello Yacht Med Festival in Tunisia.

In particolare:

**Progetto A) Organizzazione Yacht Med Festival ed attività propedeutica all'edizione 2015, pari a €993.231,20, di cui:**

Gestione ed esecuzione dell'appalto: € 860.389,08 relativo all'esecuzione dell'appalto di rilevanza comunitaria per la realizzazione e gestione dello Yacht Med Festival 2014;

Attività di comunicazione: € 17.328,92;

Diffusione di materiale informativo e stampa di materiale promozionale post-evento: € 15.228,00;

iniziative/attività di animazione/intrattenimento, organizzazione mostre e convegni: € 62.700,00;

Attività propedeutica all'edizione 2015 dello YMF: € 37.585,2

**Progetto B) realizzazione dei progetti "Bandiere Arancioni e Bandiera Blu":**

Adesione al Programma Green Key: € 32.500,00

**Il risultato dell'esercizio è pari ad € 57.649,67.**

Si fa presente che la destinazione del risultato di esercizio è riservata, a norma dell'art. 66, comma 2 del D.P.R. 254/2005 al Consiglio Camerale, in sede di approvazione del bilancio di esercizio. Difatti la norma dispone testualmente che "Con l'approvazione del bilancio di esercizio, il Consiglio camerale adotta le necessarie determinazioni in ordine alla destinazione dell'utile o al ripiano della perdita della gestione aziendale, anche ai fini della coerenza con il bilancio d'esercizio camerale".

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.

**F.to IL PRESIDENTE  
Vincenzo Zottola**

Il Dirigente dell'Area Amministrativo-Contabile

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
(Avv. P. Misusi)

**IL PRESIDENTE**  
(Vincenzo Zottola)