



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2019

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 2019.

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 MISE (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, nonché gli obblighi derivanti dal D.Lgs. 50/2016 e s.m.i. in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture. L'azienda si attiene, infine, 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.

Inoltre, con nota n. 17025, del 18 ottobre 2017, la Camera di Commercio ha chiesto all'Unioncamere Nazionale l'iscrizione dell'Azienda nell'elenco ANAC, nel quale figurano le amministrazioni aggiudicatrici e gli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società in house.

Infine, l'Azienda e l'Unioncamere nazionale hanno stipulato un contratto, con decorrenza 1° ottobre 2018 e durata 15 mesi, per lo svolgimento delle funzioni di RPD (Responsabile Protezione Dati) da parte di Unioncamere, ai sensi del Regolamento U.E. 679/2016 relativo alla "protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE (Regolamento generale sulla protezione dei dati)", rinnovata anche per l'annualità 2020.



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.

Prima di analizzare le singole voci, si evidenzia, come già ampiamente illustrato nella Relazione sulla gestione, che l'esercizio 2019 è stato profondamente influenzato dalla definizione agevolata a seguito del processo verbale di constatazione svolto dall'Agenzia delle Entrate, che ha comportato la trasmissione di dichiarazioni integrative iva per gli anni 2014-2015-2016, nonché per le successive due annualità, in quanto è stata riconosciuta la detraibilità iva solo sulla quota derivata dai ricavi commerciali, esigui rispetto al contributo erogato in quegli anni dall'Ente camerale. Pertanto, a fronte di maggiori costi dovuti dall'indetraibilità dell'iva, si sono generati anche dei crediti per imposte Ires ed Irap versate in quegli anni e non dovute.

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 € 26.865,97 nel bilancio consuntivo 2019 sono così composti:

2019	Saldo Finale
Crediti vs clienti	18.490,60
Erario c/ritenute	18,09



Erario c/ritenute subite su contributi	2.600,00
Erario c/acconto irap	181,20
Crediti v/erario c/irap	2.359,00
Crediti c/trans. Split payment	1.033,08
Iva da liquidazione periodica	2.184,00
Totale	26.865,97

I crediti verso clienti rappresentano, per € 1.450,00, quote per l'adesione al progetto Green Key e per € 17.040,60 quote relative alla partecipazione allo Yacht Med Festival, non ancora riscosse al 31 dicembre 2019, per le quali sono stati notificati ripetuti solleciti da parte degli uffici. Si procederà ad un ultimo sollecito prima di verificare l'opportunità di adire le vie legali per ottenere il recupero coattivo delle somme.

La voce Erario c/ritenute subite rappresenta le ritenute operate direttamente dall'Istituto cassiere sugli interessi attivi trimestrali, mentre Erario c/acconto irap si riferisce ad acconti già versati e non dovuti per l'esercizio 2019. Infine, la voce Erario c/ritenute su contributi fa riferimento alla ritenuta del 4% applicata dall'Ente camerale sul contributo erogato all'Azienda Speciale.

I crediti verso erario c/irap, ammontanti ad € 2.359,00, riguardano l'imposta Irap versata e non più dovuta a seguito delle dichiarazioni integrative presentate nelle quali si è rilevato un aumento del costo relativo all'iva indetraibile, a seguito del processo verbale di constatazione da parte dell'Agenzia delle Entrate.

I crediti c/trans split payment, per € 1.033,08, fanno riferimento a fatture di competenza 2019 che sono state pagate nel 2020 chiudendo, pertanto, il conto transitorio.

La voce Iva da liquidazione periodica evidenzia un credito residuo di € 2.184,00, in quanto l'importo iniziale di €275.972,66 si è ridotto a causa dell'indetraibilità dell'iva, come illustrato in precedenza, che ha comportato la predisposizione di dichiarazioni integrative per gli anni d'imposta 2014, 2015 e 2016, in quanto l'Agenzia ha riconosciuto la detraibilità iva pro quota, solo sulla parte relativa ai ricavi commerciali. Nel contempo, avendo comportato ciò l'incremento di costi indeducibili, ha anche autorizzato il recupero ires ed irap. Il saldo, pertanto, di € 2.184,00, sarà utilizzato a compensazione di debiti tributari ad avvenuta liquidazione, da parte dell'Agenzia delle Entrate, delle dichiarazioni integrative presentate.



Le disponibilità liquide sono pari ad € 19.464,63 presso il conto tesoriere UBI Banca.

2019	Saldo finale
Banca c/c	19.464,63

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto presenta un saldo di € 65.436,55, determinato dagli utili del 2014 e del 2016 che il Consiglio Camerale, in sede di approvazione del bilancio di esercizio, ha destinato all'Azienda Speciale, ai sensi dell'art. 66, comma 2 del D.P.R. 254/2005, in materia di destinazione del risultato 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".

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:

2019	Saldo Finale
Debiti vs. fornitori	-12.701,59
Debiti vs. fornitori fatture da ricevere	-980,76
Debiti v/erario ritenute	-1.530,66
Debiti v/erario c/iva	-2.438,00
Totale	-17.651,01

I "Debiti verso fornitori" per €. 12.701,59 riguardano soprattutto l'onorario per l'assistenza fiscale relativo all'ultimo trimestre 2019, poi liquidato nel mese di gennaio per € 1.712,88, il compenso per la predisposizione delle dichiarazioni integrative a seguito di accertamento con adesione predisposto dall'Agenzia delle Entrate, come diffusamente spiegato nella relazione sulla gestione ed illustrato in precedenza, il saldo del compenso per la difesa tecnica in appello presso la



Commissione Tributaria, ridotto del 20% per la rinuncia a procedere, il canone Infocamere per il solo mese di settembre per la gestione OBI, gestione amministrativa del personale ed oracle, anch'essa poi pagata a gennaio 2020 ed il saldo ad Unioncamere per l'incarico di Data Protection Office ai sensi della nuova normativa in materia di privacy.

Tra i debiti verso erario c/ritenute, per € 1.530,66, sono contemplate le ritenute, pagate poi a gennaio 2020, operate su lavoratori autonomi, mentre i debiti verso erario c/iva, per € 2.438,00, fanno riferimento all'ulteriore quota relativa all'imposta iva compensata in eccedenza sulle dichiarazioni 2017 e 2018 che sarà versata non appena saranno comunicate dall'Agenzia delle Entrate le liquidazioni delle dichiarazioni integrative predisposte.

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, il fondo, pari inizialmente ad € 248.864,10, è stato interamente utilizzato a copertura dell'incremento dell'iva indetraibile, a seguito di accertamento con adesione con l'Agenzia delle Entrate, come esplicitato in precedenza. La quota di iva indetraibile del 2014, pari ad € 197.304,00 e quella relativa al 2015, pari ad € 70.310, è stata coperta infatti con il Fondo svalutazione crediti, la residua parte, incapiente, pari ad € 18.749,90, è stata imputata a sopravvenienze passive. Pertanto, essendo stato totalmente utilizzato, il Fondo è pari a zero.

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 2018 ammonta ad € 37.087,51.

Conto Economico

PROVENTI: RICAVI ORDINARI E PROVENTI FINANZIARI



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

Contributo della Camera di Commercio	65.000,00
TOTALE	65.000,00

Si rileva solo il Contributo in c/ esercizio della Camera di Commercio, pari ad € 65.000,00, in quanto non ha avuto luogo, neanche nel 2019, l'evento Yacht Med Festival, in passato core business aziendale, in considerazione della ridefinizione delle funzioni camerali, ai sensi del D.Lgs. 219/2016 e, recentemente, del decreto del Ministero dello Sviluppo Economico 7 marzo 2019, riflettendosi, quindi, anche sull'Azienda speciale.

COSTI DI STRUTTURA

Per quanto concerne i costi di struttura, pari ad € 33.088,66, è importante confermare la forte politica di razionalizzazione dei costi, sulla scia delle politiche camerali in materia, che ha visto una ulteriore riduzione, rispetto all'anno precedente, degli oneri diversi di gestione, praticamente azzerati. Con il trasferimento della sede dell'Azienda, infatti, da piazza Traniello a Piazza XXIV Maggio, si è registrata una eliminazione dei costi di pulizia e delle maggiori utenze, perché a carico del Comune di Gaeta, e minimi oneri telefonici.

Organi istituzionali

I compensi corrisposti al Presidente del Collegio dei Revisori ed ai due componenti effettivi e il relativo rimborso spese documentato loro riconosciuto, oltre ai rimborsi al Commissario straordinario per missioni istituzionali, è pari a complessivi € 11.686,00.

Circa le spese per il funzionamento degli organi statutari dell'Azienda, ancora una volta, per mera memoria, si richiama la delibera del Consiglio camerale n. 5, del 30 aprile 2013, che aveva 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, era stato individuato un gettone di presenza da corrispondere al Presidente, ai componenti dell'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. Con l'entrata in vigore del D.Lgs. 219/216, di riforma del sistema camerale, è comunque stata stabilita la gratuità dei compensi degli organi di amministrazione.

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, 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 richiama il verbale del C. d. A. del 28 febbraio 2014, con cui gli stessi avevano rinunciato al gettone di € 30,00 spettante per le riunioni. E' opportuno anche in questa sede ricordare la lunga inoperatività del Consiglio camerale, dovuta alle dimissioni, dal 7 aprile 2016, della maggioranza dei componenti del Consiglio, che ha condotto alla nomina del Commissario Straordinario, con decreto della Regione Lazio n. T00143, del 1° agosto 2016 (e la successiva nota regionale prot. n. 0414188, del 4 agosto 2016).

Funzionamento

COSTI	
Oneri telefonici	51,57
Oneri consulenti ed esperti	14.302,32
Oneri per l'automazione dei servizi	4.930,80
Missioni e Trasferte Personale	2.099,97
Imposte e tasse	18,00
	21.402,66



La voce di complessivi € 21.402,66, comprende, tra gli altri, i costi di competenza dell'esercizio relativi all'assistenza fiscale e tributaria, al conferimento dell'incarico ad Unioncamere per lo svolgimento delle funzioni di RPD (come riportato in premessa) nonché quelli sostenuti per la fornitura di servizi informatici, pari ad € 4.930,90. 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, per partecipazioni a manifestazioni fieristiche e tavoli istituzionali, per un importo complessivo di € 2.099,97.

La voce imposte e tasse rileva un importo di € 18 relativo al pagamento dei diritti camerali.

Ammortamenti ed accantonamenti

Non sono presenti né accantonamenti, in quanto è conclusa la procedura di accertamento con adesione presso l'Agenzia delle Entrate, né ammortamenti, in quanto non si posseggono beni ammortizzabili.

COSTI ISTITUZIONALI

Spese per progetti ed iniziative

Trattasi dei costi sostenuti, per complessivi € 15.061,00, nello svolgimento delle attività tipiche dell'Azienda Speciale, per la 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 il suo maggiore assorbimento soprattutto nell'organizzazione delle attività relative al progetto "Sostegno alla competitività ed alla capacità di innovazione del sistema produttivo regionale attraverso un programma di strategie ed interventi finalizzati allo sviluppo delle PMI espressione dell'Economia del Mare", cofinanziato da Unioncamere Lazio, con particolare riguardo ai workshop tematici e del convegno per la presentazione dell'VIII Rapporto



sull'Economia del Mare e della IV Giornata dell'Economia del Mare del Lazio, in collaborazione con Unioncamere nazionale e SI.Camera, come diffusamente illustrato nella Relazione sulla gestione.

GESTIONE STRAORDINARIA

Sopravvenienze attive

Le sopravvenienze attive, pari complessivamente ad € 16.680,23, fanno riferimento ai calcoli effettuati concordemente con l'Agenzia delle Entrate e che, a seguito di predisposizione delle dichiarazioni integrative iva presentate, che hanno rettificato in aumento, come più volte esplicitato sia in questa sede, che nella relazione sulla gestione, la componente d'indetraibilità iva, hanno comportato come logica conseguenza, maggiori costi deducibili e quindi, maggiori imposte Ires e Irap versate e non dovute, generando quindi il relativo credito.

Sopravvenienze passive

Le sopravvenienze passive, pari a complessivi € 70.357,11, scaturiscono sempre dall'accordo convenuto con l'Agenzia delle Entrate, ed evidenziano sia le restituzioni dei crediti iva utilizzati in eccedenza a quanto ora disponibile, sia le somme stornate dal credito IVA, in seguito alla indetraibilità iva per gli anni dal 2014 al 2016, rilevati dalle apposite dichiarazioni integrative fino all'annualità 2018.

Il risultato dell'esercizio 2019, alla luce di quanto sopra evidenziato, si chiude con una perdita di € 36.756,96, che può essere coperta con gli utili non distribuiti relativi a risultati positivi degli anni pregressi (pari ad € 65.436,55), che si riducono, pertanto, ad € 28.679,59.

Il presente bilancio, composto dalla Relazione sulla gestione, 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.

Latina, 20 febbraio 2020

Il Direttore dell'Azienda Speciale

Dott. Erasmo Di Russo

Il Commissario Straordinario

Dott. Mauro Zappia

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

IL SEGRETARIO GENERALE

(avv. P. Viscusi)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(dott. M. Zappia)