

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2017

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 2017.

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 (aggiornato con D.Lgs. n. 56/2017 e legge 21 giugno 2017, n. 96) 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.

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 € 298.501,91 nel bilancio consuntivo 2017 sono così composti:

2017	Saldo Finale
Crediti vs clienti	18.490,60
Crediti diversi	83,89
Erario c/ritenute subite	472,99
Erario c/acconto irap	342,00
Crediti v/erario	5.442,60
Iva da liquidazione periodica	273.669,83
Totale	298.501,91

I crediti diversi rappresentano gli interessi attivi lordi di tesoreria maturati al 4° trimestre 2017 accreditati con valuta 31/12/2017 e incassati a gennaio.

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 2017, per le quali sono stati notificati ripetuti solleciti da parte degli uffici. Occorre, pertanto, procedere al recupero coattivo attraverso apposito incarico ad un legale;

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.



I crediti verso erario, provenienti già dall'esercizio precedente (€ 12.868,56) e riguardanti acconti sulle imposte già versati e successivamente rilevati come non dovuti per l'esercizio 2016, sono stati utilizzati per il pagamento di imposte relative all'esercizio appena concluso, comportando un credito residuo di € 5.442,60, che sarà utilizzato anche per il pagamento dei tributi relativi al 2018. La voce Iva da liquidazione periodica evidenzia un credito Iva pari ad € 273.669,83, che sarà utilizzato, in sede di dichiarazione Iva, a compensazione, nel caso di maturazione di altri debiti tributari, così come effettuato per l'esercizio precedente. Com'è noto, per l'importo di €157.263,00, si è proceduto ad istanza di rimborso all'Agenzia delle Entrate a febbraio 2017, che è stata però respinta con provvedimento di diniego dalla stessa Agenzia. Si è proceduto, pertanto, a presentare ricorso, che è stato discusso recentemente, con presentazione ed illustrazione di memorie difensive, la cui sentenza sarà emanata entro breve tempo.

Le disponibilità liquide sono pari ad € 27.159,96 presso il conto tesoriere Banca delle Marche SpA.

2017	Saldo finale
Banca c/c	27.159,96

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:

2017	Saldo Finale
Debiti vs. fornitori	-7.719,01
Debiti vs dipendenti	-593,16
Debiti v/erario ritenute	-140,00
Debiti v/erario	-435,60
Debiti vs Collegio dei Revisori	-5.232,60
Totale	-14.120,37



I "Debiti verso fornitori" per €. 7.719,01 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 31.12.2017, 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. Si rileva, in particolare, il compenso di spettanza del professionista sia per i servizi di assistenza tributaria e fiscale, che per la predisposizione e la presentazione del ricorso avverso l'Agenzia delle Entrate, di cui si è parlato in precedenza;

I "debiti v/dipendenti", per complessivi € 593,16, riguardano i rimborsi spese per il dipendente camerale in distacco presso l'Azienda, mentre i debiti vs. Collegio dei Revisori, pari ad € 5.232,60, concernono compensi relativi al secondo semestre 2017, liquidati entro il mese di gennaio. Tra i debiti verso erario c/ritenute, per € 140,00, sono contemplate le ritenute, pagate poi a gennaio 2018, operate su lavoratori autonomi, mentre i debiti verso erario, per € 435,60, fanno riferimento all'ulteriore quota relativa all'imposta ires, da versare nel corrente esercizio.

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, non sono state fatte ulteriori appostazioni, per cui resta il credito maturato fino all'anno scorso, quale quota parte di credito i.v.a., per € 236.161,30, ritenendo la capienza sufficiente a coprire eventuali eventi negativi, correlati alla procedura di ricorso.

Fondo rischi	- 236.161,30
Totale	- 236.161,30

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 2017 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 nel 2017 l'evento Yacht Med Festival, core business aziendale, in considerazione della ridelineazione delle funzioni camerale, ai sensi del D.Lgs. 219/2016 e, di riflesso, anche dell'Azienda speciale.

COSTI DI STRUTTURA

Per quanto concerne i costi di struttura, pari ad € 38.744,01, è importante confermare la forte politica di razionalizzazione dei costi, sulla scia delle politiche camerale in materia, che ha visto una riduzione, rispetto all'anno precedente, di circa il 15% (considerando gli oneri di funzionamento e gli organi istituzionali).

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 € 10.028,04.

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 camerale, 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 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; 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 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	1.114,68
Oneri di energia elettrica	2.852,42
Oneri pulizie locali	6.041,67
Oneri consulenti ed esperti	11.280,64
Oneri per l'automazione dei servizi	2.977,38
Missioni e Trasferte Personale	1.683,89
Oneri vari di funzionamento	4,00
Oneri per acquisto cancelleria	205,71
Imposte e tasse	2.555,58
	28.715,97



La voce di complessivi € 28.715,97, 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 € 2.977,38. 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 € 1.683,89.

La voce imposte e tasse rileva un importo di € 2.555,58; tale voce si riferisce soprattutto all'IRES, con l'applicazione dell'aliquota del 27,50%, per € 1.990,40. L'importo residuo, pari ad € 26,00, attiene all'applicazione dei bolli sui c/c trimestrali di tesoreria e al pagamento del diritto annuo.

Ammortamenti ed accantonamenti

Non sono previsti accantonamenti per questo esercizio, in quanto si è in attesa dell'esito della procedura di ricorso all'Agenzia delle Entrate a seguito di diniego all'istanza di rimborso, come illustrato in precedenza e si ritiene che gli importi imputati al fondo, nel caso di sentenza sfavorevole, siano capienti.

COSTI ISTITUZIONALI

Spese per progetti ed iniziative

Trattasi dei costi sostenuti, per complessivi € 18.786,72, 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 "Il Sistema Lazio a supporto delle imprese: iniziative a sostegno della competitività dei settori legati all'Economia del Mare", cofinanziato da Unioncamere Lazio, con



particolare riguardo ai workshop tematici e del convegno per la presentazione del VI Rapporto sull'Economia del Mare e del II Rapporto sull'Economia del Mare del Lazio, in collaborazione con Unioncamere nazionale e SI.Camera, come diffusamente illustrato nella Relazione sulla gestione.

Il risultato dell'esercizio 2017, alla luce di quanto sopra evidenziato, ha determinato un utile di € 9.943,65, che sarà riversato successivamente alla Camera di Commercio, secondo l'indicazione fornita dalla circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/C del 5 febbraio 2009, in materia di principi contabili alle camere di commercio.

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, 5 aprile 2018

Il Direttore dell'Azienda Speciale

Dott. Erasmo Di Russo

Il Commissario Straordinario

Dott. Mauro Zappia

Name: ZAPPIA MAURO
Reason: Firma digitale
Location: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

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

IL SEGRETARIO GENERALE
(avv. P. Viscusi)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(dott. M. Zappia)