Allegato B alla delibera n. 403 del 14.06.21

Promocamera
Azienda Speciale della C.C.I.A.A. dell'Umbria

Nota Integrativa
al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2020

Signori Consiglieri, Signori Sindaci Revisori,

unitamente allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico, Vi presentiamo la seguente Nota Integrativa, che costituisce elemento essenziale ed inscindibile del bilancio.

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio di esercizio, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, è stato redatto in ottemperanza alle norme del D.P.R. 254 del 2 novembre 2005 ed è costituito dallo Stato Patrimoniale (allegato I), dal Conto Economico (allegato H) predisposti in conformità agli schemi di cui all'articolo 68, comma 1, del citato D.P.R., dalla Relazione sulla gestione e dalla presente Nota Integrativa sulla base dei criteri di cui all'art. 23, e agli articoli 25 e 26 del già citato D.P.R. 254.

Il bilancio rappresenta, in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio dell'azienda speciale.

La Nota Integrativa ha la funzione di commentare i dati di bilancio, e di fornire informazioni ad integrazione di quelle espresse dai valori contabili dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico. Essa contiene inoltre tutte le informazioni complementari ritenute necessarie, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, per dare una chiara rappresentazione del bilancio.

I criteri contabili utilizzati per la valutazione delle voci del Bilancio al 31.12.20 sono conformi a quanto disposto dall'art. 26 del DPR 254/2005 per le Camere di Commercio che per effetto di quanto previsto dall'art. 68 si applica anche alle Aziende Speciali.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

A) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e al netto dei relativi ammortamenti calcolati secondo un piano sistematico in relazione alla natura delle voci e alla loro residua possibilità di utilizzazione. Il periodo di ammortamento decorre dall'esercizio in cui il bene è stato acquistato e nel primo esercizio l'aliquota è rapportata alla metà di quella annuale.

A) **Immobilizzazioni materiali**

Bene acquistato nel 2020	808,11
fondo ammortamento al 31/12/2020	80,81
Residuo da ammortizzare	727,30

B) Attivo circolante

Crediti di funzionamento

I crediti sono iscritti al valore nominale di realizzazione e sono distinti come segue:

	Saldo 31.12. 19	**Saldo 31.12. 20**	**Differenza**
Crediti verso CCIAA e sistema camerale	32.528,50	27.884,21	- 4.644,29
Crediti verso clienti	7.274,60	6.644,00	-630,60
Crediti diversi	10.060,53	6.480,87	-3.579,66
Totale crediti di funzionamento	**49.863,63**	**41.009,08**	**-8.854,55**

I crediti verso la Camera di Commercio di Perugia e verso il sistema camerale di competenza 2020 ammontano ad euro 27.884,21 e sono riferiti a :

Unioncamere Nazionale per Ercole Olivario 2020	Euro 19.380,00
Fattura per progetto Prelievi Campioni Vini Doc da emettere	Euro 6.388,20

Fattura per rimborsi spese Commissione Vini Doc Euro 2.116,01

I crediti verso clienti di competenza dell'esercizio 2020 ammontano ad € 6,644,00 e sono relativi a:

- Az. Agricola Marfuga (Progetto Ercole) € 305,00
- Azienda Agricola Rialto (Progetto Birra) € 122,00
- Banab (Progetto Cerevisia) € 3.660,00
- Il Bagolaro € 134,20
- In Maglia (Progetto ITFashion) € 605,00
- Le Pietraie € 134,20
- Malter Ego snc (Progetto Birra) € 122,00
- Tender Soc. Coop. € 1.561,60

I crediti diversi per € 6.480,87 riguardano: € 1.000,00 contributo da parte della Regione Umbria per il Premio Regionale oro Verde edizione 2020; € 3.786,27 erario conto acconto Irap; € 555,55 erario c/ritenute esigibili anno successivo ; € 189,83 Inail dipendenti esigibili anno successivo e € 941,22 per Erario c/Iva ; € 8,00 per debiti verso dipendenti.

Disponibilità liquide

Sono costituite da valori in cassa, valore carta prepagata e valori sul conto corrente bancario. Sono iscritte al valore nominale. La cassa rappresenta il valore numerario esistente alla fine dell'esercizio di riferimento.

Saldo 31.12.19	Saldo 31.12.20	Variazioni
(euro)	(euro)	(euro)
369.743,37	413.113,61	43.370,24

Le disponibilità liquide sono costituite dal saldo del conto corrente bancario intrattenuto presso la Unicredit Banca - € 412.600,99 nonché da denaro e valori contanti in cassa per € 267,04 e saldo carta prepagata al 31.12.20 per € 245,58.

C) Ratei e risconti attivi

I ratei attivi sono iscritti in osservanza al principio della competenza economica e temporale e si riferiscono a ricavi dell'esercizio con manifestazione numeraria nell'esercizio successivo. I risconti attivi sono relativi a costi che hanno già avuto manifestazione numeraria ma la cui competenza è relativa anche a periodi futuri.

E' presente la voce risconti attivi per € 394,02 e riguarda premi di assicurazione annuali pagati nel 2020 ma di competenza (copertura) anche dell'esercizio 2021.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio netto

Il risultato dell'esercizio prima del calcolo delle imposte è un avanzo pari ad € 10.652,93.

Dopo il calcolo delle imposte di competenza per l'anno 2020 che sono pari a € 9.428,46 risulta un avanzo d'esercizio di € 1.224,47.

B) Debiti di finanziamento

Non esistono debiti di finanziamento per l'Azienda Speciale.

C) - Fondo Trattamento di Fine Rapporto (T.F.R.)

Rappresenta l'effettivo debito esistente alla data di chiusura del bilancio, nei confronti dei lavoratori dipendenti dell'Azienda Speciale. L'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto è stato eseguito in applicazione della disciplina in materia.

Il Fondo Trattamento di Fine Rapporto del personale dipendente ha presentato la seguente movimentazione, derivante dall'accantonamento dell'anno:

Saldo 31.12.19	Saldo 31.12.20	Variazioni
(euro)	(euro)	(euro)
308.645,84	330.113,26	21.467,42

Il saldo al 31.12.2020 è così formato:

Fondo al 31.12.2019	€ 308.645,84
Accantonamento 2020	€ 17.624,77
Rivalutazione	€ 4.629,69
Imposta sostitutiva T.F.R.	€ - 787,04
Liquidato nell'anno	€ 0
Totale	**€ 330.113,26**

D) Debiti di funzionamento

I debiti sono iscritti al loro valore di estinzione.

I movimenti dell'anno per tipologia di debiti sono i seguenti:

	Saldo 31.12.2019	**Saldo 31.12.2020**	**Differenza**
Debiti verso C.C.I.A.A.	0	684,01	684,01
Debiti verso fornitori	14.289,24	20.699,99	6.410,75
Debiti verso Unioncamere Nazionale	0	0	0
Debiti v/Istituti previdenziali e tributari	43.233,70	38.760,23	-4.473,47
TOTALE	**57.522,94**	**60.144,23**	**2.621,29**

Al 31.12.2020 risulta un debito nei confronti della Camera di Commercio di Perugia pari a 684,01 e riguarda l'utile d'esercizio al 31.12.2019 da riversare .

I debiti verso fornitori riguardano fatture da ricevere di competenza 2020 per € 12.189,67, debito per € 622,43 che riguarda un pagamento effettuato da 2G a noi sconosciuto e come già segnalato lo scorso anno; € 0,49 per arrotondamenti ed € 283,24 per fatture erroneamente pagate a Promocamera e da riversare nel corso del 2021.

Fatture da pagare nel 2021 € 7.604,16.

I debiti verso Istituti previdenziali e tributari per un totale di € 38.760,23 e riguardano:

enti previdenziali per € 15.437,34 di competenza dicembre 2020 e pagati a gennaio 2021, erario c/sostituto d'imposta € 13.864,30 relativo agli stipendi e compensi pagati a dicembre 2020, debito per imposta sostitutiva € 30,13 ed IRAP di competenza € 9.428,46.

E – Non esistono fondi per rischi ed oneri.

F) - Ratei e risconti passivi

I ratei passivi sono iscritti in osservanza al principio della competenza economica e temporale e si riferiscono a costi dell'esercizio con manifestazione numeraria nell'esercizio successivo. I risconti passivi sono relativi a ricavi che hanno già avuto manifestazione numeraria ma la cui competenza è relativa anche a periodi futuri.

I ratei passivi, pari a € 28.432,05 si riferiscono a : a) alla 14° mensilità maturata nel 2020 comprensiva dei relativi oneri sociali che sarà pagata a giugno 2021 per € 11.254,04 , b) alle quote relative alle residue ferie di competenza 2020 ma che saranno usufruite dai dipendenti nel corso dell'anno 2021 per € 9.162,36 , c) al premio di produttività per l'anno 2020 pari ad € 8.015,65 (oneri sociali compresi).

La voce risconti passivi pari a € 35.330,00 riguarda : per € 330,00 incassi ricevuti nel 2020 ma di competenza del Progetto Ercole Olivario 2021 e € 35.000,00 per progetti iniziati dall'azienda speciale nel 2020 ma che si completeranno nel corso dell'anno 2021 e precisamente :

a) Premio Oro Verde dell'Umbra edizione 2021 - € 6.000,00. Risorse necessarie in quanto è venuto meno il contributo di Unioncamere Umbria che ha sempre finanziato in toto il progetto ed alla partecipazione a progetti di collaborazione con altri enti a carattere regionale.

b) Ercole Olivario edizione 2021 - € 13.000,00. Risorse che saranno destinate alla realizzazione di iniziative promozionali, collegate prevalentemente al progetto sulle Olive da Tavola, ad attività verso il settore della ristorazione, alla partecipazione ad eventi, fiere e manifestazioni in genere

c) Comitati Giovani Imprenditori e Imprenditoria femminile - € 5.000,00 per il potenziamento delle attività di formazione, a distanza ed in presenza, e per la realizzazione di iniziative dirette

d) Sportello Nuove Imprese - € 6.000,00 per il potenziamento delle attività di promozione assistenza ed orientamento agli aspiranti imprenditori sull'intero territorio regionale in concorso con Anci

e) Attività di incremento dell'attività rivolta al settore dell'artigianato euro 5.000,00.

Si precisa che i locali in cui ha sede l'Azienda Speciale sono di proprietà della Camera di Commercio dell' Umbria che ne sostiene anche i costi relativi ad acqua luce e riscaldamento.

CONTO ECONOMICO

A) **Ricavi ordinari**

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi sono rilevati al momento dell'avvenuta esecuzione della prestazione, mentre i ricavi di natura finanziaria sono riconosciuti sulla base della competenza temporale.

	Saldo 31.12.19	**Saldo 31.12.20**	**Variazioni**
Proventi da servizi	48.096,85	40.774,26	-7.322,59
Altri contributi	29.202,15	21.340,00	-7.862,15
Contributo C.C.I.A.A. PG	438.000,00	421.000,00	17.000,00
TOTALE	**515.299,00**	**483.114,26**	**-32.184,74**

Ai fini della trasparenza delle erogazioni di sovvenzioni pubbliche ex art.1 c.125 della Legge n.124/2017 di seguito si specifica il dettaglio relativo al Contributo della Camera di Commercio di Perugia :

Contributo per l'anno 2020	€ 430.000,00
Risconto passivo anno 2019	€ 26.000,00
Risconto passivo anno 2020	€ 35.000,00
Totale contributo anno 2020	€ 421.000,00

Le entrate sono rappresentate dalle seguenti voci:

- Proventi da servizi per € 40.774,26 così dettagliati:

Denominazione	**Importo**
Progetto "Prelievi campioni Vini"	6.388,20
Progetto " Ercole Olivario " da aziende olivicole	27.280,33
Progetto "Banab – Premio Cerevisia"	290,96
Progetto Comitati Corsi di orientamento/Sportello imprenditoria	3.294,77
Progetto Oro Verde dell'Umbria	3.520,00

- Altri contributi per € 21.340,00 riguardano:

Camera di Commercio del Molise per Ercole Olivario	€ 960,00
Unioncamere Nazionale per Ercole Olivario	€ 19.380,00
Regione dell'Umbria per premio regionale Oro Verde	€ 1.000,00

- Contributo Camera di Commercio € 421.000,00. I contributi rappresentano erogazioni di somme per la realizzazione di iniziative di promozione economica e attività svolte a favore di imprese della provincia/ Regione, progettate e realizzate dall'azienda speciale per delega conferita dalla Camera di Commercio di Perugia e successivamente dettagliate.

- Si vuole inoltre evidenziare tra le entrate proprie la voce relativa alla realizzazione di seminari tematici a pagamento per lo sviluppo dello sportello per l'imprenditoria.

B) Costi di Struttura

	Saldo 31.12.2019	**Saldo 31.12.20**	**Variazioni**
Organi Istituzionali – Collegio Revisori dei Conti	9.574,48	12.576,36	3.001,88
Costo del personale	360.792,17	356.437,87	-4.354,30
Spese di funzionamento per prestazione di servizi	75.843,37	40.371,92	-35.471,45
Oneri diversi di gestione (imposte)	14.280,84	14.241,18	-39,66
Ammortamenti	0	625,08	625,08
TOTALE	**460.490,86**	**424.252,41**	**-36.238,45**

In relazione a quanto previsto dall'art.65, comma 2, del d.p.r. n. 254/2005, circa l'obiettivo che le aziende speciali devono perseguire, assicurando la copertura dei costi strutturali mediante l'acquisizione di risorse proprie, si precisa che per tale copertura, vanno considerati i soli costi di struttura relativi al funzionamento dell'Azienda (circolare min. 3612/C del 2007) :

Costi organi statutari: € 12.576,36

Costo ammortamenti € 625,08

Il totale dei costi di struttura relativi al funzionamento è pari a € 13.201,44, ricavi propri € 40.774,26 quindi si evince che l'obiettivo, così come atteso anche nel bilancio preventivo 2020, della copertura dei costi di struttura con ricavi propri è stato ampiamente raggiunto.

Le principali voci che compongono i costi di gestione sono le seguenti:

7) Organi Istituzionali € 12.576,36 : si ricorda che in relazione all'applicazione alle aziende speciali del comma 2 dell'art. 6 del d.l. n.78/2010 a decorrere dall'anno 2013 è prevista l'onorificità della carica di Presidente e dei componenti del proprio organo di amministrazione,

è previsto solo un importo per gettone di presenza da corrispondere agli stessi nella misura di € 30,00. Pertanto l'importo a bilancio riguarda i compensi al Collegio dei Revisori dei Conti per un importo pari a €12.313,76 e rimborsi spese per € 112,60. Inoltre sono stati pagati i gettoni di presenza ai Consiglieri dell'Azienda Speciale per un totale di € 150,00.

Il maggiore importo relativo ai compensi del Collegio dei Revisori dei Conti deriva dal nuovo Decreto Mise in vigore dal 5 febbraio 2020 e recepito dalla Camera di Commercio di Perugia con delibera del Consiglio Camerale n. 59 del 4 settembre 2020.

8) Costo del personale € 356.437,87 così dettagliato:

a) Competenze al personale	€ 255.388,02
b) Oneri sociali	€ 75.647,14
c) Accantonamento 2020 al TFR	€ 22.254,46
d) Altri costi (INAIL ,buoni pasto, QUAS, Fondo Est ecc)	€ 3.148,25

L'organico al 31.12.2020 è composto da:

n. 2 dipendenti di livello Quadro

n. 1 dipendente di livello I

n. 3 dipendenti di livello II a part time al 75%

n. 1 dipendente di livello III

9) Funzionamento:

a) Spese di funzionamento per prestazioni di servizio €. 40.371,92 così suddivise:

spese telefoniche	€ 1.389,01
Spese di Cancelleria e varie	€ 382,64
Noleggio Fotocopiatrice	€ 465,88
Consulenze esterne (Fiscale -paghe- Resp. prot. Dati)	€ 10.317,40
Spese assicurazioni	€ 540,69
Costo per progetto " Ercole Olivario Commerciale"	€ 18.105,70
Costo progetto " Servizio prelievi campioni di vino"	€ 6.388,20

Costo Sportello Imprenditoria	€	2.782,40

c) Oneri diversi di gestione per € 14.241,18 : imposte IRAP di competenza € 9.428,46, Iva indetraibile € 2.580,81 , costi indeducibili € 2.231,91.

10) Gli Ammortamenti diretti per il 2020 sono pari ad € 544,27 (per beni inferiori a 516,46) e ammortamento annuale per 80,81.

C) Costi istituzionali

I costi diretti per iniziative istituzionali sono pari a € 57.155,59 e si suddividono in:

Manifestazione Ercole Olivario 2020	€	30.735,85
Cerevisia	€	1.420,00
Sportello etichettatura	€	1.023,50
Progetti Agroalimentare (Pesce, Porchetta, ecc.)	€	4.939,63
Progetto "Oro verde 2020"	€	6.243,46
Progetto Centri Storici	€	2.781,02
Raccontami L'Umbria	€	10.012,13

D) Gestione Finanziaria

Proventi finanziari € 2,29 per interessi attivi bancari.

Oneri finanziari per € 482,54 di cui € 328,83 per commissioni e spese bancarie, € 134,33 per interessi su versamenti iva trimestrali, € 19,38 per int.passivi irap,

Su Gestione straordinaria arrotondamenti passivi per € 1,54.

******

L'azienda speciale Promocamera sulla base del Provvedimento Dirigenziale del 15/02/2012 circa le applicazioni dei limiti di spesa DL 78/2010 per l'anno 2020 dichiara, alla luce del bilancio consuntivo, quanto segue:

AUTOVETTURE	Euro
Anno 2009	
Totale spesa sostenuta (rimborsi + assicurazioni)	11.273,65
base imponibile cui applicare il taglio del 50%	11.273,65
Importo disponibile max per l'anno 2020	**5.636,83**
Spesa sostenuta nell'anno 2020 (Leasing auto)	**2.987,57**

SPESE PER CONSULENTI ED ESPERTI	euro
Anno 2009	0,00
Totale spesa sostenuta	
limite 20% della spesa 2009	
Importo disponibile max per l'anno 2020	**0,00**
Spesa sostenuta nell'anno 2020	**0,00**

SPESE PER CONVEGNI MOSTRE E PUBBLICITA'	Euro
Anno 2009	0,00
Totale spesa sostenuta	
limite del 20% speso nel 2009	
Importo disponibile max per l'anno 2020	**0,00**
Spesa sostenuta nell'anno 2020	**0,00**

SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO	Euro
Anno 2009	
Totale spesa sostenuta	22.295,63
base imponibile cui applicare il taglio del 50%	22.295,63
Importo disponibile max per l'anno 2020	**11.147,82**
Spesa sostenuta per rimborsi missioni nell'anno 2020	**0,00**

SPESE PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE	Euro
Anno 2009	
Totale spesa sostenuta	0,00

base imponibile cui applicare il taglio del 50%	
Importo disponibile max per l'anno 2020	**0,00**
Spesa sostenuta nell'anno 2020	**0,0**

SPESE PER PERSONALE E COLLABORAZIONI A TEMPO DETERMINATO Art.9, comma 28 DL 78	Euro
Anno 2009	
Totale spesa sostenuta	15.942,00
base imponibile cui applicare il taglio del 50%	15.942,00
Importo disponibile max per rapporti a partire dal 01/01/2020	**7.971,00**
Spesa sostenuta nell'anno 2020	**0,0**

****

Risultato dell'esercizio

Le imposte sono computate nel rispetto del principio di competenza, comprendendo, quindi, sia le imposte correnti che quelle differite ed anticipate.

Le imposte vengono calcolate in funzione del reddito imponibile per l'attività dell'Azienda Speciale individuata come "commerciale" e sull'imponibile previdenziale del costo del lavoro per quanto riguarda l'attività individuata come "istituzionale".

La gestione dell'azienda speciale ha fatto emergere, prima del computo delle imposte di competenza, un avanzo di € 10.652,93 che dimostra l'elevato grado di efficienza dell'azienda speciale nel portare a termine i programmi di attività deliberati dal Consiglio di Amministrazione.

Dopo il calcolo delle imposte di competenza che sono pari ad € 9.428,46 e che riguardano l'imposta IRAP, il risultato netto dell'esercizio è un avanzo economico di € 1.224,47.

Perugia, 3 maggio 2021

Il Responsabile Amministrativo — Il Direttore

f.to Maria Gabriella Taddeo — f.to Dr. Mario Pera