Allegato B alla delibera n. 412 del 11.05.22

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

Nota Integrativa
al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2021

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 31.12.21 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

Immateriali : nel 2021 è stato realizzato il sito web di Promocamera (www.promocameraumbria.it) al costo di € 2.000,00 ed al 31.12.21 è stato fatto un ammortamento diretto per € 400,00.

Materiali:

Fondo ammortamento al 31.12.2020	€ 727,30
Ammortamento al 31.12.21	€ 161,62
Fondo al 31.12.21	€ 565,68

B) Attivo circolante

Crediti di funzionamento

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

	Saldo 31.12. 20	**Saldo 31.12. 21**	**Differenza**
Crediti verso CCIAA e sistema camerale	27.884,21	42.439,00	14.554,79
Crediti verso clienti	6.644,00	1.353,01	-5.290,99
Crediti diversi	6.480,87	10.610,38	4.129,51
Totale crediti di funzionamento	**41.009,08**	**54.402,39**	**13.393,31**

I crediti verso la Camera di Commercio di Perugia e verso il sistema camerale di competenza 2021 ammontano ad euro 42.439,00 e sono riferiti a :

Unioncamere Nazionale per Ercole Olivario 2021 Euro 25.000,00

Camera Commercio del Molise per Ercole 2021	Euro	960,00
Unioncamere Lazio per Ercole 2021	Euro	1.000,00
Camera di Commercio di Sassari Ercole 2021	Euro	1.500,00
Regione Umbria per progetto Porchetta	Euro	2.000,00
Fattura per progetto Prelievi Campioni Vini Doc da emettere	Euro	8.885,69
Fattura per rimborsi spese Commissione Vini Doc	Euro	3.093,31

I crediti verso clienti di competenza dell'esercizio 2021 ammontano ad € 1.887,20 e sono relativi a:

- Az. Agricola Marfuga (Progetto Ercole) € 305,00
- Azienda Agricola Rialto (Progetto Birra) € 122,00
- Il Bagolaro € 134,20
- In Maglia (Progetto ITFashion) € 605,00
- Le Pietraie € 134,20
- Malter Ego snc (Progetto Birra) € 122,00
- Terre Salentine (la fattura è stata emessa nel 2022) € 72,00-
- Moretti Omero € 268,40
- Sallemi Raffaele € 134,20
- Società Agricola Pernigo € 134,20

I crediti diversi per € 10.612,81 riguardano: € 388,77 erario c/ritenute, € 9.428,00 erario conto acconto Irap; € 106,77 erario c/crediti 770; € 539,04 imposta sostit. L185/08 e € 147,80 per Inail dipendenti, arrotondamenti personale € 2,43.

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 31.12.20	Saldo 31.12.21	Variazioni
(euro)	(euro)	(euro)
413.113,61	360.900,34	-52.213,27

Le disponibilità liquide sono costituite dal saldo del conto corrente bancario intrattenuto presso la Unicredit Banca € 359.906,80 nonché da denaro e valori contanti in cassa per € 278,24 e saldo carta prepagata al 31.12.21 per € 715,30.

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 € 479,83 e riguarda premi di assicurazione annuali pagati nel 2021 ma di competenza (copertura) anche dell'esercizio 2022.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio netto

Il risultato dell'esercizio prima del calcolo delle imposte è un avanzo pari ad € 24.690,59.

Dopo il calcolo delle imposte di competenza per l'anno 2021 che sono pari a € 7.910,25 risulta un avanzo d'esercizio di € 16.780,34.

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 31.12.20	Saldo 31.12.21	Variazioni
(euro)	(euro)	(euro)
330.113,26	257.639,55	-72.473,71

Il saldo al 31.12.2021 è così formato:

Fondo al 31.12.2020	€ 330.113,26
Accantonamento 2021	€ 15.248,45
Rivalutazione	€ 10.574,55
Imposta sostitutiva T.F.R.	€ - 1.797,68
Totale	€ 354.138,58
Liquidato nell'anno	€ - 95.010,17
Totale	€ 259.128,41
Previdenza complementare	€ -3.206,14
Quota previdenza complementare da versare	€ 1.717,28
Totale	**€ 257.639,55**

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 31.12.2020	Saldo 31.12.2021	Differenza
Debiti verso C.C.I.A.A.	684,01	1.908,48	1.224,47
Debiti verso fornitori	20.699,99	16.041,59	-4.658,40
Debiti verso Unioncamere Nazionale	0	0	0
Debiti v/Istituti previdenziali e tributari	38.760,23	37.158,11	-1.602,12
TOTALE	**60.144,23**	**55.108,18**	**-5.036,05**

Al 31.12.2021 risulta un debito nei confronti della Camera di Commercio dell'Umbria pari a 1.908,48 e riguarda l'utile d'esercizio al 31.12.2019 per € 684,01 e l'utile relativo al 31.12.2020 per € 1.224,47 da riversare .

I debiti verso fornitori riguardano fatture da ricevere di competenza 2021 per € 8.979,93 € 0,2 per arrotondamenti, fatture da pagare nel 2022 € 5.715,79, note credito da emettere per € 440,00 e debito per € 622,43 che riguarda un pagamento effettuato da 2G a noi sconosciuto e già segnalato lo scorso anno ed € 283,24 per fatture erroneamente pagate a Promocamera e da riversare nel corso del 2022.

I debiti verso Istituti previdenziali e tributari per un totale di € 37.158,11 e riguardano:

enti previdenziali per € 12.041,21 di competenza dicembre 2021 e pagati a gennaio 2022, erario c/ritenute € 8.332,78 relativo agli stipendi e compensi pagati a dicembre 2021, € erario c/rit lav. Autonomo € 536,00, erario c/Irap € 7.872,44, erario c/sost. Imposta tfr 1.797,68, debito imposta sostitutiva € 0,02 e debito per erario c/iva € 6.577,98.

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 € 22.516,79 si riferiscono a : a) alla 14° mensilità maturata nel 2021 comprensiva dei relativi oneri sociali che sarà pagata a giugno 2022 per € 8.733,49 , b) alle quote relative alle residue ferie di competenza 2021 ma che saranno usufruite dai dipendenti nel corso dell'anno 2022 per € 7.273,02, c) al premio di produttività per l'anno 2021 pari ad € 6.510,28 (oneri sociali compresi).

La voce risconti passivi pari a € 66.440,00 riguarda : € 10.440,00 quote incassate nel 2021 ma che riguardano progetti relativi all'anno 2022 e € 56.000,00 per progetti iniziati dall'azienda speciale nel 2021 ma che si completeranno nel corso dell'anno 2022 e precisamente :

a) Brand "Umbria" : azione di promozione e diffusione nonché adozione del nuovo marchio da parte delle aziende, azione di verifica e controllo dei requisiti di adesione anche mediante creazione di apposito software , organizzazione e partecipazione ad eventi e manifestazioni e sviluppo di sistemi aggregati per la valorizzazione di specifiche eccellenze. € 36.000,00
b) Settore Olio: Potenziamento di tutte le attività promozionali , sia in Italia sia all'estero , connesse al trentennale del Concorso "Ercole Olivario" , comprensivo delle azioni rivolte specificamente ai progetti Extra Cuoca, Olive da tavola e Olii Umbri per € 10.000,00
c) Umbria del Vino: progettazione e realizzazione di attività per la valorizzazione sul mercato regionale e nazionale del vino umbro, unitamente ad azioni di diffusione del marchio presso tutte le aziende della Regione. € 10.000,00.

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 31.12.20	**Saldo 31.12.21**	**Variazioni**
Proventi da servizi	40.774,26	57.619,99	16.845,73
Altri contributi	21.340,00	30.460,00	9.120,00
Contributo C.C.I.A.A. Umbria	421.000,00	369.000,00	-52.000,00
TOTALE	**483.114,26**	**457.079,99**	**-26.034,27**

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 dell'Umbria :

Contributo per l'anno 2021	€ 390.000,00
Risconto passivo anno 2020	€ 35.000,00
Risconto passivo anno 2021	€ 56.000,00
Totale contributo anno 2021	€ 369.000,00

Le entrate sono rappresentate dalle seguenti voci:

- Proventi da servizi per € 57.619,99 così dettagliati:

Denominazione	**Importo**
Progetto "Prelievi campioni Vini"	8.885,69
Progetto " Ercole Olivario " da aziende olivicole	39.640,99
Progetto "Banab – Premio Cerevisia"	6.000,00
Servizio Commissione Vini Doc Docg	3.093,31

- Altri contributi per € 30.460,00 riguardano:

Camera di Commercio del Molise per Ercole Olivario	€ 960,00
Unioncamere Nazionale per Ercole Olivario	€ 25.000,00
Unioncamere Lazio per Ercole Olivario	€ 1.000,00
Camera di Commercio di Sassari per Ercole Olivario	€ 1.500,00
Regione dell'Umbria per Progetto Porchetta	€ 2.000,00

- Contributo Camera di Commercio dell'Umbria € 369.000,00. I contributi rappresentano erogazioni di somme per la realizzazione di iniziative di promozione economica e attività svolte a favore di imprese della Regione, progettate e realizzate dall'azienda speciale per delega conferita dalla Camera di Commercio dell'Umbria e successivamente dettagliate.

B) Costi di Struttura

	Saldo 31.12.20	**Saldo 31.12.21**	**Variazioni**
Organi Istituzionali – Collegio Revisori dei Conti	12.576,36	8.776,24	-3.800,12
Costo del personale	356.437,87	305.509,01	-50.928,86
Spese di funzionamento per prestazione di servizi	40.371,92	48.836,42	8.464,50
Oneri diversi di gestione (imposte)	14.241,18	13.081,11	-1.160,07
Ammortamenti	625,08	561,62	-63,46
TOTALE	**424.252,41**	**376.764,40**	**-47.488,01**

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: € 8.776,24

Costo ammortamenti € 561,62

Il totale dei costi di struttura relativi al funzionamento è pari a € 9.337,86, ricavi propri € 57.619,99 quindi si evince che l'obiettivo, così come atteso anche nel bilancio preventivo 2021, 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 € 8.776,24 : 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 € 8.386,24. Inoltre sono stati pagati i gettoni di presenza ai Consiglieri dell'Azienda Speciale per un totale di € 390,00.
8) Costo del personale € 305.509,01 così dettagliato:
    a) Competenze al personale € 212.893,25
    b) Oneri sociali € 62.419,00
    c) Accantonamento 2021 al TFR € 25.866,06
    d) Altri costi (INAIL ,buoni pasto, QUAS, Fondo Est ecc) € 4.330,70

L'organico al 31.01.2022 è composto da:

n. 1 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 €. 48.836,42 così suddivise:

spese telefoniche € 882,81

Spese di Cancelleria e varie	€	785,47
Valori Bollati ed imposte di bollo deposito logo	€	381,87
Noleggio Fotocopiatrice	€	582,35
Consulenze esterne (Fiscale -paghe- Resp. prot. Dati)	€	9.908,80
Spese assicurazioni	€	454,88
Costo per progetto " Ercole Olivario Commerciale"	€	17.072,51
Costo Progetto Oro Verde dell'Umbria	€	4.414,61
Costo progetto Cerevisia	€	1.269,00
Costo progetto " Servizio prelievi campioni di vino"	€	8.885,69
Costo Servizio Commissione Vini	€	3.093,31
Costo progetto "Umbria del Vino"	€	1.105,12

c) Oneri diversi di gestione per € 13.081,11 : imposte IRAP di competenza € 7.910,25, Iva indetraibile € 4.443,91 , costi indeducibili € 580,32, interessi passivi iva trimestrale € 146,63.

10) Gli Ammortamenti diretti per il 2021 sono pari ad € 400,00 e ammortamento annuale per € 161,62.

C) Costi istituzionali

I costi diretti per iniziative istituzionali sono pari a € 63.184,18 e si suddividono in:

Manifestazione Ercole Olivario 2021	€	52.557,76
Sito Tipicamente Umbria	€	190,00
Progetti Agroalimentare (Porchetta, Pecorino ecc.)	€	7.852,54
Progetto "Oro verde 2021"	€	1.607,88
Progetto Centri Storici	€	976,00

D) Gestione Finanziaria

Proventi finanziari € 1,67 per interessi attivi bancari.

Oneri finanziari per € 371,76 per commissioni e spese bancarie,

E) Gestione straordinaria

Sopravvenienze attive per € 113,00

Sopravvenienze passive per € 93,98.

******

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 2021 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 2021	**5.636,83**
Spesa sostenuta nell'anno 2021 (Leasing auto)	**2.759,68**

SPESE PER CONSULENTI ED ESPERTI	euro
Anno 2009	0,00
Totale spesa sostenuta	
limite 20% della spesa 2009	
Importo disponibile max per l'anno 2021	**0,00**
Spesa sostenuta nell'anno 2021	**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 2021	**0,00**
Spesa sostenuta nell'anno 2021	**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 2021	**11.147,82**
Spesa sostenuta per rimborsi missioni nell'anno 2021	**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 2021	**0,00**
Spesa sostenuta nell'anno 2021	**0,00**

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 2021	**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 € 24.690,59 che dimostra l'elevato grado di efficienza dell'azienda speciale nel portare a termine i programmi di attività deliberati dal Consiglio di Amministrazione con il conseguente risparmio sulla gestione dei progetti per averli in gran parte realizzati con risorse interne .

Dopo il calcolo delle imposte di competenza che sono pari ad € 7.910,25 e che riguardano l'imposta IRAP, il risultato netto dell'esercizio è un avanzo economico di € 16.780,34.

Perugia, 11 aprile 2022

Il Responsabile Amministrativo	Il Direttore
f.to Maria Gabriella Taddeo	f.to Federico Sisti