Allegato B alla delibera n. 000 del 00.00.2023

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

Nota Integrativa
al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2022

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 31.12.2022 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 : valore € 1.200,00 con ammortamento diretto per euro 400,00.

Materiali:

Fondo ammortamento al 31.12.2021 € 3.067,62

Ammortamento al 31.12.22 € 412,01

Fondo da ammortizzare al 31.12.22 € 2.655, 61

B) Attivo circolante

Crediti di funzionamento

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

	Saldo 31.12. 21	**Saldo 31.12. 22**	**Differenza**
Crediti verso CCIAA e sistema camerale	42.439,00	10.720,25	31.718,75-
Crediti verso clienti	1.887,20	562,63	1.324,57-
Crediti diversi	10.612,81	13.361,50	2.748,69
Totale crediti di funzionamento	**54.939,01**	**24.644,38**	**30.294,63-**

I crediti verso la Camera di Commercio di Perugia e verso il sistema camerale di competenza 2022 ammontano ad euro 10.720,25 e sono riferiti a :

Fattura per progetto Prelievi Campioni Vini Doc da emettere Euro 7.280,86

Fattura per rimborsi spese Commissione Vini Doc Euro 3.439,39

I crediti verso clienti di competenza dell'esercizio 2022 ammontano ad € 562,63 e sono relativi a:

- Azienda Agricola Rialto (Progetto Birra) € 122,00
- Donati Alessandro € - 134,20 Fatturato a gennaio 2023
- Il Bagolaro € 134,20
- Le Pietraie € 134,20
- Malter Ego snc (Progetto Birra) € 122,00
- Clamageran (Ercole a Parigi) € 184,43

I crediti diversi per € 13.361,50 riguardano: € 7.910,00 erario conto acconto Irap; € 1.867,55 rimborsi da ricevere da Banab, € 106,77 erario c/crediti 770; € 388,57, erario c/ritenute , erario c/irap, € 147,80 Inail e arrotondamenti personale € 0,81, i contributi da ricevere sono pari a € 2.940,00 e riguardano CCIAA Molise per Ercole Olivario per € 1.440,00 e Regione Umbria per Umbria del Vino € 1.500,00.

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 31.12.21	Saldo 31.12.22	Variazioni
(euro)	(euro)	(euro)
360.900,34	423.653,00	62.752,66

Le disponibilità liquide sono costituite dal saldo del conto corrente bancario intrattenuto presso la Unicredit Banca € 422.772,03 e saldo carta prepagata al 31.12.22 per € 678,42. Denaro e valori contanti in cassa per € 202,55.

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 € 399,95 e riguarda premi di assicurazione annuali pagati nel 2022 ma di competenza (copertura) anche dell'esercizio 2023.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio netto

Il risultato dell'esercizio prima del calcolo delle imposte è un avanzo pari ad € 11.679,36.

Dopo il calcolo delle imposte di competenza per l'anno 2022 che sono pari a € 7.355,86 risulta un avanzo d'esercizio di € 4.323,50.

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 31.12.21	Saldo 31.12.22	Variazioni
(euro)	(euro)	(euro)
257.639,55	290.963,62	33.324,07

Il saldo al 31.12.2022 è così formato:

Fondo al 31.12.2021	€ 257.639,55
Fondo complementare 2021 pagato 2022	€ 1.717,28
Fondo al 31.12.21	€ 255.922,27
Accantonamento 2022	€ 13.853,81
Rivalutazione 2022	€ 25.527,16
Imposta sostitutiva T.F.R.	€ - 4.339,62
Totale Fondo	**€ 290.963,62**

****

Quota TFR previdenza complementare da versare € 1.708,65-

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 31.12.2021	**Saldo 31.12.2022**	**Differenza**
Debiti verso C.C.I.A.A.	1.908,48	16.780,34	14.871,86
Debiti verso fornitori	16.041,59	19.211,42	3.169,83
Debiti verso Unioncamere Nazionale	0	0	0
Debiti v/Istituti previdenziali e tributari	37.158,11	36.387,47	- 770,64
TOTALE	**55.108,18**	**72.379,23**	**17.271,05**

Al 31.12.2022 risulta un debito nei confronti della Camera di Commercio dell'Umbria pari a € 16.780,34 e riguarda l'utile d'esercizio al 31.12.2021 da riversare .

I debiti verso fornitori riguardano fatture da ricevere di competenza 2022 per € 19.211,42, fatture da pagare nel 2023 € 5.544,37, note credito da emettere per € 1174,07 e fattura da emettere per € 150,00 e fatture da ricevere per € 12.342,98.

I debiti verso Istituti previdenziali e tributari per un totale di € 36.387,47 e riguardano:

enti previdenziali per € 12.080,76 di competenza dicembre 2022 e pagati a gennaio 2023, erario c/ritenute € 11.613,84 relativo agli stipendi e compensi pagati a dicembre 2022, erario c/irap € 5.800,30, Iva c/ erario € 6.801,86 e debito imposta sostitutiva € 90,71.

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 € 24.996,59 si riferiscono a : a) alla 14° mensilità maturata nel 2022 comprensiva dei relativi oneri sociali che sarà pagata a giugno 2023 per € 8.685,26 , b) alle quote relative alle residue ferie di competenza 2022 ma che saranno usufruite dai dipendenti nel corso dell'anno 2023 per € 9.801,05, c) al premio di produttività per l'anno 2022 pari ad € 6.510,28 (oneri sociali compresi).

La voce risconti passivi pari a € 59.890,00 riguarda : € 7.890,00 quote incassate nel 2022 ma che riguardano progetti relativi all'anno 2023 e € 52.000,00 per progetti iniziati dall'azienda speciale nel 2022 ma che si completeranno nel corso dell'anno 2023 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. € 20.000,00
b) Settore Olio: Potenziamento di tutte le attività promozionali , sia in Italia sia all'estero , comprensivo delle azioni rivolte specificamente ai progetti Ercole Olivario ,Extra Cuoca, Olive da tavola e Olii Umbri per € 17.000,00

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.

d) Progetto "Quattro ristoranti" supporto per la promozione del territorio € 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 31.12.21	**Saldo 31.12.22**	**Variazioni**
Proventi da servizi	57.619,99	62.176,82	4.556,83
Altri contributi	30.460,00	45.440,00	14.980,00
Contributo C.C.I.A.A. Umbria	369.000,00	457.000,00	88.000,00
TOTALE	**457.079,99**	**564.616,82**	**107.536,83**

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 2022 € 453.000,00

Risconto passivo anno 2021 € 56.000,00

Risconto passivo anno 2022 € 52.000,00

Totale contributo CCIAA anno 2022 € 457.000,00

Le entrate sono rappresentate dalle seguenti voci:

- Proventi da servizi per € 62.176,82 così dettagliati:

Denominazione	**Importo**
Progetto "Prelievi campioni Vini"	7.280,86
Progetto " Ercole Olivario " da aziende olivicole	34.219,02
Progetto Olive da tavola	1.750,00
Progetto "Banab – Premio Cerevisia"	7.867,55
Servizio Commissione Vini Doc Docg	3.439,39
Sportello Etichettatura	150,00
Progetto Umbria del Vino	7.470,00

- Altri contributi per € 45.440,00 riguardano:

Unioncamere Nazionale per Ercole Olivario	€ 40.000,00
Unioncamere Lazio per Ercole Olivario	€ 2.500,00
Camera di Commercio Molise per Ercole	€ 1.440,00
Regione Umbria per Umbria del Vino	€ 1.500,00

Contributo Camera di Commercio dell'Umbria € 457.000,00. 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 31.12.21	Saldo 31.12.22	Variazioni
Organi Istituzionali – Collegio Revisori dei Conti	8.776,24	10.010,52	1.234,28
Costo del personale	305.509,01	298.717,31	-6.791,70
Spese di funzionamento per prestazione di servizi	48.836,42	107.108,36	58.271,94
Oneri diversi di gestione (imposte)	13.081,11	11.695,48	-1.385,63
Ammortamenti	561,62	812,01	250,39
TOTALE	**376.764,40**	**428.343,68**	**51.579,28**

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: € 10.010,52

Costo ammortamenti € 812,01

Il totale dei costi di struttura relativi al funzionamento è pari a € 10.822,53, ricavi propri € 62.176,82 quindi si evince che l'obiettivo, così come atteso anche nel bilancio preventivo 2022, 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 € 10.010,52 : e riguarda i compensi al Collegio dei Revisori dei Conti per un importo pari a € 8.944,42, rimborsi spese sindaci revisori € 826,10 ed inoltre sono stati pagati i gettoni di presenza ai Consiglieri dell'Azienda Speciale per un totale di € 240,00.
8) Costo del personale € 298.717,31 così dettagliato:
   a) Competenze al personale € 196.597,56
   b) Oneri sociali € 58.778,14

c) Accantonamento 2021 al TFR € 35.041,35

d) Altri costi (INAIL ,buoni pasto, QUAS, Fondo Est, bonus bollette ecc) € 8.300,26

L'organico al 31.12.2022 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 €. 107.108,36 così suddivise:

spese telefoniche	€	1.106,69
Spese di Cancelleria e varie	€	1.918,95
Valori Bollati ed imposte di bollo deposito logo	€	532,13
Noleggio Fotocopiatrice	€	508,79
Consulenze esterne (Fiscale -paghe- Resp. prot. Dati)	€	11.189,64
Spese assicurazioni	€	620,57
Costo per progetto " Ercole Olivario Commerciale"	€	56.917,73
Costo Progetto Oro Verde dell'Umbria	€	5.348,04
Costo progetto Cerevisia	€	3.052,88
Costo progetto " Servizio prelievi campioni di vino"	€	8.882,65
Costo Servizio Commissione Vini	€	3.439,39
Costo progetto "Umbria del Vino"	€	13.590,90

c) Oneri diversi di gestione per € 11.695,48 : imposte IRAP di competenza € 7.355,86 e Imposta sostitutiva rival. TFR € 4.339,62.

10) Gli Ammortamenti per il 2022 sono pari ad € 400,00 immobilizzazioni immateriali ed € 412,01 per immobilizzazioni materiali.

C) Costi istituzionali

I costi diretti per iniziative istituzionali sono pari a € 131.033,27 e si suddividono in:

Manifestazione Ercole Olivario 2022	€ 49.417,13
Progetti Agroalimentare (Porchetta, Concorso formaggi)	€ 8.256,04
Progetto Raccontami L'Umbria	€ 8.768,85
Progetto Centri Storici	€ 1.500,60
Sportello Etichettatura	€ 183,00
Convention CCIAA Estere	€ 62.907,65

D) Gestione Finanziaria

Oneri finanziari per € 752,54 per commissioni e spese bancarie,

E) Gestione straordinaria

Sopravvenienze attive per € 460,67

Sopravvenienze passive per € 624,50.

Risultato dell'esercizio

Le imposte sono computate nel rispetto del principio di competenza, comprendendo, quindi, sia le imposte correnti che quelle differite ed anticipate e 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 € 11.679,36 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 per l'anno 2022 che sono pari a € 7.355,86 risulta un avanzo d'esercizio di € 4.323,50.

Perugia, 13 aprile 2023

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