ASIPS

AZIENDA SPECIALE
Camera di Commercio Caserta

Bilancio consuntivo al 31/12/2018

Sommario

Stato patrimoniale attivo ..... *pag.* *3*

Stato patrimoniale passivo ..... *"* *4*

Conto economico ..... *"* *5*

Nota integrativa ..... *"* *6*

- *Introduzione* ..... *"* *6*
- *Criteri di valutazione* ..... *"* *8*
- *Variazioni intervenute nella consistenza dell'attivo e del passivo* ..... *"* *10*
- *Consistenza delle immobilizzazioni* ..... *"* *12*
- *Accantonamenti ed utilizzi dei fondi* ..... *"* *15*
- *Partecipazioni in imprese controllate e collegate* ..... *"* *15*
- *Composizione dei ratei e dei risconti* ..... *"* *15*
- *Conti d'ordine* ..... *"* *16*
- *Composizione della gestione finanziaria e di quella straordinaria* ..... *"* *18*
- *Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio* ..... *"* *19*
- *Altre informazioni* ..... *"* *19*
- *Conclusioni* ..... *"* *22*

Stato Patrimoniale Attivo	Esercizio 2017			Esercizio 2018		
A) IMMOBILIZZAZIONI						
a) Immateriali:						
Software			727			210
Altre			39.033			36.033
Totale immobilizzazioni immateriali			**39.760**			**36.243**
b) Materiali:						
Impianti						
Attrezzature non informatiche						
Attrezzature informatiche						9.206
Arredi e Mobili			80.730			61.719
Totale immobilizzazioni materiali			**80.730**			**70.925**
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)			**120.490**			**107.168**
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
c) Rimanenze						
Rimanenze di Magazzino			-			-
Totale rimanenze			-			-
d) Crediti di funzionamento	**Entro 12 mesi**	**Oltre 12 mesi**		**Entro 12 mesi**	**Oltre 12 mesi**	
Crediti v/CCIAA	110.238		110.238	139.675		139.675
Crediti v/organismi ed istituzioni nazionali e comunitarie	81.546		81.546	76.710		76.710
Crediti v/organismi del sistema camerale			-			-
Crediti per servizi c/terzi	16.394		16.394	94.262		94.262
Crediti diversi	429.625		429.625	509.945		509.945
Anticipi a fornitori			-	772		772
Totale crediti di funzionamento			**637.803**			**821.364**
e) Disponibilità liquide						
Banca C/C			37.640			36.929
Depositi Postali			178			
Totale disponibilità liquide			37.818			36.929
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)			**675.621**			**858.293**
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI						
Ratei attivi						
Risconti attivi			6.149			5.699
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)			**6.149**			**5.699**
TOTALE ATTIVO			**802.260**			**971.160**
D) CONTI D'ORDINE						
Beni C.C.I.A.A. in comodato			1.023.101			1.023.101
TOTALE CONTI D'ORDINE			1.023.101			1.023.101
TOTALE GENERALE			**1.825.361**			**1.994.261**

Il Presidente
(dr. Tommaso De Simone)

Stato Patrimoniale Passivo	Esercizio 2017			Esercizio 2018		
A) PATRIMONIO NETTO						
Fondo acquisizioni patrimoniali			119.063			106.958
Avanzo/Disavanzo economico esercizio			156			1.047
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			**119.219**			**108.005**
B) DEBITI DI FINANZIAMENTO						
Mutui passivi						
Prestiti ed anticipazioni passive						
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO (B)			**-**			**-**
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
F.do trattamento di fine rapporto			142.006			155.037
TOTALE F.DO TRATT. FINE RAPPORTO (C)			**142.006**			**155.037**
D) DEBITI DI FUNZIONAMENTO	**Entro 12 mesi**	**Oltre 12 mesi**		**Entro 12 mesi**	**Oltre 12 mesi**	
Debiti verso fornitori	300.729		300.729	474.555		474.555
Debiti v/società ed organismi del sistema	163.019		163.019	179.769		179.769
Debiti v/organismi ed istituzioni naz.li e comunitarie			-			-
Debiti tributari	19.892		19.892	18.431		18.431
Debiti verso dipendenti			-			-
Debiti v/organi istituzionali	282		282	6.781		6.781
Debiti diversi			-	156		156
Debiti per servizi c/terzi			-			-
Clienti c/anticipi	160		160	160		160
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO (D)			**484.082**			**679.852**
E) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
Fondo Imposte			10.791,00			9.993,00
Altri fondi			9.225,00			2.025,00
TOTALE F.DI PER RISCHI ED ONERI (E)			**20.016,00**			**12.018,00**
F) RATEI E RISCONTI PASSIVI						
Ratei passivi			156			105
Risconti passivi			36.781			16.143
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (F)			**36.937**			**16.248**
TOTALE PASSIVO			**683.041**			**863.155**
TOTALE PASSIVO E PATRIM.NETTO			**802.260**			**971.160**
G) CONTI D'ORDINE						
C.C.I.A.A. per beni in comodato presso A.S.I.P.S.			1.023.101			1.023.101
TOTALE CONTI D'ORDINE			**1.023.101**			**1.023.101**
TOTALE GENERALE			**1.825.361**			**1.994.261**

Il Presidente
(dr. Tommaso De Simone)

Conto economico	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Differenza
A) RICAVI ORDINARI			
1) Proventi da servizi	41.807		- 41.807
2) Altri proventi o rimborsi	350.140	643.885	293.745
3) Contributi da organismi comunitari			-
4) Contributi regionali o da altri Enti pubblici			-
5) Altri contributi	92.500	214.493	121.993
6) Contributo della Camera di Commercio	342.039	335.578	- 6.461
TOTALE RICAVI ORDINARI (A)	**826.486**	**1.193.956**	**367.470**
B) COSTI DI STRUTTURA			
6) Organi Istituzionali	18.138	17.642	- 496
7) Personale:			
a) competenze al personale	159.045	160.958	1.913
b) oneri sociali	45.100	45.717	617
c) accantonamenti al T.F.R.	12.957	13.573	616
d) altri costi del personale		314	314
Totale costi del personale	**217.102**	**220.562**	**3.460**
8) Funzionamento:			
a) Prestazioni servizi	39.754	39.813	59
b) Godimento di beni di terzi		427	427
c) Oneri diversi di gestione	17.712	15.429	- 2.283
Totale spese di funzionamento	**57.466**	**55.669**	**- 1.797**
9) Ammortamenti e accantonamenti:			
a) immobilizzazioni immateriali	3.517	3.517	-
b) immobilizzazioni materiali	19.790	20.561	771
c) svalutazioni crediti			-
d) fondi rischi ed oneri			-
Totale ammortamenti ed accantonamenti	**23.307**	**24.078**	**771**
TOTALE COSTI DI STRUTTURA (B)	**316.013**	**317.951**	**1.938**
C) COSTI ISTITUZIONALI			
10) Spese per progetti ed iniziative	511.453	872.509	361.056
TOTALE COSTI ISTITUZIONALI (C)	**511.453**	**872.509**	**361.056**
RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A - B- C)	**- 980**	**3.496**	**4.476**
D) GESTIONE FINANZIARIA			
11) Proventi finanziari	160	211	51
12) Oneri finanziari	835	864	29
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (D)	**- 675**	**- 653**	**22**
E) GESTIONE STRAORDINARIA			
13) Proventi straordinari	1.811	3.040	1.229
14) Oneri straordinari		4.836	4.836
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA (E)	**1.811**	**- 1.796**	**- 3.607**
F) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
15) Rivalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-
16) Svalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-
DIFF.ZE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZ.(F)	**-**	**-**	**-**
Disavanzo/Avanzo economico d'esercizio(A-B-C±D±E±F)	**156**	**1.047**	**891**

Il Presidente
(dr. Tommaso De Simone)

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione.

Signori Consiglieri camerali,

il bilancio consuntivo per l'esercizio 2018, che sottoponiamo alla Vostra attenzione per l'approvazione, evidenzia un avanzo di esercizio pari ad € 1.047, rispetto ad un analogo risultato del precedente esercizio pari ad € 156.

Il presente documento, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, è stato redatto secondo le disposizioni previste dal D.P.R. n. 254 del 2/11/2005, che rappresenta, come è noto, il *Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio.*

I valori contenuti nel documento sono esposti in unità di euro. Gli importi sono stati arrotondati per difetto per valori decimali inferiori a 0,50 centesimi di Euro e per eccesso per valori decimali superiori o uguali a 0,50 centesimi di Euro.

Nella redazione del bilancio, inoltre, si è fatto riferimento alle indicazioni della Commissione per l'interpretazione e l'applicazione dei principi contabili contenuti nel Regolamento, istituita ai sensi dell'art. 74 del D.P.R. 254/2005, rese note con la Circolare n. 3622 del 5/2/2009 del Ministero dello Sviluppo Economico.

In particolare, lo Stato Patrimoniale è redatto secondo lo schema di cui all'allegato I del citato Regolamento, il Conto Economico secondo lo schema di cui all'allegato H, la nota integrativa riporta le indicazioni di cui all'art. 23, stante il richiamo operato dall'art. 68.

Il bilancio è redatto in ossequio ai principi enunciati nell'art. 1 del Regolamento, così come esplicitati nella Circolare n. 3612 del 26/7/2007 del Ministero dello Sviluppo Economico.

Il documento che Vi sottoponiamo per l'approvazione è redatto secondo i seguenti principi:

Veridicità: il bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e rappresenta puntualmente il risultato economico dell'esercizio.

Universalità: nella redazione del documento contabile si è tenuto conto tutte le grandezze finaziarie, patrimoniali ed economiche dell'Azienda.

Continuità: i fatti di gestione sono stati rappresentati secondo criteri propri dell'ipotesi di continuazione dell'attività aziendale, cioè secondo *"criteri di funzionamento"*.

Prudenza: nella sua redazione si tiene, eventualmente, conto delle passività meramente potenziali, mentre i proventi sono iscritti solo se certi.

Chiarezza: il bilancio, in tutti e tre i documenti che lo compongono, rappresenta in modo comprensibile, nel rispetto dei precetti normativi che lo ispirano, la situazione economica, patrimoniale e finanziaria.

La presente Nota Integrativa, inoltre, oltre alla finalità di descrivere e commentare i dati esposti nel prospetto contabile (Stato patrimoniale e Conto economico), persegue anche l'obiettivo di costituire un efficace strumento interpretativo ed integrativo della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Azienda e dei risultati conseguiti.

Inoltre, come disposto dall'articolo 68 del Regolamento, nella relazione sulla gestione vengono fornite le informazioni sui risultati ottenuti nell'esercizio in ordine ai progetti ed attività realizzate al fine di offrire la ricercata *"compiutezza ed analiticità"* dell'informazione.

Stante il richiamo dell'art. 3 del *Regolamento*, qualora le informazioni richieste dallo stesso, ovvero da altre specifiche disposizioni normative in materia, non siano sufficienti a fornire una rappresentazione veritiera e corretta, si segue il dettato dell'art. 2423, comma 4 (primi due periodi), del c.c.

Al riguardo, tenuto conto delle indicazioni contenute nelle circolari 3612/07 e 3622/09 del Ministero Sviluppo Economico, al solo fine di rendere comparabili le voci bilancio 2017 con quelle risultanti dal bilancio 2016, e quindi di ottemperare al principio di comparabilità sancito dall'art. 2423 del c.c., si è reso necessario operare delle modifiche al bilancio dello scorso anno come riportato nella tabella sottostante.

Le modifiche, di importo del tutto trascurabile, sono state effettuate per proporre una rappresentazione della situazione economica maggiormente ossequiosa dei principi contabili e delle circolari sopra richiamate.

Come emerge dal prospetto di seguito proposto, si è trattato di una mera ricollocazione delle voci all'interno della categoria delle "SPESE DI FUNZIONAMENTO".

Voci di bilancio		Bilancio 2017 ante modifiche	Bilancio 2017 post modifiche
Conto Economico			
8)	Funzionamento:		
	a) Prestazioni servizi	43.068	39.754
	b) Godimento di beni di terzi		
	c) Oneri diversi di gestione	14.398	17.712
	Totale spese di funzionamento	57.466	57.466

A seguito della citata modifica Vi rappresentiamo che tutte le voci dell'esercizio in chiusura sono comparabili con quelle dell'esercizio precedente.

Nella redazione del presente bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo la competenza dell'esercizio indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria (incassi e pagamenti).

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle poste del bilancio relativo all'esercizio in chiusura sono stati correttamente determinati sulla base dei principi di redazione indicati dall'art. 26 del *Regolamento*. Essi non si discostano da quelli relativi al bilancio dell'esercizio precedente.

In particolare i criteri applicati sono i seguenti.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Le immobilizzazioni sono state registrate al costo di acquisto e rettificate dal corrispondente fondo di ammortamento.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

Si precisa che nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari alle immobilizzazioni materiali ed ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti.

CATEGORIA IMMOBILIZZAZIONI IMM.LI	%
Brevetti	*5*
Software	*33,33*
Altre immobilizzazioni immateriali	*20*

CATEGORIA IMMOBILIZZAZIONI M.LI	%
Arredamenti	*15*
Attrezzature non informatiche	*20*
Attrezzature informatiche	*20*

CREDITI

Sono iscritti al valore di presumibile realizzo, coincidente con il valore nominale.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono indicate nella loro effettiva consistenza alla chiusura dell'esercizio.

DEBITI

Sono rilevati al loro valore di estinzione.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

RATEI E RISCONTI

I ratei ed i risconti sono relativi a quote di costi e/o di ricavi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economico-temporale.

COSTI E RICAVI

I costi ed i ricavi sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e della prudenza ed iscritti al netto delle relative rettifiche.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale.

IMPOSTE ANTICIPATE

Non sussistono nell'anno in chiusura imposte anticipate.

Variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo.

In ossequio alla previsione di cui all'art. 23, comma 1, lett. b), del *Regolamento*, di seguito sono riportate le variazioni, assolute e percentuali, delle voci dell'attivo e del passivo.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE VOCI DELL'ATTIVO					
	Voce di bilancio	*31/12/2017*	*31/12/2018*	*variazione*	*var. %*
A	**IMMOBILIZZAZIONI**	**120.490**	**107.168**	**- 13.322**	**-12%**
a	*Immateriali*	*39.760*	*36.243*	*- 3.517*	*-10%*
	software	727	210	*- 517*	- 246%
	altre	39.033	36.033	*- 3.000*	-8%
b	*Materiali*	*80.730*	*70.925*	*- 9.805*	*-14%*
	impianti	-	-	-	0%
	attrezzature non informatiche	-	-	-	0%
	attrezzature informatiche	-	9.206	*9.206*	0%
	arredi e mobili	80.730	61.719	*- 19.011*	-31%
B	**ATTIVO CIRCOLANTE**	**675.621**	**858.293**	**182.672**	**21%**
c	*Rimanenze*	-	-	-	*0%*
	rimanenze di magazzino	-	-	-	0%
d	*Crediti di funzionamento*	*637.803*	*821.364*	*183.561*	*22%*
	Crediti v/CCIAA	110.238	139.675	*29.437*	21%
	Crediti v/organismi ed istituzioni nazionali e comunitarie	81.546	76.710	*- 4.836*	-6%
	Crediti v/organismi del sistema camerale	-	-	-	0%
	Crediti per servizi c/terzi	16.394	94.262	*77.868*	83%
	Crediti diversi	429.625	509.945	*80.320*	16%
	Anticipi a fornitori	-	772	*772*	100%
e	*Disponibilità liquide*	*37.818*	*36.929*	*- 889*	*-2%*
	Banca	37.640	36.929	*- 711*	-2%
	Depositi postali	178	-	*- 178*	100%
C	**RATEI E RISCONTI**	**6.149**	**5.699**	**- 450**	**-8%**
	ratei attivi	-	-	-	0%
	risconti attivi	6.149	5.699	- 450	-8%
	Totali	***802.260***	***971.160***	***168.900***	**17%**

Di seguito Vi rappresentiamo il dettaglio dei *"crediti diversi"*.

Crediti diversi	
IVA IN SOSPENSIONE DI IMPOSTA	€ 24.225
CREDITI DIVERSI	€ 300
CREDITI VS. INPS	€ 337
CREDITI VS. INAIL	€ 127
IRAP ACCONTI	€ 7.751
CREDITI VS. ERARIO IVA	€ 43.384

CREDITO IVA DA COMPENSARE	€	106.603
CREDITI V/ERARIO IRES RIT. DELL'ANNO	€	19.843
CREDITI V/ERARIO IRES	€	47.784
CREDITI V/ERARIO IRES DA COMPENSARE	€	1.867
NOTA CREDITO DA RICEVERE	€	1.108
CREDITI VS/CDA	€	363
FATTURE DA EMETTERE	€	257.433
Totale	**€**	**509.945**

Le immobilizzazioni materiali sono relative per la parte più cospicua agli arredi per l'allestimento del Sito delle eccellenze/Enoteca Provinciale.

Per quanto attiene ai Crediti di funzionamento si rileva una forte aumento sostanzialmente effetto del mancato incasso dei crediti vantati dall'Azienda Speciale nei confronti della CCIAA.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE VOCI DEL PASSIVO					
	Voce di bilancio	*31/12/2017*	*31/12/2018*	*variazione*	*var. %*
B	**DEBITI DI FINANZIAMENTO**	**-**	**-**	**-**	**0%**
	mutui passivi	-	-	-	0%
	prestiti ed anticipazioni passive	-	-	-	0%
C	**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**	**142.006**	**155.037**	**13.031**	**8%**
	f.do trattamento di fine rapporto	142.006	155.037	13.031	8%
D	**DEBITI DI FUNZIONAMENTO**	**484.082**	**679.852**	**195.770**	**29%**
	Debiti verso fornitori	300.729	474.555	173.826	37%
	Debiti v/società ed organismi del sistema	163.019	179.769	16.750	9%
	Debiti v/organismi ed istituzioni nazionali e comunitarie	-	-	-	0%
	Debiti tributari	19.892	18.431	- 1.461	-8%
	Debiti verso dipendenti	-	-	-	0%
	Debiti v/organi istituzionali	282	6.781	6.499	96%
	Debiti diversi	-	156	156	0%
	Debiti per servizi c/terzi	-	-	-	0%
	Clienti c/anticipi	160	160	-	0%
E	**FONDI PER RISCHI ED ONERI**	**20.016**	**12.018**	**- 7.998**	**-67%**
	fondo imposte	10.791	9.993	- 798	-8%
	altri fondi	9.225	2.025	- 7.200	-356%
F	**RATEI E RISCONTI**	**36.937**	**16.248**	**- 20.689**	**-127%**
	ratei passivi	156	105	- 51	-49%
	risconti passivi	36.781	16.143	- 20.638	-128%
	Totali	***683.041***	***863.155***	***180.114***	**21%**

I *debiti verso società ed organismi del sistema* sono accesi nei confronti della C.C.I.A.A., in particolare, per il sostenimento delle spese generali (illuminazione, climatizzazione, consumi idrici, pulizia e Tari) dei locali in cui è collocata la sede operativa dell'Azienda.

Consistenza delle immobilizzazioni.

Secondo quanto previsto dalla lett. c), del comma 1, dell'art. 23, del D.P.R. 254/2005, la tabella riportata alla pagina seguente espone la consistenza delle immobilizzazioni, sia immateriali che materiali, specificando per ciascuna voce il costo iniziale, le eventuali rivalutazioni e svalutazioni, le acquisizioni, le alienazioni, nonché eventuali altre variazioni rilevanti.

In riferimento alle immobilizzazioni immateriali esposte nella prima delle successive tabelle Vi segnaliamo quanto segue.

SOFTWARE: il valore è relativo all'acquisto del modulo security del programma di contabilità dell'Azienda nonché di n, 2 pacchetti Office 2016 e di n. 10 licenze office 2016 per l'aula informatica. Le altre voci risultano azzerate poiché si è completato il processo di ammortamento del costo.

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI: il valore è relativo per € 3.500,00 alle spese sostenute per la realizzazione del sito internet dell'A.S.I.P.S. Considerato che lo stesso svolge sostanzialmente una funzione di tipo *"pubblicitario"*, il costo è stato totalmente ammortizzato nell'esercizio.

La parte restante delle immobilizzazioni immateriali (€ 46.000,00) è pari alla spesa sostenuta per la realizzazione di un software per il monitoraggio del rispetto degli standard di sicurezza secondo la normativa vigente nell'ambito dei cantieri edili.

Tale progetto è stato condotto con la collaborazione della Facoltà di Ingegneria della Seconda Università di Napoli. E' stato realizzato un brevetto per il quale si è ottenuta la registrazione il 5 settembre 2014. Detta richiesta è stata classificata tra le *Invenzioni industriali* ed intitolata *"Infrastruttura informatica per la supervisione e la gestione automatizzata dei cantieri edili"*.

Il corrispondente contributo camerale è collocato nella voce *Fondo acquisizione patrimoniali* del Patrimonio netto. Alla registrazione del brevetto è conseguito l'avvio del processo di ammortamento del costo sostenuto e l'imputazione al conto economico delle corrispondenti quote del contributo camerale ricevuto.

Per quanto concerne le immobilizzazioni materiali riteniamo opportuno illustrarVi quanto in appresso:

ARREDAMENTI: sono rappresentati dagli arredi acquistati per l'allestimento del Sito delle eccellenze/Enoteca provinciale, regolarmente ammortizzati.

ATTREZZATURE INFORMATICHE: include le attrezzature informatiche acquistate a valere sul progetto PID nel 2018 che saranno regolarmente ammortizzate. Tutte le altre attrezzature informatiche risultano aver ultimato il processo di ammortamento.

ATTREZZATURE NON INFORMATICHE: Tali voci risultano azzerate poiché si è completato il processo di ammortamento del costo.

Come da allegato 3 alla circolare MSE 3622/2009, si illustrano di seguito i valori dei beni acquistati con il Fondo acquisizioni patrimoniali evidenziando per gli stessi il valore di acquisto, il valore delle quote di ammortamento annuali e il conseguente valore contabile.

	Valore di acquisto	Quote Amm.to	Valore contabile
Immob. Immateriali (brevetto industriale)	€ 46.000,00	€ 9.966,67	€ 36.033,33
Arredi Enoteca	€ 127.020,66	€ 65.301,90	€ 61.718,76
Attrezzature PID	€ 10.755,70	€ 1.549,60	€ 9.206,10
Totali	**€ 183.776,36**	**€ 76.818,17**	**€ 106.958,19**

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI											
VOCI DI BILANCIO	SALDI INIZIALI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			MOVIMENTI FINE ESERCIZIO				VALORE NETTO DI BILANCIO
	COSTO	COSTO AMM.TO	VALORE NETTO	ACQUISTI	DISMISSIONI	VENDITE	COSTO	RIVALUT.NI	AMM.TI	SVALUT.NI	
Software(pacchetto security mago)	500	- 333	167				167		167		0
Software(n. 2 pacchetti Office 2016)	422	- 281	141				141		141		0
Software(n. 10 pacchetti Office 2016)	629	- 210	419				419		210		209
Altre (nuovo sito web)	3.500	- 2.800	700				700		700		0
Altre (Brevetto Ind.le)	46.000	- 7.667	38.333				38.333		2.300		36.033
Totali	**51.051**	**- 11.291**	**39.760**				**39.760**		**3.518,00**		**36.242**

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI											
VOCI DI BILANCIO	SALDI INIZIALI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			MOVIMENTI FINE ESERCIZIO				VALORE NETTO DI BILANCIO
	COSTO	F.DO AMM.TO	VALORE NETTO	ACQUISTI	DISMISSIONI	VENDITE	COSTO	RIVALUT.NI	AMM.TI	SVALUT.NI	
Arredi	127.021	- 46.290	80.731				80.731		19.011		61.720
Attrezzature informatiche PID				10.756			10.756		1.550		9.206
Totali	**127.021**	**- 46.290**	**80.731**	**10.756**			**91.487**		**20.561**		**70.926**

Accantonamenti ed utilizzi dei fondi.

La tabella seguente espone gli accantonamenti e gli utilizzi del fondo trattamento di fine rapporto, che risulta incrementato (+ € 13.032,00 al netto delle ritenute) per effetto dell'accantonamento del TFR per l'anno 2018.

	Consistenza iniziale	*Riclassific.ni*	*Incremento*	*Decremento o utilizzo*	*Consistenza finale*
Fondo TFR	142.005		13.573	541	155.037

Partecipazione in imprese controllate e collegate.

Secondo quanto previsto dall'art. 23, comma 1, lett. g), del *Regolamento*, Vi rappresentiamo che l'azienda non possiede alcuna partecipazione in società controllate e collegate.

Composizione dei ratei e dei risconti.

Di seguito è fornito il dettaglio delle voci contabili sopra citate.

Risconti attivi	
buoni pasto	1.443
canone posta elettronica certificata	7
RSPP	607
assistenza tecnica software contabilità	37
noleggi	13
Fitto enoteca	3.592
Totale	**5 699**

Ratei passivi	
spese telefoniche	105
Totale	**105**

I ratei passivi sono sostanzialmente rappresentati dalla quota in corso di maturazione dei consumi per utenze telefoniche.

Risconti passivi	
Contributo arredi enoteca	16.143
Totale	**36.781**

I risconti passivi sono, invece, relativi al contributo camerale stornato perché relativi ad iniziative realizzate in parte nel 2019.

Conti d'ordine.

L'articolo 69 del D.P.R. 254/05 dispone che "*La camera di commercio può, con proprio provvedimento assegnare all'azienda speciale in uso gratuito i locali ove ha sede, i mobili di arredamento, le apparecchiature ad uso ufficio e le altre attrezzature tecniche, se di proprietà camerale*".

Nel nostro caso l'Ente camerale ha concesso in uso gratuito i beni elencati nella tabella sottostante.

Al riguardo il Ministero dello Sviluppo Economico, con circolare n. 3622, ha chiarito che i beni sopra indicati vanno iscritti nel sistema dei conti d'ordine in calce allo stato patrimoniale dell'azienda speciale, pertanto, come già evidenziato, si è provveduto alla loro iscrizione in bilancio anche con riferimento allo scorso esercizio.

Si rappresenta che l'elenco di seguito esposto include anche i beni concessi in uso gratuito all'Azienda incorporata.

IMMOBILE		
Descrizione	***31/12/2018***	***31/12/2017***
Sede operativa piazza Sant'Anna Pal. ERA – Caserta	924.004,06	924.004,06

MOBILI E ARREDI			
	Descrizione	***31/12/2018***	***31/12/2017***
1	piano ignifugo ellittico in legno sicomoro con due basi a rocchetto. dim. cm 240/120 h. 72	1.864,40	1.864,40
1	piano dattilo ignifugo in legno sicomoro dim. cm 280x60, con cassettiera a 4 cassetti dim cm 47x60x62	1.928,38	1.928,38
4	armadi con anta e vetrina dim cm 60x48x205	3.458,20	3.458,20
1	sedia "meda chair". schienale rete netwe ave bianco 88	963,97	963,97
2	sedie "meda chair". schienale rete bianco 88	1.513,83	1.513,83
1	piano ignifugo in legno sicomoro base testurizzata (scrivania)	1.256,62	1.256,62
1	piano dattilo ignifugo, lato sinistro in legno sicomoro, con cassettiera a 3 cassetti. dim. cm 41x60x62 e vaschetta porta cancelleria	2.029,10	2.029,10
3	armadio a tapparella ignifugo. dim. cm 90x47x166, colore grigio grafite	1.505,62	1.505,62
3	armadio a tapparella ignifugo dim. cm 90x47x166, colore grigio ombra	1.505,62	1.505,62
2	sedie "tehair". seduta torso ii antracite 76. schienale torso ii stripes. braccioli blu	1.391,93	1.391,93
2	sedie "tom vac" interlocutoria semidirezionale - bianco	251,59	251,59
2	postazioni di lavoro singole. piano ignifugo fotolaminato. dim cm. 161x161x62,5 con cassettiera a 3 cassetti e vaschetta portacancelleria	2.597,10	2.597,10
1	piano dattilo ignifugo. dim cm. 180x63x121 con cassettiera a 3 cassetti e vaschetta portacancelleria	2.131,12	2.131,12
3	postazioni di lavoro accorpate, piano ignifugo in fotolaminato. dim cm. 124x124x72,5 con cassettiera a 3 cassetti e vaschetta porta documenti	2.860,78	2.860,78

MOBILI E ARREDI			
	Descrizione	***31/12/2018***	***31/12/2017***
1	scrivania con piano ignifugo fotolaminato dim. 124x124x72,5	625,07	625,07
1	scrivania con piano ignifugo fotolaminato dim 180x75, con cassettiera a 4 cassetti	676,94	676,94
1	scrivania con piano ignifugo fotolaminato dim. cm 115x115x61, con cassettiera a 4 cassetti	677,81	677,81
10	banchi per aula, con piano ignifugo in laminato giallo cm. 200x80x60	10.180,06	10.180,06
4	armadi in truciolare ignifugo. dim cm. 90x47x103	1.798,26	1.798,26
2	armadi in truciolare ignifugo. dim cm. 90x47x203	1.099,70	1.099,70
2	cassettiere a 2 cassetti di. cm. 90x48x62	761,66	761,66
11	poltroncine operative "axess" tessuto in tesso rosso 21	3.780,26	3.780,26
6	poltroncine operative "sim" schienale bianco, seduta nero	780,69	780,69
22	poltroncine operative "sim" schienale bianco, seduta blu	2.615,27	2.615,27
4	sedie con tavoletta di de padova arredamenti - struttura cromata, scocca grigia, tavoletta bianca	1.296,82	1.296,82
1	armadio (a 3 corpi) con ante e fasce di aggiustaggio, laminato ignifugo	1.742,93	1.742,93
2	armadi (a 2 corpi) con ante e fasce di aggiustaggio, laminato ignifugo	2.680,79	2.680,79
3	armadi (a 3 corpi) con ante e fasce di aggiustaggio, laminato ignifugo	5.634,96	5.634,96
1	armadio (a 4 corpi) con ante e ripiani metallici, laminato ignifugo	2.450,47	2.450,47
1	armadio (a 1 corpo) con ante e fasce di aggiustaggio, laminato ignifugo	623,51	623,51
21	cestini gettacarte rexite compreso di anello coprisacchetto verniciato alluminio. diametro cm. 30 h. 32	1.459,71	1.459,71
2	cestini gettacarte rexite compreso di anello coprisacchetto verniciato alluminio. diam. 30 h. 52	208,88	208,88
1	appendiabiti da parete lungo da cm. 90, struttura in alluminio lucido 5 ganci grandi e 4 piccoli. colore alluminio e trasparente	90,21	90,21
3	appendiabiti da terra con portaombrelli h. cm 170 e phi cm 45, colore alluminio e trasparente	624,96	624,96
1	tubo portaombrelli da terra cd. 25 h. 60 colore silver	61,38	61,38
1	parete scorrevole estfeller in nobilitato melaminico grigio perla	8.942,49	8.942,49
1	panchina 4 posti sedile ribaltabile art. 942 luxy mimi'	404,40	404,40
1	porta telescopica automatica	6.600,00	6.600,00
1	armadio di sicurezza con tesoretto 1 serratura	1.320,72	1.320,72
	TOTALE MOBILI E ARREDI	**82.396,21**	**82.396,21**

ATTREZZATURE ELETTRONICHE			
	Descrizione	***31/12/2018***	***31/12/2017***
1	Computer ACER Power	570,00	570,00
2	Computer HP Workstation Z210	1.444,02	1.444,02
1	stampante Lexmark E 232	288,00	288,00
1	stampante Lexmark E 321	450,20	450,20
1	Stampante HP Laserjet P1606	244,42	244,42
1	Stampante Lexmark Optra S1255	1.237,64	1.237,64
1	monitor Acer V173	450,20	450,20
1	computer HP elite desk+ monitor ASUS	841,80	841,80
1	monitor ACER AL1923	322,80	322,80
1	monitor Acer AL1721	450,20	450,20
10	Workstation HP Z240 15-6500 8gb SORAM con 2 monitor Asus LED 23 1920x1080 2HDMI	8.418,00	8.418,00
1	Lavagna interattiva multimediale 78 ¾ " dual touch	309,60	309,60
1	Stampante colore Xerox Phaser 6600DN	1.674,00	1.674,00
1	Fotocopiatrice Ricoh Aficio MP3350		
	TOTALE ATTREZZATURE ELETTRONICHE	**16.700,88**	**31.888,51**

Composizione degli oneri e proventi finanziari e degli oneri e proventi straordinari.

Secondo la previsione di quanto richiesto all'art. 23, comma 1, lett. l), del *Regolamento*, Vi rappresentiamo le seguenti tabelle esplicative.

Oneri finanziari	
Oneri bancari per tenuta conto	673
Oneri c/c postale per tenuta conto	187
Interessi di mora	4
Totale	**864**

Proventi finanziari	
interessi attivi bancari	211
Totale	**211**

Proventi straordinari	
Sopravvenienze attive	3.040
Totale	**3.040**

La sopravvenienza attiva riguarda la riduzione dell'Importo Ires dovuto rispetto a quello

accantonato a Fondo Imposte e Tasse nel 2017.

Oneri straordinari	
Sopravvenienze passive	4.836
Totale	**4.836**

La sopravvenienza passiva riguarda la riduzione del contributo Regionale per il progetto di Marketing Territoriale.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono intervenuti accadimenti rilevanti.

Altre informazioni.

ANALISI DEI DATI ECONOMICI

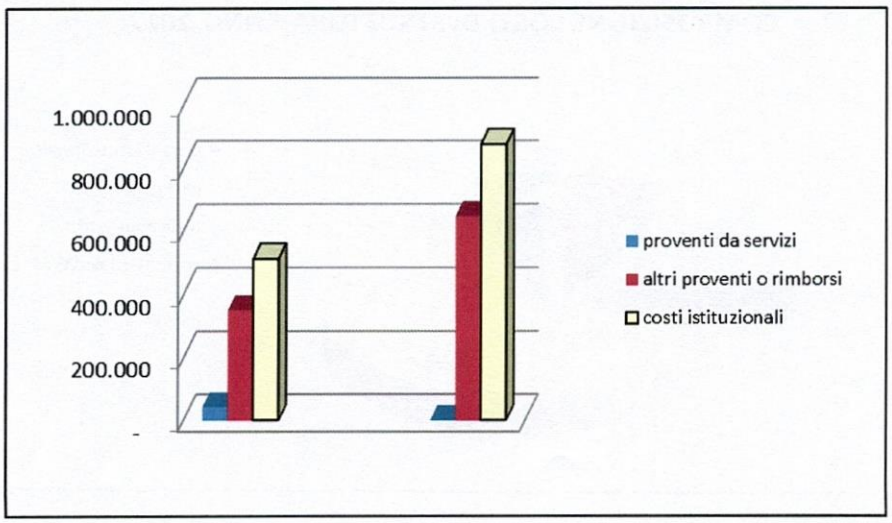
I ricavi per proventi hanno evidenziato un forte aumento come i costi istituzionali.

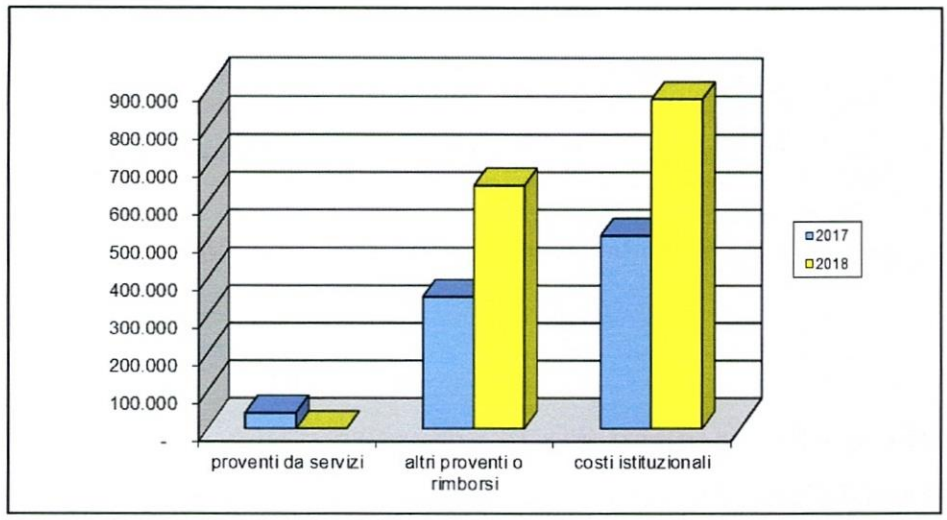
In particolare i primi sono aumentati del 65%, i secondi, invece, del 71%.

La tabella successiva riepiloga i dati assoluti e percentuali per il biennio 2017-2018.

Descrizione	2017	2018	variazioni	
			assoluta	%
proventi da servizi	41.807	-	- 41.807	-100%
altri proventi o rimborsi	350.140	643.885	293.745	84%
costi istituzionali	511.453	872.509	361.056	71%

Graficamente.



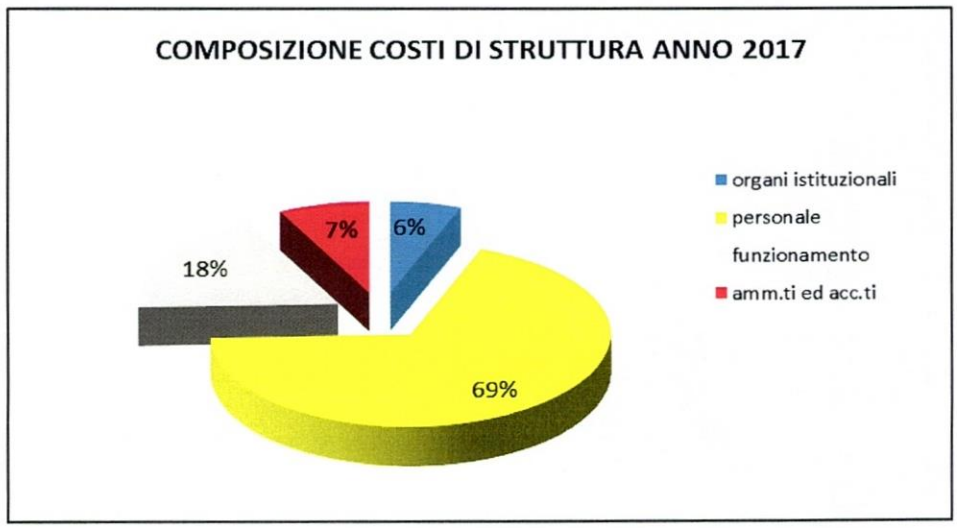


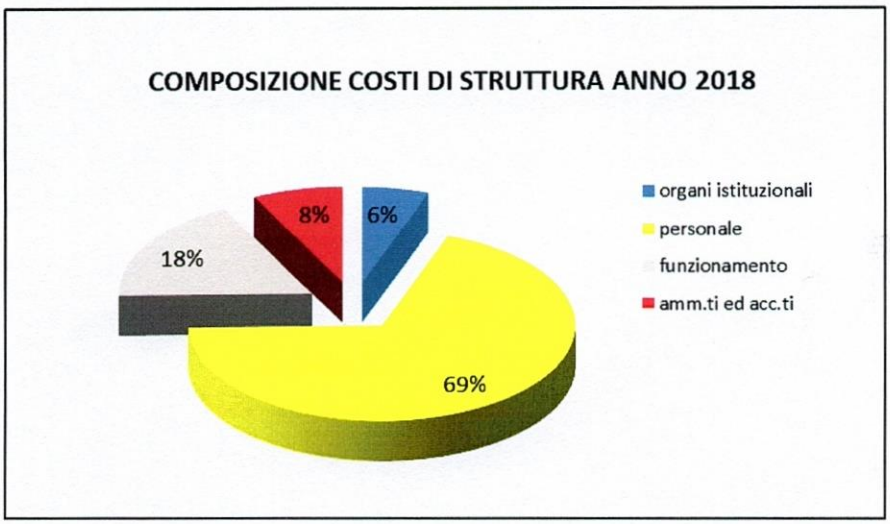
I costi di struttura hanno subito un lieve aumento dell'1%.

La tabella seguente ne espone, oltre alla composizione assoluta, quella percentuale, e le variazioni intervenute rispetto allo scorso esercizio.

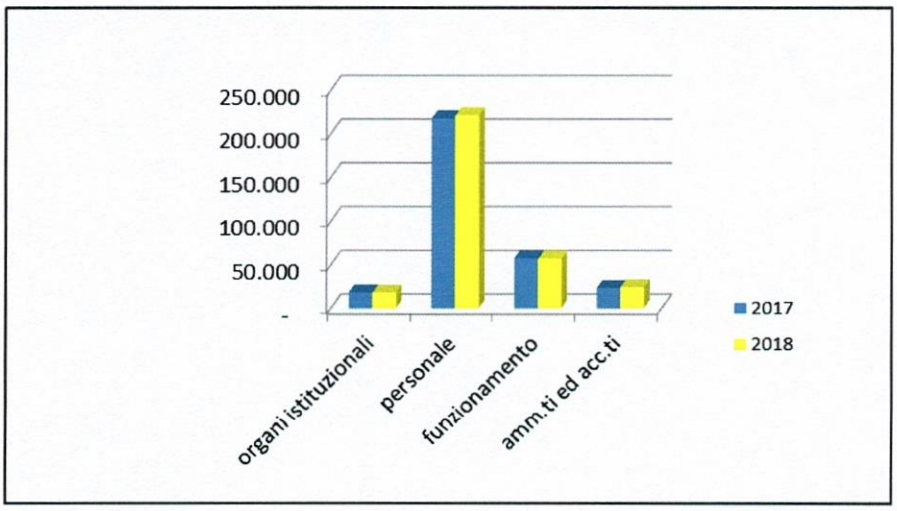
COMPOSIZIONE COSTI DI STRUTTURA						
Descrizione	**2017**		**2018**		**variazioni**	
					assoluta	**%**
organi istituzionali	18.138	6%	17.642	6%	- 496	-3%
personale	217.102	69%	220.562	69%	3.460	2%
funzionamento	57.466	18%	55.669	18%	- 1.797	-3%
amm.ti ed acc.ti	23.307	7%	24.078	8%	771	3%
Totali	**316.013**	**100%**	**317.951**	**100%**	**1.938**	**1%**

I successivi due grafici rappresentano la composizione percentuale sopra indicata.





Il grafico successivo rappresenta i valori assoluti nel biennio di riferimento del bilancio delle singole componenti dei costi di struttura.



Rapportando i costi di struttura (spese per organi istituzionali, spese per personale e spese di funzionamento) ai ricavi ordinari si evidenzia che i costi incidono per circa il 27% sui ricavi rispetto ad una percentuale del 38% del 2017.

PERSONALE E COLLABORATORI

L'organigramma aziendale non ha subito alcuna variazione rispetto all'esercizio 2017.

Presso la nostra azienda sono assunti quattro dipendenti a tempo indeterminato.

Conclusioni.

Vi rappresentiamo che il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda e corrisponde alle scritture contabili, e vi invitiamo ad approvare il progetto di Bilancio così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Vi invitiamo, infine, all'approvazione del progetto di bilancio ed alle necessarie deliberazioni in merito all'avanzo di esercizio.

Caserta, 9/05/2019

Il Presidente
Dr. Tommaso De Simone