
Nota integrativa al Bilancio al 31 Dicembre 2013

Introduzione

Ai sensi delle disposizioni contenute nel Codice Civile in tema di bilancio di esercizio e in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2427, si forniscono le informazioni seguenti ad integrazione di quelle espresse dai valori contabili dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico prima riportati.

Struttura e contenuto del bilancio

Il bilancio per l'esercizio chiuso al 31/12/2013 (costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa) è stato predisposto in conformità al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota integrativa redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423, parte integrante del bilancio di esercizio.

Nello schema di bilancio sono omesse le voci che non evidenziano valori nell'esercizio in corso ed in quello di raffronto.

Per ciò che concerne l'informativa riguardante la natura dell'attività dell'impresa, l'andamento della gestione e la sua prevedibile evoluzione, nonché i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, i rapporti con imprese collegate, controllate e controllanti, si rimanda a quanto descritto nella Relazione sulla Gestione presentata a corredo del bilancio.

Principi di redazione e criteri di valutazione

I principi contabili utilizzati sono in linea con quanto previsto dalla normativa civilistica e risultano conformi a quelli adottati nell'esercizio precedente.

A norma dell'art. 2423 bis del C.C. il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi generali della prudenza, e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'attivo o del passivo considerato. I criteri di valutazione adottati risultano conformi alle disposizioni del Codice Civile, alle quali pertanto si rimanda e sono concordati con il Collegio sindacale nei casi previsti dalla legge. Si precisa inoltre che nella redazione del bilancio non sono state applicate deroghe ai sensi del IV° comma dell'art. 2423 del C.C.

Si forniscono di seguito i principali criteri adottati per la valutazione delle poste più significative del bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo.

Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti che sono stati calcolati sistematicamente in considerazione della loro residua possibilità di utilizzazione che è stata stimata

pari agli anni di seguito dettagliatamente elencati:

	%	Arco temporale considerato
Software	50	2
Licenze	20	5
Marchi e brevetti	5,55	18
Oneri pluriennali	20	5

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo d'acquisto maggiorato degli oneri accessori e svalutate con l'applicazione delle aliquote di ammortamento di seguito specificate avuto riguardo alla residua possibilità di utilizzazione dei beni:

Hardware	40%
Impianti telefonici	20%
Mobili e arredi	12%
Telefoni cellulari	40%

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni detenute rappresentano investimenti di carattere duraturo. Sono iscritte in bilancio al costo di acquisto.

Rimanenze

I lavori in corso su ordinazione con tempi di esecuzione inferiore o uguali all'anno sono stati valutati utilizzando il criterio del costo sostenuto.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al valore nominale riconducibile al presumibile valore di realizzo.

L'importo dei crediti verso clienti, esposto nell'attivo dello Stato Patrimoniale, risulta ridotto del "fondo svalutazione crediti" portato in bilancio a diretta riduzione delle voci attive a cui si riferisce; l'entità dell'accantonamento operato nell'esercizio è commisurato all'entità del rischio generico di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti commerciali.

Tutti i debiti sono esposti al valore nominale e rappresentano l'effettiva esposizione della Società; non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Disponibilità liquide

Trattandosi di valori numerari certi sono esposte in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono calcolati secondo il criterio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi ai ricavi dell'esercizio e comprendono costi comuni a due o più esercizi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per trattamento di fine rapporto del personale dipendente risulta adeguato alle competenze maturate a fine esercizio secondo le disposizioni di legge e contrattuali in vigore, al netto delle anticipazioni erogate ai dipendenti e delle quote conferite ai Fondi Gestione TFR.

Al 31/12/2013 due dipendenti hanno scelto di destinare il proprio TFR ad una forma pensionistica complementare, tutti gli altri dipendenti obbligati hanno disposto che il proprio TFR continui ad essere regolato secondo le previsioni dell'art. 2120 del C.C.

Imposte

Le imposte sul reddito correnti sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri da assolvere in applicazione alla vigente normativa fiscale.

Costi e ricavi

Sono esposti in Bilancio secondo il principio della competenza economica. Ricavi, proventi, costi e oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi.

Analisi delle singole voci

Stato patrimoniale

I immobilizzazioni immateriali

Sono costituite dal costo per l'acquisto di licenze software di vario genere, da oneri pluriennali per spese notarili aventi finalità pluriennale.

I movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni immateriali sono riportati nella tabella seguente:

	Software	Licenze	Marchi	Oneri pluriennali	Totale
Consistenza esercizio precedente:					
Costo storico	1.486	0	1.370	19.312	22.168
Fondo ammortamento	-1.267	0	-294	-18.112	-19.673
Consistenza al 31.12.2012	219	0	1.076	1.200	2.495
Variazioni dell'esercizio:					
Acquisizioni	0	1.994	0	0	1.994
Rettifiche costo storico	0	0	0	0	0
Rettifiche fondo ammortamenti	0	0	0	0	0
Ammortamenti	-219	-400	-76	-1.073	-1.768
Totale variazioni	-219	1.594	-76	-1.073	226
Consistenza esercizio in corso:					
Costo storico	1.486	1.994	1.370	19.312	24.162
Fondo ammortamento	-1.486	-400	-370	-19.185	-21.441
Consistenza al 31.12.2013	0	1.594	1.000	127	2.721

Immobilizzazioni materiali

I movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni materiali sono riportati nella tabella seguente:

	Hardware	Impianti telefonici	Mobili e Arredi	Telefoni Cellulari	Beni inferiori ad € 516,46	Totale
Consistenza esercizio precedente:						
Costo storico	72.226	13.225	64.756	3.264	3.168	156.639
Fondo ammortamento	-67.762	-12.101	-42.836	-3.233	-3.168	-129.100
Consistenza al 31.12.2012	4.464	1.124	21.920	31	0	27.539
Variazioni dell'esercizio:						
Riclassificazioni						0
Acquisizioni	3.703		806	1.865	1.180	7.554
Alienazione costo storico						0
Variazione fondo ammortamento			21			21
Plusvalenze/minusvalenze						0
Ammortamenti	-2.478	-429	-8.545	-777	-1.180	-13.408
Totale variazioni	1.225	-429	-7.718	1.088	0	-5.833
Consistenza esercizio in corso:						
Costo storico	75.929	13.225	65.562	5.129	4.348	164.193
Fondo ammortamento	-70.240	-12.530	-51.360	-4.009	-4.348	-142.486
Consistenza al 31.12.2013	5.689	695	14.202	1.120	0	21.707

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni detenute rappresentano investimenti di carattere duraturo. Sono iscritte in bilancio al costo di acquisto.

Le partecipazioni sopra menzionate vengono dettagliatamente elencate secondo le indicazioni richieste dall'art. 2427 n° 5 C.C.:

Descrizione	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
Agroqualità Srl	4.682	4.682	0
Universitas Mercatorum S.c.r.l.	6.000	6.000	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.682	10.682	0

AGROQUALITA' S.p.A.

sede Roma - P.le Marconi, 25 - Registro Imprese e Cod. Fisc. 05053521000

Oggetto sociale: Certificazione volontaria Sistemi Qualità, controllo prodotti DOP IGP STG

Capitale sociale: EUR 2.000.000= suddiviso in quote n. 3.921.568

Azioni possedute: n. 9.180 valore complessive euro 4.682 pari al 0,23409%

Quote acquistate nell'esercizio: EUR /

Valore attribuito in bilancio: EUR 4.682

Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio approvato (2012): EUR 1.948.927

Utile netto dell'ultimo bilancio approvato (2012): EUR 58.773

Dividendi distribuiti nell'esercizio: EUR /

CAMCOM UNIVERSITAS MERCATORUM S.c.r.l.

sede Roma - Piazza Sallustio 21 - Registro Imprese e Cod. Fisc. 08736711006

Oggetto sociale: la costituzione e lo sviluppo dell'Università Telematica del sistema delle camere di Commercio italiane,

Capitale sociale: EUR 338.864= suddiviso in quote del valore nominale di Euro 1,00 o multipli di Euro 1,0

Quota posseduta: valore nominale della quota euro 6.000= pari al 1,73% del capitale

Quota acquistata nell'esercizio: EUR /

Valore attribuito in bilancio: EUR 6.000

Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio approvato 2011 EUR 730.612

Utile (Perdita) dell'ultimo bilancio approvato (31/12/2011) EUR 18.894

Attivo circolante

Rimanenze

La composizione delle rimanenze è di seguito precisata:

	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
Lavori in corso su ordinazione	362.874	239.011	123.863
Totale	362.874	239.011	123.863

Crediti

La voce "Crediti" dell'attivo circolante risulta così composta:

	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
Crediti verso clienti	1.177.795	1.063.859	113.937
Fatture da emettere	227.195	180.272	46.923
Note Credito da emettere	-64.577	-273.470	208.893
Fondo svalutazione crediti	-34.332	-28.305	-6.027
Totale crediti verso clienti	1.306.081	942.356	363.725
Crediti v/erario rimborso IRES	68.294	68.294	-
Crediti v/erario	76.425	27.034	49.391
Erario c/iva	9.635	14.238	- 4.603
Totale crediti tributari	154.354	109.566	44.788
Depositi cauzionali	39.505	39.505	0
Crediti per interessi su depositi cauzionali	5.665	5.665	0
Crediti v/Soci per quote consortili	312.270	236.467	75.803
Altri crediti	16.193	14.649	1.544
Totale crediti verso altri	373.633	296.285	77.347
Totale crediti	1.834.068	1.348.208	485.860

In riferimento alla loro durata non vi sono crediti iscritti in bilancio di durata superiore ai 5 anni.

La voce "Crediti v/Soci per quote consortili" ricomprende anche quote consortili da corrispondere in natura dal socio ENEA per complessivi euro 288.763,35.

Le variazioni intervenute nel "Fondo svalutazione crediti" ricompreso nella voce Crediti verso Clienti sono le seguenti:

	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo finale
F.svalut.crediti	28.305	0	6.027	34.332

Disponibilità liquide

Il saldo evidenziato rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza del numerario e dei valori alla data di chiusura come di seguito indicato:

	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
Depositi bancari e postali	853.388	924.272	-70.884
Denaro e valori in cassa	1.054	588	466
Totale	854.442	924.860	-70.418

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi sono costituiti da:

	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
Assicurazioni	4.723	4.703	20
Affitto	4.046	4.103	-57
Abbonamenti e quote associative	8.508	3.304	5.204
Costo buoni pasto	3.886	0	3.886
Altri costi	1.923	811	1.112
Totale risconti attivi	23.086	12.921	10.165

Patrimonio netto

Il seguente prospetto riporta i movimenti intervenuti nel Patrimonio Netto e la sua composizione al termine dell'esercizio 2013:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Utili (perdite) portati a nuovo	Arrot.ti euro	Utile (perdita) di esercizio	Totale
Saldo al 31.12.2012	551.473	34.097	582.890	0	0	95.721	1.264.181
Destinazione utile 2012		4.786	90.935			-95.721	0
Aumento capitale Sociale arrotondamenti			-1				0
Utile dell'esercizio 2013						38.565	38.565
Saldo al 31.12.2013	551.473	38.883	673.824	0	0	38.565	1.302.745

Le informazioni relative all'origine delle singole voci del Patrimonio Netto ed alla loro possibilità di utilizzazione, distribuibilità nonché eventuale avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono fornite nel prospetto seguente:

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Utilizzi effettuati nei tre esercizi precedenti	
				Copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale	551.473				
Riserve di utili:					
- riserva legale	38.883	B	-		
- riserva straordinaria	673.824	A, B	673.824		
Totale			673.824	*	
Quota distribuibile			0		

* la Società consortile non persegue finalità di lucro e pertanto non può distribuire utili, sotto qualsiasi forma, ai Soci ai sensi dell'art. 4 dello Statuto Sociale.

Gli eventuali utili devono essere reinvestiti in attività pertinenti l'oggetto sociale.

Legenda:

A - per aumento di capitale B - per copertura perdite

T Trattamento di fine rapporto

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel fondo di accantonamento del trattamento di fine rapporto e degli altri fondi pensionistici, sono quelle qui di seguito riportate:

	Saldo iniziale	TFR destinato a fondi	Imp.sost. TFR	Accantonamenti	Saldo finale
Fondo TFR	305.974	12.293	647	64.055	357.089

D Debiti

I debiti della Società si compongono come segue:

	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
Debiti verso banche	3.338	0	3.338
Acconti	360.072	193.767	166.305
Debiti verso fornitori	580.347	431.581	148.766
Debiti tributari	139.613	74.889	64.724
Debiti verso istituti previdenziali	115.663	110.766	4.897
Altri debiti	250.713	184.557	66.156
Totale debiti	1.449.746	995.560	454.186

Tenuto conto della loro durata non esistono debiti di durata superiore a cinque anni.

Tra la voce "Altri debiti" sono iscritte, tra l'altro, le competenze relative al personale maturate al 31/12/2013 e le prestazioni rese in natura dal socio ENEA per un valore complessivo di euro 34.461,25.

R Ratei e risconti passivi

Non ci sono ratei e risconti passivi.

Conto economico

Ricavi

I ricavi delle prestazioni rese si classificano come segue in relazione alle diverse tipologie di attività:

	31.12.2013		31.12.2012	
Consulenze sistemi gest.qualità e ambiente	490.591	19,9%	354.754	14,4%
Qualità nell'agroalimentare	354.910	14,4%	661.761	26,8%
Servizi Organizzativi e direzionali	0	0,0%	52.113	2,1%
Innovazione Tecnologica	799.445	32,3%	704.155	28,5%
Regolazione del mercato	329.877	13,3%	558.263	22,6%
Varie	13.219	0,5%	140.279	5,7%
Totale ricavi	1.988.042	100,0%	2.471.325	100,0%

In relazione alle linee guida diramate da Unioncamere, il consorzio dall'anno 2010, per le prestazioni rese ai propri soci, emette fatture in esenzione iva ai sensi dell'art. 10 comma 2 DPR 633/72.

Altri ricavi e proventi

La voce "Altri ricavi e proventi" è composta tra l'altro, da euro 200.000 di quote consortili.

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Tale voce comprende esclusivamente materiale di cancelleria e consumo.

Costi per servizi

Tale voce comprende:

	31.12.2013	31.12.2012	differenza
Compensi a terzi e collaborazioni	66.389	193.807	-127.418
Servizi tecnici	316.252	339.727	-23.475
Abbonamenti - Banche dati	10.945	19.016	-8.071
Consulenze	124.868	26.229	98.639
Consumi per utenze varie	23.459	41.800	-18.341
Spese di viaggi e rimborsi chilometrici	73.880	43.806	30.074
Comp. Organi sociali,oneri accessori	69.990	79.198	-9.208
Contributi Gestione separata INPS	14.504	21.777	-7.273
Spese postali ed altri costi amm.vi	849	2.730	-1.881
Spese di manutenzione	4.438	4.870	-432
Spese su c/c bancari e postali	2.497	1.860	638
Spese di rappresentanza	0	474	-474
Spese formazione, aggiornamento	5.537	881	4.656
Altri costi per servizi	69.068	82.086	-13.018
Totali	782.676	858.261	-75.585

Costi per godimento beni di terzi

I costi per godimento beni di terzi sono così composti:

	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
Affitto condominio ris riscaldamento	185.033	204.017	-18.984
Totale	185.033	204.017	-18.984

Costi per il personale

I costi per il personale ammontano complessivamente ad € 1.261.636.

	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
Salari e stipendi	894.571	887.460	7.111
Oneri sociali	303.010	305.326	-2.315
Trattamento fine rapporto	64.055	64.896	-841
Totale	1.261.636	1.257.681	3.955

Oneri diversi di gestione

Sono rappresentati nella tabella che segue:

	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
Imposte, tasse ed altri tributi	1.154	1.070	84
Costi non documentati	3.117	3.991	-874
Altri oneri	17.011	12.271	4.740
IVA pro-rata	111.680	85.713	25.967
Totale	132.962	103.045	29.917

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari che ammontano complessivamente ad € 2.050= sono costituiti da interessi attivi su conti correnti.

Gli oneri finanziari sono relativi ad interessi passivi diversi per € 14=.

Proventi e oneri straordinari

I proventi e gli oneri straordinari ammontano rispettivamente a € 38.206= e € 9.082= e sono stati generati da ricavi e costi non imputati negli esercizi precedenti.

Imposte sul reddito di esercizio

Le imposte correnti sul reddito sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale.

Le imposte sul reddito dell'esercizio ammontano ad € 64.248= (al 31/12/2012 il saldo era pari a € 98.202=) e sono così scomponibili:

	31.12.2013			31.12.2012		
	IRES	IRAP	Totale	IRES	IRAP	Totale
Utile ante imposte	102.813	102.813		193.923	193.923	
Differenza nella base imponibile fra IRES e IRAP		1.267.663			1.204.900	
	102.813	1.370.476		193.923	1.398.823	
Aliquota di imposta applicabile	27,50%	4,82%		27,50%	4,82%	
Imposte teoriche	28.274	66.057	94.331	53.329	67.423	120.752
Effetto delle agevolazioni fiscali		-22.414	-22.414		-21.975	-21.975
Effetto fiscale delle differenze permanenti:		0	0		0	
- costi indeducibili	3.081	3.012	6.093	9.012	9.426	18.438
Altre differenze	-13.761	0	-13.761	-14.353	-4.660	-19.013
Carico d'imposta registrato a c/economico	17.594	46.655	64.248	47.988	50.214	98.202
Aliquota effettiva			62,49%			50,64%

Dati sull'occupazione

La composizione del personale dipendente e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono di seguito precisate:

Categoria	01.01.2013	Assunzioni	Passaggi di categoria	Cessazioni	31.12.2012
Dirigenti	3	0	0	0	3
Quadri	4	0	0	0	4
Impiegati	16	0	0	0	16
Totale	23	0	0	0	23

La Società assolve alle previsioni previste dalla Legge 68/99.

Compensi Amministratori e Sindaci

I compensi spettanti al Consiglio di Amministrazione per l'anno 2013 ammontano complessivamente a € 30.167=; quelli di competenza del Collegio Sindacale sono pari a € 29.968=; quelli per l'Organismo di Vigilanza sono pari ad € 6.483=. Tali importi sono da considerarsi al netto dei contributi previdenziali per un totale pari ad € 3.372=.

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

La società opera per le attività assegnate dai soci con il regime "in house".

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.