Nota integrativa al Bilancio al 31 Dicembre 2012

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 31/12/2012 (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
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 31/12/2012 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

Immobilizzazioni immateriali

Sono costituite dal costo per l'acquisto di licenze software di vario genere, da oneri pluriennali per spese notarili per la stipula di procure.

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

	Software	Marchi	Oneri pluriennali	Totale
Consistenza esercizio precedente:				
Costo storico	6.537	1.370	24.197	32.104
Fondo ammortamento	-5.484	-218	-15.466	-21.168
Consistenza al 31.12.2011	1.053	1.152	8.731	10.936
Variazioni dell'esercizio:				
Acquisizioni	834	0	0	834
Rettifiche costo storico	-5.885	0	-4.885	-10.770
Rettifiche fondo ammortamenti	5.400	0	977	6.377
Ammortamenti	-1.183	-76	-3.622	-4.881
Totale variazioni	-834	-76	-7.530	-8.440
Consistenza esercizio in corso:				
Costo storico	1.486	1.370	19.312	22.168
Fondo ammortamento	-1.267	-294	-18.111	-19.672
Consistenza al 31.12.2012	219	1.076	1.201	2.496

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	70.344	15.933	63.723	3.264	3.168	156.432
Fondo ammortamento	-60.717	-11.879	-35.169	-3.171	-3.168	-114.104
Consistenza al 31.12.2011	9.627	4.054	28.554	93	0	42.328
Variazioni dell'esercizio:						
Riclassificazioni	0	0	0	0	0	0
Acquisizioni	1.882	138	3.466	0	0	5.486
Alienazione costo storico	0	-2.846	-2.523	0	0	-5.369
Variazione fondo ammortamento	0	568	281	0	0	849
Plusvalenze/minusvalenze	0	0	90	0	0	90
Ammortamenti	-7.045	-791	-7.948	-62	0	-15.845
Totale variazioni	-5.163	-2.930	-6.634	-62	0	-14.789
Consistenza esercizio in corso:						
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

Immobilizzazioni finanziarie

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

Descrizione	31.12.2012	31.12.2011	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

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

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 (2011): EUR 1.890.155

Utile netto dell'ultimo bilancio approvato (2011): EUR 1.007

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 329.102= 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 1,85% del capitale

Quota acquistata nell'esercizio: EUR /

Valore attribuito in bilancio: EUR 6.000

Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio approvato 2011 EUR 675.442

Utile (Perdita) dell'ultimo bilancio approvato (31/12/2011) EUR 555

Attivo circolante

Rimanenze

La composizione delle rimanenze è di seguito precisata:

	31.12.2012	31.12.2011	Variazioni
Lavori in corso su ordinazione	239.011	334.080	-95.069
Totale	239.011	334.080	-95.069

Crediti

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

	31.12.2012	31.12.2011	Variazioni
Crediti verso clienti	1.063.859	991.174	72.685
Fatture da emettere	180.272	106.001	74.271
Note Credito da emettere	-273.470	-184.677	-88.793
Fondo svalutazione crediti	-28.305	-30.749	2.444
Totale crediti verso clienti	942.356	881.749	60.607
Crediti v/erario rimborso IRES	68.294	0	68.294
Crediti v/erario	27.034	0	27.034
Erario c/iva	14.238	0	14.238
Totale crediti tributari	109.566	0	109.566
Depositi cauzionali	39.505	41.829	-2.324
Crediti per interessi su depositi cauzionali	5.665	4.675	990
Crediti v/Soci per quote consortili	236.467	261.840	-25.373
Altri crediti	14.649	13.881	768
Totale crediti verso altri	296.285	322.225	-25.940
Totale crediti	1.348.207	1.203.974	144.233

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 corrisposte in natura.

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	30.749	7.297	4.853	28.305

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:

	31.12.2012	31.12.2011	Variazioni
Depositi bancari e postali	924.272	1.107.060	-182.788
Denaro e valori in cassa	588	1.220	-632
Totale	924.860	1.108.280	-183.420

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi sono costituiti da:

	31.12.2012	31.12.2011	Variazioni
Assicurazioni	4.703	5.209	-506
Spese per utenze	811	809	2
Affitto	4.103	4.141	-38
Abbonamenti e quote associative	3.304	938	2.366
Totale risconti attivi	12.921	11.097	1.824

Patrimonio netto

Il seguente prospetto riporta i movimenti intervenuti nel Patrimonio Netto e la sua composizione al termine dell'esercizio 2012:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Utili (perdite) portati a nuovo	Arrot.ti euro	Utile (perdita) di esercizio	Totale
Saldo al 31.12.2010	498.855	25.010	410.240	0	2	60.185	994.292
Destinazione utile 2010		3.009	57.176			-60.185	0
Utile dell'esercizio 2011						121.552	121.552
Aumento capitale Sociale	52.618						52.618
arrot.ti euro			1		-2		-1
Saldo al 31.12.2011	551.473	28.019	467.417	0	0	121.552	1.168.461
Destinazione utile 2011		6.078	115.474			-121.552	0
Aumento capitale Sociale							0
arrotondamenti			-1		0		-1
Utile dell'esercizio 2012						95.721	95.721
Saldo al 31.12.2012	551.473	34.097	582.890	0	0	95.721	1.264.181

Il 31 dicembre 2012 la Camera di Commercio di Reggio Calabria ha ceduto parte della sua quota alla Unione Regionale della Calabria che da tale data è entrata nella compagine sociale del Consorzio.

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	34.097	B	-		
- riserva straordinaria	582.890	A, B	582.890		
Totale			582.890	*	
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	255.332	13.331	923	64.896	305.974

D Debiti

I debiti della Società si compongono come segue:

	31.12.2012	31.12.2011	Variazioni
Acconti	193.767	624.632	-430.865
Debiti verso fornitori	431.581	274.369	157.212
Debiti tributari	74.889	159.148	-84.259
Debiti verso istituti previdenziali	110.766	101.459	9.307
Altri debiti	184.557	140.040	44.517
Totale debiti	995.560	1.299.648	-304.088

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.

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:

	31.12.2012		31.12.2011	
Consulenze sistemi gest.qualità e ambiente	354.754	19,7%	255.371	14,2%
Qualità nell'agroalimentare	661.761	36,7%	548.755	30,4%
Servizi Organizzativi e direzionali	52.113	2,9%	43.000	2,4%
Innovazione Tecnologica	704.155	39,0%	480.952	26,7%
Regolazione del mercato	558.263	30,9%	369.957	20,5%
Varie	140.279	7,8%	105.888	5,9%
Totale ricavi	2.471.325	100,0%	1.803.923	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.

Costi per servizi

Tale voce comprende:

	31.12.2012	31.12.2011	differenza
Compensi a terzi e collaborazioni	193.807	163.382	30.425
Servizi tecnici	339.727	172.854	166.873
Abbonamenti - Banche dati	19.016	18.629	387
Consulenze	26.229	26.590	-361
Consumi per utenze varie	41.800	37.222	4.578
Nettezza urbana	9.692	9.343	349
Spese di viaggi e rimborsi chilometrici	43.806	40.950	2.856
Comp. Organi sociali,oneri accessori	79.198	82.850	-3.652
Contributi Gestione separata INPS	21.777	16.148	5.629
Spese postali ed altri costi amm.vi	2.730	2.866	-136
Spese di manutenzione	4.870	3.334	1.536
Spese su c/c bancari e postali	1.860	4.360	-2.500
Spese di rappresentanza	474	573	-99
Quote associative	11.110	1.330	9.780
Spese formazione, aggiornamento	881	1.000	-119
Altri costi per servizi	61.284	47.313	13.971
Totali	858.261	628.744	229.517

Costi per godimento beni di terzi

I costi per godimento beni di terzi sono così composti:

	31.12.2012	31.12.2011	Variazioni
Affitto condominio riscaldamento	204.017	192.708	11.309
Totale	204.017	192.708	11.309

Costi per il personale

I costi per il personale ammontano complessivamente ad € 1.257.681#.

	31.12.2012	31.12.2011	Variazioni
Salari e stipendi	887.460	751.451	136.009
Oneri sociali	305.326	243.797	61.529
Trattamento fine rapporto	64.896	58.345	6.551
Totale	1.257.681	1.053.593	204.088

Oneri diversi di gestione

Sono rappresentati nella tabella che segue:

	31.12.2012	31.12.2011	Variazioni
Imposte, tasse ed altri tributi	1.070	870	200
Costi non documentati	3.991	4.700	-709
Altri oneri	12.271	15.282	-3.011
IVA pro-rata	85.713	59.478	26.235
Totale	103.045	80.330	22.715

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari che ammontano complessivamente ad € 1.575# sono costituiti da interessi attivi su conti correnti bancari per euro 585, da interessi attivi su depositi cauzionali per euro 990.

Gli oneri finanziari sono relativi ad interessi passivi diversi per euro 205.

Proventi e oneri straordinari

I proventi e gli oneri straordinari ammontano rispettivamente a € 79.904= e € 23.640= e sono stati generati da ricavi e costi non imputati negli esercizi precedenti, oltre a € 68.294= di credito IRES generato dalla mancata deduzione IRAP del costo del lavoro (art. 2, comma 1-quater, DL 201/2011).

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. L'onere relativo è stato compensato dai crediti e dagli acconti versati.

Le imposte anticipate sono stanziare solo se esiste la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad utilizzare.

Le imposte sul reddito dell'esercizio ammontano ad € 98.202= (al 31/12/2011 il saldo era pari a € 123.235=) e sono così scomponibili:

	31.12.2012			31.12.2011		
	IRES	IRAP	Totale	IRES	IRAP	Totale
Utile ante imposte	193.923	193.923		244.787	244.787	
Differenza nella base imponibile fra IRES e IRAP		1.204.900			1.055.867	
	193.923	1.398.823		244.787	1.300.654	
Aliquota di imposta applicabile	27,50%	4,82%		27,50%	4,97%	
Imposte teoriche	53.329	67.423	120.752	67.316	64.643	131.959
Effetto delle agevolazioni fiscali		-21.975	-21.975		-15.847	-15.847
Effetto fiscale delle differenze permanenti:		0	0		0	
- costi indeducibili	9.012	9.426	18.438	5.247	8.231	13.478
Altre differenze	-14.353	-4.660	-19.013	-1.987	-4.368	-6.355
Carico d'imposta registrato a c/economico	47.988	50.214	98.202	70.576	52.659	123.235
Aliquota effettiva			50,64%			50,34%

Dati sull'occupazione

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

Categoria	01.01.2012	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 2012 ammontano complessivamente a € 38.073=; quelli di competenza del Collegio Sindacale sono pari a € 28.393=; quelli per l'Organismo di Vigilanza sono pari ad € 6.240=.

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

In ottemperanza ai disposti in tema di riduzione di spesa, nel 2012 si è costituita una centrale acquisti che supporta, oltre Dintec, altre due società "in house" di Unioncamere.

Sempre nella stessa ottica nel 2013 è prevista l'istituzione di una centrale di contabilità e giuslavoristica.

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

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012, 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.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Roma Aut. n. 204354/01 del 06/12/2001.

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.