

## C.S.A. Cons.Serv.Av. S.C.A R.L.

### Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE VIRGILIO 152 - 74121 TARANTO (TA)
Codice Fiscale	93204570720
Numero Rea	TA 000000130547
P.I.	02270620731
Capitale Sociale Euro	1.173.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	631119
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

# Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
II - Immobilizzazioni materiali		
3) attrezzature industriali e commerciali	109	467
4) altri beni	5.777	9.426
Totale immobilizzazioni materiali	5.886	9.893
Totale immobilizzazioni (B)	5.886	9.893
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	346.946	1.406.119
Totale crediti verso clienti	346.946	1.406.119
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.071	50.563
Totale crediti tributari	56.071	50.563
5-ter) imposte anticipate	22.413	22.413
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.348.121	1.237.155
Totale crediti verso altri	1.348.121	1.237.155
Totale crediti	1.773.551	2.716.250
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.491.261	756.698
3) danaro e valori in cassa	703	442
Totale disponibilità liquide	1.491.964	757.140
Totale attivo circolante (C)	3.265.515	3.473.390
<b>D) Ratei e risconti</b>	2.906	8.498
<b>Totale attivo</b>	<b>3.274.307</b>	<b>3.491.781</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	1.173.000	1.100.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	10.844	209.435
Totale altre riserve	10.844	209.435
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(238.913)	10.317
Totale patrimonio netto	944.931	1.319.752
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	44.704	34.704
4) altri	40.500	61.500
Totale fondi per rischi ed oneri	85.204	96.204
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	308.398	303.907
<b>D) Debiti</b>		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.566	12.593
Totale debiti verso fornitori	11.566	12.593
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.340	54.132

Totale debiti tributari	60.340	54.132
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.494.319	1.322.137
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.494.319	1.322.137
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	369.549	383.056
Totale altri debiti	369.549	383.056
Totale debiti	1.935.774	1.771.918
Totale passivo	3.274.307	3.491.781

## Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.517.706	3.662.029
5) altri ricavi e proventi		
altri	246	77
Totale altri ricavi e proventi	246	77
Totale valore della produzione	3.517.952	3.662.106
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.039	4.528
7) per servizi	233.251	228.962
8) per godimento di beni di terzi	21.700	25.021
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.538.862	2.454.512
b) oneri sociali	781.269	754.043
c) trattamento di fine rapporto	186.612	182.440
Totale costi per il personale	3.506.743	3.390.995
10) ammortamenti e svalutazioni		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.007	4.238
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.007	4.238
14) oneri diversi di gestione	6.567	5.777
Totale costi della produzione	3.779.307	3.659.521
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(261.355)	2.585
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	22.442	19.807
Totale proventi diversi dai precedenti	22.442	19.807
Totale altri proventi finanziari	22.442	19.807
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	22.442	19.807
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(238.913)	22.392
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	14.825
imposte differite e anticipate	0	(2.750)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	12.075
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(238.913)	10.317

## Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Rendiconto finanziario, metodo diretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b>		
Incassi da clienti	4.591.031	3.433.230
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(157.189)	(147.839)
(Pagamenti al personale)	(2.157.219)	(2.145.724)
(Altri pagamenti)	(1.521.939)	(1.375.015)
(Imposte pagate sul reddito)	-	(12.151)
Interessi incassati/(pagati)	22.442	19.807
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>777.126</b>	<b>(227.692)</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	-	(7.341)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>-</b>	<b>(7.341)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi propri</b>		
(Rimborso di capitale)	(42.302)	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(42.302)</b>	<b>-</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>734.824</b>	<b>(235.033)</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	756.698	990.428
Danaro e valori in cassa	442	1.745
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>757.140</b>	<b>992.173</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.491.261	756.698
Danaro e valori in cassa	703	442
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>1.491.964</b>	<b>757.140</b>

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Dal rendiconto finanziario emerge che l'incremento delle disponibilità liquide pari a euro 734.824 deriva principalmente da una maggiore puntualità nei pagamenti da parte delle Camere di commercio socie destinatarie dei servizi del Consorzio.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

## Nota integrativa, parte iniziale

### **DATI IDENTIFICATIVI DELLA SOCIETA'**

Il **Consorzio Servizi Avanzati (CSA)**, con sede a Taranto presso la Cittadella delle Imprese, è una organizzazione comune a diverse Camere di commercio per lo svolgimento di attività volte al miglioramento qualitativo dei servizi erogati dai soci, attraverso l'esecuzione di attività di assi-stenza e di sostegno agli stessi, allo scopo di renderli più efficienti.

La vocazione del CSA consiste nel coadiuvare i soci committenti nel processo di ottimizzazione delle loro risorse umane e patrimoniali, attraverso la creazione di un polo unitario esterno di riferimento e la fornitura delle proprie prestazioni alle Camere di commercio consorziate a condizioni economiche più vantaggiose di quelle che le stesse avrebbero ottenuto dal mercato.

Alla data di formazione del presente bilancio il Consiglio di Amministrazione risulta così composto:

- cav. Luigi Sportelli - Presidente;
- dr. Patrick Suglia - Consigliere;
- dr.ssa Angela Patrizia Partipilo - Consigliere.

Il Collegio Sindacale risulta composto nel modo seguente:

- dr. proc. Giuseppe Tagliamonte - Presidente;
- dr. Roberto Falcone - Componente Effettivo;
- dr.ssa Paola Piantedosi - Componente Effettivo.

### **POSTULATI DEL BILANCIO**

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e ai Principi Contabili Nazionali pubblicati dall'OIC, recentemente integrati con le disposizioni introdotte dal Decreto Legislativo 18/08/2015, n. 139, e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa
- 4) Rendiconto finanziario.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

In ossequio al principio di chiarezza e di rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Società sanciti dall'art. 2423 co. 2, il bilancio, pur ricorrendo i presupposti indicati nell'art. 2435-bis del Codice Civile per la redazione dello stesso nella forma abbreviata, anche nell'esercizio in corso è stato redatto in forma analitica, utilizzando gli schemi articolati di cui agli articoli 2424 e 2425 del Codice civile, in modo da fornire una esposizione più dettagliata delle voci di bilancio.

Nel rispetto del comma 3 del citato art. 2423, oltre alle informazioni obbligatorie prescritte dalla normativa vigente, sono state fornite tutte le informazioni supplementari ritenute necessarie per illustrare l'andamento patrimoniale, finanziario e economico della Società, mentre in ossequio al successivo comma 5 si precisa che non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, ultimo comma, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE;
- i dati della nota integrativa sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento.

## PRINCIPI DI REDAZIONE

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i principi dettati dall'art. 2423-*bis* del Codice civile:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza;
- il bilancio è stato redatto nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- si è tenuto conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo, dando prevalenza agli aspetti sostanziali su quelli formali;
- si è osservato il principio della competenza, tenendo conto degli oneri e dei proventi che si riferiscono all'esercizio indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento degli stessi;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri adottati nella valutazione delle voci del presente bilancio non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi dell'art. 2423-*ter* del Codice civile i dati di bilancio sono presentati in forma comparativa con l'esercizio precedente; negli schemi dello stato patrimoniale e del conto economico non sono state indicate le voci (contraddistinte dai numeri arabi) e le sottovoci (contraddistinte da lettere minuscole) che presentano un saldo pari a zero nel periodo in corso e in quello precedente. A seguito delle recenti modifiche normative sul bilancio, introdotte dal citato D.Lgs. 139/2015 e recepite dall'OIC con la emanazione della versione aggiornata del principio n. 12 relativo a "Composizioni e schemi del bilancio di esercizio", si sono rese necessarie alcune riclassificazioni di voci dell'esercizio precedente. Le nuove disposizioni hanno, infatti, eliminato dallo schema di conto economico la sezione relativa alla gestione straordinaria, sicché si è reso necessario riclassificare gli oneri straordinari esposti nel bilancio chiuso al 31/12/2015 tra gli oneri diversi di gestione.

## CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione utilizzati nella redazione del bilancio sono conformi alle disposizioni legislative vigenti recate dagli art. 2426 e seguenti del Codice civile, integrate ed interpretate dai Principi Contabili emanati dall'OIC, e sono coerenti con quelli adottati negli esercizi precedenti. Gli specifici criteri di valutazione adottati saranno esposti nel prosieguo della presente Nota integrativa, nelle sezioni riguardanti le singole voci di bilancio.

## Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi e nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

I costi di manutenzione, aventi tutti natura ordinaria, sono stati addebitati integralmente al Conto economico.

In linea generale, le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e che tengono conto anche dell'usura fisica dei beni; con riferimento ai beni per i quali è ancora in corso la procedura di ammortamento, tali tassi coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992). Nel corso dell'esercizio non è stato acquisito alcun cespite.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

#### **attrezzature ind.li e comm.li**

- attrezzature varie	15,00%
<b>altri beni</b>	
- arredamento	Da 12,00% a 15,00%
- macchine d'ufficio	Da 12,00% a 20,00%
- autovetture	25,00%

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Si precisa che nel corso del 2016 non sono stati acquistati nuovi cespiti e le variazioni intervenute nella consistenza dei valori iscritti in bilancio si riferiscono esclusivamente alla rilevazione delle quote di ammortamento annuali.

	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	24.400	79.762	104.162
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	23.933	63.075	87.008
<b>Valore di bilancio</b>	467	9.426	9.893
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	358	3.649	4.007
<b>Totale variazioni</b>	(358)	(3.649)	(4.007)

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di fine esercizio			
Valore di bilancio	109	5.777	5.886

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti in bilancio secondo il loro *presumibile valore di realizzo*, coincidente con il *valore nominale*, rettificato dalla prudenziale iscrizione di un fondo svalutazione.

Nei prospetti che seguono sono riportate le variazioni intervenute nelle diverse categorie di crediti.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.406.119	(1.059.173)	346.946	346.946
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	50.563	5.508	56.071	56.071
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	22.413	-	22.413	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.237.155	110.966	1.348.121	1.348.121
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.716.250</b>	<b>(942.699)</b>	<b>1.773.551</b>	<b>1.751.138</b>

Con riferimento ai crediti precedentemente esposti, di seguito si riporta il dettaglio di ogni singola voce:

#### C II 01 a - CREDITI VERSO CLIENTI

Descrizione	Saldo al 31/12 /2016	Saldo al 31/12 /2015	Differenza
Crediti v/clienti per fatture già contabilizzate al 31/12	361.158,59	1.764.282,22	-1.403.123,63
- Note credito da emettere per conguaglio ai fini dell'applicazione dell'art. 10 co. 2 DPR 633/1972	0,00	-343.950,00	343.950,00
- Fondo svalutazione crediti	-14.213,00	-14.213,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>346.945,59</b>	<b>1.406.119,22</b>	<b>-1.059.173,63</b>

Stante la temporanea riduzione delle tariffe concessa ai soci committenti già in corso di esercizio 2016 (Assemblea dei soci del 14/06/2016), non si sono verificati conguagli a credito di alcun socio, in quanto con riferimento a tutti i soci i corrispettivi percepiti dalla società sono stati inferiori ai costi effettivamente sostenuti, circostanza che garantisce il rispetto di quanto previsto dall'art. 10 comma 2 del DPR 633/1972, in tema di esenzione dell'Iva sui servizi forniti dai consorzi e dalle società consortili ai consorziati ed ai soci. Pertanto, stante la rilevazione di disavanzi economici nella gestione caratteristica di ciascun socio aventi natura temporanea, da coprire nella gestione degli esercizi successivi, i risultati della gestione caratteristica verificati "per teste" fanno emergere una ripartizione della perdita subita dalla Società come dettagliato nel seguente prospetto:

Socio	Perdita gestione caratteristica
Camera di commercio di Bari	-17.906,82
Camera di commercio di Lecce	-104.300,66
Camera di commercio di Taranto	-97.663,03
Camera di commercio di Potenza	-8.684,22
Camera di commercio di Foggia	-4.622,27

Camera di commercio di Crotona	-9.313,48
Camera di commercio di Matera	-17.308,13
<b>Totale perdita gestione caratteristica</b>	<b>-259.798,61</b>

Si segnala che il fondo svalutazione crediti non ha subito alcun incremento.

#### C II 04/bis a - CREDITI TRIBUTARI

La voce C II 4-bis) "Crediti tributari" al 31/12/2016 mostra un saldo pari a 40.561,00 Euro; nel prospetto che segue se ne riporta il dettaglio in comparazione con i dati dell'esercizio precedente:

Descrizione	Saldo al 31/12 /2016	Saldo al 31/12 /2015	Differenza
Crediti per Irap (acconti versati superiori al debito dell'esercizio)	43.703,00	44.030,00	-327,00
Crediti per Ires (acconti versati superiori al debito dell'esercizio)	12.367,87	6.533,00	5.834,87
Crediti per imposta sostitutiva su rivalutazione TFR	-	-	0,00
<b>Totale</b>	<b>56.070,87</b>	<b>50.563,00</b>	<b>5.507,87</b>

#### C II 04/ter a - IMPOSTE ANTICIPATE

Nel 2016 la voce "Crediti per imposte anticipate" non è stata movimentata. Infatti, sebbene in presenza di una perdita fiscale di importo rilevante, non si è ritenuto opportuno rilevare le imposte anticipate in quanto, alla luce della crisi che la Società attraversa, non sussistono i requisiti dettati dalla normativa civilistica e dai principi contabili per l'iscrizione in bilancio di ulteriori attività per imposte anticipate. Le stesse saranno rilevate nel momento in cui sussisterà la "ragionevole certezza" di un loro possibile recupero.

#### C II 5) - ALTRI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE

La voce risulta costituita come riportato nella tabella seguente:

Descrizione credito	Saldo al 31/12 /2016	Saldo al 31/12 /2015	Differenza
Crediti v/Inps per fiscalizzazione oneri sociali	14.394,59	14.394,59	-
Crediti v/Inail	4.148,43	4.077,51	70,92
Crediti v/Inps per Fondo tesoreria TFR	1.326.727,31	1.175.091,78	151.635,53
Crediti v/Inail per autoliquidazione contributi	-	106,18	- 106,18
Crediti per recupero premi 2010	2.350,50	2.350,50	-
Crediti v/Banca di Taranto per contributo anno 2012	-	41.000,00	- 41.000,00
Altri crediti diversi	500,51	134,35	366,16
<b>Totale</b>	<b>1.348.121,34</b>	<b>1.237.154,91</b>	<b>110.966,43</b>

Come già precisato nei bilanci precedenti, i Crediti v/Inps per fiscalizzazione oneri sociali si riferiscono al riconoscimento, da parte dell'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale, comunicatoci con nota ricevuta il 12 febbraio 2010, della fiscalizzazione degli oneri contributivi per assunzione di soggetti disabili ai sensi della legge n. 68/1999, art. 13. Per il beneficio, riconosciuto per il periodo dall'01/01/2007 al 31/12/2007, l'Inps non ha ancora provveduto alla liquidazione delle somme. I crediti verso Inail si riferiscono a somme anticipate ai lavoratori dipendenti in occasione di infortuni e ad altre piccole differenze a credito determinatesi in occasione delle precedenti autoliquidazioni che saranno rimborsate o compensate con i debiti nei confronti dell'Istituto.

Come già precisato nelle note integrative ai precedenti bilanci, i Crediti v/Inps Fondo tesoreria TFR dipendenti accolgono il credito maturato nei confronti del Fondo tesoreria presso l'Inps per effetto dei

versamenti mensili dell'indennità di fine rapporto del personale dipendente effettuati in applicazione della legge 296/2006.

La voce Crediti per recupero premi 2010 è costituita dal residuo credito vantato dalla Società nei confronti di quei dipendenti per i quali i premi riconosciuti nel 2011 sono stati inferiori a quelli recuperati con riferimento al 2010, ai sensi della delibera adottata dall'Assemblea dei Soci in data 11 ottobre 2011.

La voce Crediti v/Banca di Taranto per contributo annuale è stata azzerata nel corso del 2016 a seguito dell'accordo stragiudiziale 20.000,00; per la parte residua si è provveduto allo stralcio mediante storno della stessa cifra dal Fondo spese istituito per gli interventi di natura promozionale cui destinare i contributi riconosciuti dalla Banca di Taranto al CSA.

Negli Altri crediti diversi sono riportati crediti minori.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro *presunto valore di realizzo*, coincidente con il *valore nominale*.

Il saldo della voce CIV 1) "Depositi bancari e postali" si riferisce esclusivamente al rapporto di conto corrente intrattenuto con la Banca di Credito Cooperativo di San Marzano di San Giuseppe - Istituto tesoriere - che al 31/12/2016 esprimeva un saldo a credito di Euro 1.491.261,23.

La voce C IV 3) "Denaro e valori in cassa" evidenzia le variazioni e il saldo finale delle disponibilità di cassa, utilizzate per il pagamento delle piccole spese di esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	756.698	734.563	1.491.261
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	442	261	703
<b>Totale disponibilità liquide</b>	757.140	734.824	1.491.964

## **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica, facendo riferimento al criterio del tempo fisico. In particolare i risconti attivi costituiscono quote di costi che, sebbene abbiano avuto la propria manifestazione finanziaria nel corso del 2016, sono di competenza del successivo esercizio.

I risconti attivi sono stati determinati sui costi assicurativi, sui canoni di assistenza software e su altri oneri minori.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

In ossequio al dettato dell'art. 2427 comma 1 punto 4) del Codice Civile, nei prospetti che seguono sono riportate le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto e del passivo.

### **Patrimonio netto**

In particolare, nei prospetti che seguono si riportano le variazioni intervenute nelle poste del patrimonio netto, nonché le informazioni relative alla loro origine, possibilità di utilizzazione, distribuibilità ed eventuale utilizzazione nei precedenti esercizi.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	1.100.000	-	187.230	114.230		1.173.000
<b>Altre riserve</b>						
<b>Varie altre riserve</b>	209.435	-	10.317	208.908		10.844
<b>Totale altre riserve</b>	209.435	-	10.317	208.908		10.844
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	10.317	(10.317)	-	-	(238.913)	(238.913)
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.319.752	(10.317)	197.547	323.138	(238.913)	944.931

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	1.173.000		
<b>Altre riserve</b>			
<b>Varie altre riserve</b>	10.844	RISERVE DI UTILI	A
<b>Totale altre riserve</b>	10.844		
<b>Totale</b>	1.183.844		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Come è possibile evincere dalle movimentazioni del patrimonio netto, nel corso del 2016, a seguito del recesso di alcuni soci, si è provveduto alla riduzione del capitale sociale e al successivo aumento dello stesso, mediante capitalizzazione della maggior parte delle riserve accantonate in bilancio. In tale sede si è ritenuto di non capitalizzare la riserva derivante dall'utile di esercizio conseguito nel 2015, al fine di ricostituire le riserve da destinare eventualmente a futuri aumenti di capitale sociale.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati istituiti a fronte di oneri e debiti di natura determinata e di esistenza già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali è indeterminata la data in cui avranno reale

manifestazione. Lo stanziamento riflette la migliore stima possibile in considerazione degli elementi a disposizione.

Il prospetto che segue mette in evidenza le variazioni intervenute in tali fondi nel corso del 2016, e in particolare:

- nell'esercizio appena concluso è stato movimentato il fondo, istituito nel 2014, per T.F.M. (trattamento di fine mandato) a favore dell'organo amministrativo; l'accantonamento è stato effettuato nel rispetto delle vigenti disposizioni e di quanto stabilito dall'Assemblea ordinaria dei soci;
- il fondo per rischi e spese future nel 2016 è stato movimentato in misura corrispondente allo stralcio di parte del credito vantato nei confronti della Banca di Taranto.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	34.704	61.500	96.204
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio	10.000	-	10.000
Utilizzo nell'esercizio	-	21.000	21.000
Valore di fine esercizio	44.704	40.500	85.204

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Il prospetto che segue ne illustra l'unica movimentazione avvenuta nel 2016, ovvero l'accantonamento, a fine esercizio, del solo valore della rivalutazione del fondo già accantonato e presente in azienda in quanto, come già esposto nelle note integrative ai precedenti bilanci, per effetto delle modifiche alla disciplina apportate dalla legge 296/2006, il trattamento di fine rapporto dei dipendenti confluisce mensilmente nei fondi di previdenza complementare o nel fondo gestito dall'Inps.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	303.907
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	4.490
Totale variazioni	4.490
Valore di fine esercizio	308.398

## Debiti

I debiti sono iscritti al *valore nominale*.

Nei prospetti che seguono sono riportate le variazioni intervenute nelle diverse categorie di debiti.

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	12.593	(1.027)	11.566	11.566
Debiti tributari	54.132	6.208	60.340	60.340
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.322.137	172.182	1.494.319	1.494.319

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Altri debiti</b>	383.056	(13.507)	369.549	369.549
<b>Totale debiti</b>	1.771.918	163.856	1.935.774	1.935.774

In bilancio non risultano iscritti debiti con esigibilità superiore a 5 anni.

Il valore della voce D 07 a) "Debiti verso fornitori" presenta il seguente dettaglio:

Descrizione	Importo
Debiti v/fornitori per fatture già contabilizzate al 31/12	2.513,31
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	9.052,31
<i>Totale</i>	11.565,62

I debiti tributari di cui alla voce C 12 a) accolgono solo i debiti per le ritenute operate nei confronti dei dipendenti, degli organi statutari e dei lavoratori autonomi, come riportato nel prospetto che segue:

Ritenute operate		
Ritenute lavoro dipendente per Irpef e addizionali	49.902,54	
Ritenute collaboratori	3.347,68	
Ritenute lavoratori autonomi	2.401,83	
Imposta sostitutiva TFR	2.516,40	
Debiti v/Tesoreria dello Stato per trattenute agli Organi Statutari in applicazione del D.L. 78/2010	2.171,14	
<i>Totale ritenute operate</i>		60.339,59

Il saldo della voce D 13) "Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale" risulta composto nel modo seguente:

Descrizione debito	Importo
Inps c/contributi sociali lavoro dipendente	133.132,90
Inps c/contributi sociali collaboratori	900,00
Inps c/contributo solidarietà	166,26
Inail c/contributi	488,88
Debiti v/fondi previdenza complementare	5.566,82
Altri debiti previdenziali	5.546,75
Fondo tesoreria TFR dipendenti	1.348.517,44
<i>Totale</i>	1.494.319,05

Come ripetutamente evidenziato nelle note integrative ai bilanci dei precedenti esercizi, il fondo tesoreria TFR, che costituisce ben il 90,24% del totale della voce "Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale", è un Fondo gestito dall'Inps per conto dello Stato nel quale confluiscono le quote di TFR maturate a partire dall'01/01/2007 a favore dei dipendenti che non hanno scelto di destinare tale indennità a fondi di previdenza complementare.

La voce D 14) a) "Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo" è così costituita:

Descrizione debito	Importo
Debiti v/Soci per gli importi relativi alla premialità 2010	110.029,00
Debiti v/dipendenti per mensilità aggiuntive e per ferie maturate e non godute	161.138,08
Debiti per ritenute sindacali	4.691,24
Soci c/rimborsi	93.604,26

---

Altri debiti minori	86,30
<i>Totale</i>	<i>369.548,88</i>

Un cenno a parte merita la voce "Soci c/rimborsi", che accoglie la quota da rimborsare al socio Retecamere in liquidazione.

## **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi vengono iscritti in ossequio al principio della competenza economica e temporale. Nel presente bilancio non risulta iscritto alcun valore a tale titolo.

## Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al *principio di competenza* indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

## Valore della produzione

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
SETTORE INFORMATICO	2.788.425
SETTORE FACILITY MANAGEMENT	729.281
<b>Totale</b>	<b>3.517.706</b>

## Proventi e oneri finanziari

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel presente bilancio non risulta iscritto alcun onere finanziario.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Nel presente bilancio non sono state stanziato imposte correnti in quanto non si è determinata materia imponibile.

Non sono state rilevate le imposte anticipate sulle differenze temporanee e sulla perdita determinatasi ai fini Ires in quanto, stante la crisi della Società, non si ritiene che esista la "ragionevole certezza" dell'esistenza, negli esercizi successivi, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze temporanee che si andranno ad annullare.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>B) Effetti fiscali</b>	
<b>Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio</b>	(22.413)

Alla luce di quanto affermato, si ritiene superfluo fornire i prospetti di riconciliazione tra l'onere fiscale da bilancio e l'onere fiscale effettivo.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

In ossequio al disposto dell'art. 2427 comma 1 n. 15) del Codice civile nel prospetto seguente si riporta la consistenza media dei dipendenti per l'esercizio chiuso al 31/12/2016, ripartita per categoria e calcolata in termini di unità di lavoro giornaliera (ovvero rapportando all'unità i rapporti part-time e i rapporti di durata inferiore all'anno):

Qualifica	Apprendisti	Operai	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Totale
<b>Numero Medio</b>	0	21	86,10	3	0	110,10

Per maggiore chiarezza, nella tabella che segue si riporta invece il numero dei dipendenti all'inizio ed alla fine dell'esercizio, distinto per categoria, evidenziando le movimentazioni intervenute nell'anno:

Qualifica	N. dipendenti al 31/12/2015	Variazioni 2016	N. dipendenti al 31/12/2016
Apprendisti	0	0	0
Operai	22	0	22
Impiegati	101	0	101
Quadri	3	0	3
Dirigenti	0	0	0
	<b>126</b>	<b>0</b>	<b>126</b>

### Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Di seguito si riportano gli importi dei compensi lordi corrisposti all'organo amministrativo e all'organo di controllo, come prescritto dall'art. 2427 comma 1 punto 16):

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	50.000	20.338

### Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il presente bilancio si chiude con una perdita di esercizio pari a Euro -238.912,61 che il Consiglio di amministrazione propone di rinviare al futuro, al fine di coprirlo con futuri avanzi nella gestione di ciascun socio ed all'interno degli importi di seguito evidenziati:

<i>Socio</i>	<i>Perdita gestione caratteristica</i>
Camera di commercio di Bari	-17.906,82
Camera di commercio di Lecce	-104.300,66
Camera di commercio di Taranto	-97.663,03
Camera di commercio di Potenza	-8.684,22
Camera di commercio di Foggia	-4.622,27
Camera di commercio di Crotona	-9.313,48
Camera di commercio di Matera	-17.308,13
<b><i>Totale perdita gestione caratteristica</i></b>	<b>-259.798,61</b>

## **Nota integrativa, parte finale**

### **RISPETTO DEI REQUISITI PER L'ESENZIONE IVA**

Come evidenziato nella sezione della presente nota integrativa relativa ai crediti v/clienti, la Società ha proceduto alla verifica del requisito oggettivo previsto dall'art. 10 comma 2 del DPR 633/1972, ovvero della circostanza che i corrispettivi percepiti per le prestazioni di servizi siano non superiori ai costi sostenuti per le stesse, con riferimento al singolo socio committente, conformemente alle linee dettate dalla seguito della consulenza giuridica fornita dall'Agenzia delle Entrate alla Unioncamere con documento del 5 gennaio 2012.

L'osservanza del predetto vincolo è rafforzata dal risultato complessivo della gestione caratteristica, che ha fatto registrare una perdita di Euro -259.798,61, quale somma dei singoli disavanzi conseguiti per ciascun socio. Sommando algebricamente a tale risultato l'utile conseguito con la gestione extra-caratteristica, pari ad Euro 20.886,00, si ottiene la perdita netta di esercizio pari a Euro 'utile netto da bilancio pari complessivamente ad Euro -238.912,61.

Il Presidente del C.d.A.  
Cav. Luigi Sportelli

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

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

Il sottoscritto cav. Luigi Sportelli, in qualità di Legale Rappresentante della Società, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 Dpr 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.

Cav. Luigi Sportelli