



Camera di Commercio
Molise



Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura CAMPOBASSO

**Nota integrativa
al Bilancio d'esercizio
chiuso al 17 gennaio 2016**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 17/01/2016

Premessa

Con decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 4 marzo 2015 è stata istituita la "Camera di commercio del Molise", con sede legale in Campobasso - Piazza della Vittoria, 1 e sede secondaria in Isernia, Corso Risorgimento, 302.

Il nuovo Ente, alla luce delle disposizioni di cui all'art. 2 comma 1 del decreto 4 marzo 2015, si è costituito con l'insediamento del Consiglio Camerale, intervenuto il 18 gennaio 2016 e, ai sensi dell'articolo 3 del citato decreto, subentra nella titolarità delle posizioni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, anche processuali, che afferiscono alle preesistenti camere di commercio di Campobasso ed Isernia, nonché a tutti gli obblighi di dichiarazione e rendicontazione delle attività svolte dalle camere estinte.

Il Ministero dello Sviluppo Economico, con circolari n. 0105995 del 01/07/2015 e n. 0172113 del 24/09/2015, ha dettato alcuni principi cui le Camere accorpande devono attenersi nella redazione dei bilanci di chiusura riferiti al periodo di gestione infrannuale (01/01/2016 – 17/01/2016), che verranno illustrati nella presente nota integrativa.

In base a tali premesse, dunque, la Camera di Commercio del Molise ha predisposto la seguente nota integrativa a corredo del Bilancio relativo al periodo 01/01/2016 – 17/01/2016, sui risultati riferiti alla gestione economico patrimoniale della cessata Camera di Commercio di Campobasso.

Restano confermati, i criteri di valutazione sotto indicati, in continuità con la precedente gestione, applicati in funzione dei 17 giorni cui fa riferimento il documento contabile.

Il Bilancio d'esercizio al 17.01.2016 è stato redatto in conformità alle disposizioni introdotte dal Regolamento concernente la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio, approvato con DPR n. 254/2005.

Le rilevazioni contabili per l'esercizio 2016 sono state eseguite, come prescritto, in base al sistema unico economico-patrimoniale, essendo stata eliminata con decorrenza 1 gennaio 2007 la previsione della tenuta della contabilità anche con criteri finanziari.

Criteri di formazione

Fonti normative

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli contenuti al Titolo III del citato Regolamento e, per quanto non disciplinato, alle disposizioni dettate in materia dal Codice Civile.

Fonti non normative

Ai sensi del comma 2 dell'art. 74 del Regolamento, è stata istituita, con decreto del Ministro delle Attività Produttive del 6 giugno 2006 una Commissione per l'interpretazione e l'applicazione dei principi contabili contenuti nella fonte regolamentare prevista per le Camere di commercio, in coerenza con la natura e le funzioni delle stesse.

Con Circolare n. 3622/C del febbraio 2009 del Ministero per lo Sviluppo Economico, sono stati comunicati i documenti (dal numero 1 al numero 4) approvati dalla citata Commissione e relativi ai principi contabili dalla stessa elaborati. Questi trovano integrale applicazione dal 1° gennaio 2008 e

costituiscono un sistema di enunciati e di regole di riferimento esclusivamente rivolto ai soggetti destinatari del Regolamento, intesi come Camere di Commercio e loro Aziende speciali.

Il sistema di regole definito ha avuto come unico parametro di riferimento i principi contabili nazionali ed internazionali, limitando l'applicazione di questi ultimi solo alle fattispecie non disciplinate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

E' all'insieme delle previsioni contenute nelle fonti indicate che ci si è riferiti per la stesura del bilancio d'esercizio al 17.01.2016.

Criteri di valutazione

Sulla base delle indicazioni già disposte dall'art. 1 del Regolamento e riprese in alcuni dei principi contabili generali approvati dalla Commissione, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazione tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti numerari (incassi e pagamenti).

La valutazione dei fatti di gestione in funzione della prosecuzione dell'attività ha determinato l'utilizzo criteri di funzionamento.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio già sanciti dall' art. 26 del Regolamento e ripresi dal Documento n. 2 – Criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi, di cui alla Circolare del Ministero per lo Sviluppo Economico n. 3622/C del febbraio 2009 sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Materiali ed immateriali

Gli immobili, già presenti alla data dell'1/1/2007, continuano ad essere iscritti nello stato patrimoniale a norma dell'art. 25 del D.M. n. 287/97.

Nel periodo di riferimento, non si sono avuti acquisti di altri beni materiali (Altre immobilizzazioni informatiche, Impianti specifici, Attrezzature) che, ove presente, sarebbero stati imputati sulla base dei costi effettivamente sostenuti.

Le immobilizzazioni sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Con tale modalità i beni completamente ammortizzati risultano privi di valore contabile; di tali beni rimane, comunque annotazione nel libro di cespiti.

Dal 2008, è stata istituita una nuova categoria di cespiti relativa ad immobilizzazioni materiali che ha accolto beni oggetto di totale contribuzione alla spesa da parte di terzi (Ministero dell'ambiente per l'Albo gestori rifiuti, Unioncamere per i progetti finanziati dal fondo perequativo). Anche questi, completamente ammortizzati a fine esercizio, mantengono la loro evidenza solo nel libro dei cespiti.

Le opere d'arte non vengono ammortizzate, poiché trattasi di beni la cui possibilità di utilizzazione è protratta nel tempo; lo stesso dicasi per la biblioteca.

Nel periodo di riferimento, l'imputazione degli ammortamenti è avvenuta in riferimento agli stanziamenti fatti nel documento previsionale approvato per il 2106, ma su base infrannuale per il rateo maturato dal 1 al 17 gennaio 2016.

Per gli stanziamenti previsionali, le quote d'ammortamento sono state calcolate in base ai seguenti coefficienti:

MOBILI (Mobili e macchine d'ufficio)	15%
ATTREZZATURE (Impianti, Macch. Apparecchi, Attrezz. Varia)	20%

Finanziarie

Rappresentano una forma di investimento finanziario della Camera di commercio.

Accolgono:

- ✓ le partecipazioni e le quote
- ✓ i prestiti e le anticipazioni attive.

Il Regolamento vigente ha previsto dei nuovi criteri di valutazione per tale categoria rispetto a quanto sancito da quello previgente in base al quale l'esposizione doveva avvenire in base al patrimonio netto delle partecipate.

La nuova disposizione normativa infatti mantiene tale criterio esclusivamente per le partecipazioni in imprese controllate e/o collegate, riservando alle partecipazioni in "altre imprese", diverse dalle precedenti, il criterio del costo di acquisto o di sottoscrizione. Tale ultimo valore viene mantenuto nei bilanci dei successivi esercizi a meno che non si verifichi una perdita durevole del valore della partecipazione di cui si dovrà tener conto.

Tra le attività dell'ente sono esposte solo partecipazioni e quote che l'art. 26, comma 7 del Regolamento definisce in 'altre imprese' essendo, le società partecipate, né controllate né collegate.

Il riferimento normativo utilizzato per la valutazione è stato integrato dal principio contabile riportato nel Documento n. 3 allegato alla Circolare, al paragrafo 3.3.1.b).

Pertanto per le partecipazioni acquisite prima del 2007 l'ultimo valore rilevato e presente nel bilancio d'esercizio al 31.12.2007 è stato considerato il primo valore di costo alla data di entrata in vigore dell'attuale Regolamento; di queste:

- ✓ il valore della partecipazione in società di capitali (s.p.a. e s.r.l.) è espresso con il metodo del patrimonio netto delle partecipate al 31.12.2006; Il metodo del patrimonio netto è stato applicato per congelare il valore delle acquisizioni già presenti anteriormente alla data di entrata in vigore del regolamento e consiste nell'assunzione, nel bilancio della società partecipante, del risultato d'esercizio della partecipata;
- ✓ per i conferimenti nelle società ex consorzi fidi il, valore iscritto è quello di sottoscrizione.

Per tutte le altre partecipazioni acquisite dall'esercizio 2007 in avanti, è stata fatta l'iscrizione in base al costo di sottoscrizione.

Tra i prestiti e le anticipazioni attive, la Camera di Commercio di Campobasso ha iscritto crediti al presumibile valore di realizzazione.

Si riferiscono esclusivamente a prestiti effettuati a favore del personale a titolo di anticipazione su l'indennità di fine rapporto maturata.

Nel periodo considerato non ci sono state movimentazioni in tale categoria.

Attivo circolante

Rimanenze di magazzino

Sono iscritte in bilancio al costo d'acquisto in base all'art. 26, comma 12 del DPR 254/2005.

Crediti di funzionamento

Sono classificati secondo la natura del debitore e sono esposti al presumibile valore di realizzo in base all'art. 26, comma 10 del DPR 254/2005.

Sono inoltre esposti al netto degli accantonamenti al fondo svalutazione crediti (art. 22, comma 2 del DPR 254/2005), riferito esclusivamente a quelli derivanti dal diritto annuale.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al valore nominale.

Fondo per il trattamento di fine rapporto

Rappresenta il debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei 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.

Debiti di funzionamento

Sono classificati secondo la natura del creditore ed iscritti secondo il loro valore di estinzione in base all'art. 26, comma 11 del DPR 254/2005. Tale valore coincide con il valore nominale del debito al netto di eventuali resi, rettifiche e sconti.

Ratei e risconti

Non sono stati rilevati ratei attivi. Quelli esposti sono relativi al precedente esercizio 2015 che saranno chiusi sul bilancio della CCIAA del Molise..

Sono stati rilevati ratei passivi per oneri finanziari.

Fondi per rischi ed oneri

Per il periodo di riferimento è stato adeguato il fondo imposte e tasse del rateo di imposte rilevato sullo stanziamento annuale in funzione dell'arco temporale.

Conti d'ordine

I conti d'ordine non presentano annotazioni.

Riconoscimento dei proventi e degli oneri

I proventi relativi ai diritti, le altre entrate e alla gestione di beni e servizi sono stati rilevati in funzione delle movimentazioni intervenute nel periodo.

Gli oneri sono stati rilevati in riferimento allo stanziamento di previsione annuale in base al rateo temporale salvo per quelli di entità certa che sono stati imputati in misura puntuale in base ai documenti di spesa.

Il riferimento temporale ha tenuto conto della competenza economica dell'esercizio.

Riconoscimento del provento e del credito relativo al diritto annuale

Per la rilevazione di tale provento la specifica circolare del MISE, contenente le istruzioni operative per l'accorpamento delle camere di commercio, specifica che lo stesso deve essere commisurato al valore presente nel preventivo economico di ciascuna camera accorpando e iscritto in bilancio in funzione del periodo che intercorre tra il 1° gennaio dell'esercizio di accorpamento (2016) e il giorno antecedente alla data di costituzione della nuova Camera di commercio (17 gennaio).

Il credito corrispondente al provento così determinato, è ottenuto dalla differenza tra il provento stesso e l'importo incassato alla data della nascita della nuova Camera di commercio; tale credito andrà rettificato dalla quota di accantonamento al fondo svalutazione crediti determinata sulla base dell'importo iscritto a preventivo economico e in funzione del periodo che intercorre tra il 1° gennaio dell'esercizio di accorpamento (2016) e il giorno antecedente alla data di costituzione della nuova Camera di commercio (17 gennaio).

Attività

A) Immobilizzazioni

Per il periodo considerato, sono stati imputati i ratei delle quote di ammortamento in riferimento allo stanziamento di previsione.

Come nuove acquisizioni sono state rilevate solo quelle riferite agli impianti, per il rateo di costo dell'infrastruttura del VDI (Virtual Desk Infrastructure).

a) Immobilizzazioni immateriali

SOFTWARE

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
	<i>b</i>	<i>b</i>	<i>(b-a)</i>
Software	1.382,73	1.382,73	0,00

SOFTWARE	Importo
SALDO AL 31/12/2015	1.382,73
Acquisizioni dell'esercizio 2016	0,00
Ammortamenti dell'esercizio 2016	0,00
SALDO AL 17/01/2016	1.382,73

LICENZE D'USO

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(b-a)</i>

Concessioni e Licenze	0,00	0,00	0,00
-----------------------	------	------	------

CONCESS. E LICENZE	Importo
SALDO AL 31/12/2015	0,00
Acquisizioni dell'esercizio 2016	0,00
Ammortamenti dell'esercizio 2016	0,00
SALDO AL 17/01/2016	0,00

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(b-a)</i>
Altre immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00

ALTRE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	Importo
SALDO AL 31/12/2015	0,00
Acquisizioni dell'esercizio 2016	0,00
Ammortamenti dell'esercizio 2016	0,00
SALDO AL 17/01/2016	0,00

Tutti i cespiti iscritti in tale categoria risultano completamente ammortizzati. Essi sono rappresentati dai lavori di ammodernamento fatti sull'immobile sito in contrada Selva piana a Campobasso e di proprietà del Comune, che accoglie la Cittadella dell'Economia ed il polo dei servizi alle imprese nel cui ambito è stata trasferita la sede operativa dell'Unione regionale. In tale categoria sono altresì iscritti costi di progettazione ed attivazione di nuovi servizi informatici presso degli uffici camerali aventi utilità pluriennale.

b) Immobilizzazioni materiali

IMMOBILI

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(b-a)</i>
Immobili	972.438,04	972.438,04	0,00

IMMOBILI	Importo
SALDO AL 31/12/2015	972.438,04
Acquisizioni dell'esercizio 2016	0,00
Ammortamenti dell'esercizio 2016	0,00
SALDO AL 17/01/2016	972.438,04

IMPIANTI GENERICI

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(b-a)</i>
Impianti generici	0,00	0,00	0,00

IMPIANTI GENERICI	Importo
SALDO AL 31/12/2015	0,00
Acquisizioni dell'esercizio 2016	0,00
Ammortamenti dell'esercizio 2016	0,00
SALDO AL 17/01/2016	0,00

IMPIANTI SPECIFICI

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(b-a)</i>
Impianti specifici	130.255,03	131.362,27	1.107,24

IMPIANTI SPECIFICI	Importo
SALDO AL 31/12/2015	130.255,03
Acquisizioni dell'esercizio 2016	2.303,76
Ammortamenti dell'esercizio 2016	-1.196,52
SALDO AL 17/01/2016	131.362,27

ATTREZZATURE NON INFORMATICHE E BENI AMMORT.LI < 516,46 €

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(b-a)</i>
Attrezzature non informatiche e Beni ammort.bili < 516,46 €	4.280, 89	3.898,97	-381,92

ATTREZZATURE NON INFORMATICHE E BENI AMMORTIZZABILI < 516,46 €	Importo
SALDO AL 31/12/2015	4.280, 89
Acquisizioni nell'esercizio 2016:	
• di Attrezzature non informatiche	0,00
• di Beni ammortizzabili < 516,46 €	0,00
Ammortamenti dell'esercizio 2016:	
• di Attrezzature non informatiche	-381,92
• di Beni ammortizzabili < 516,46 €	-0,00
SALDO AL 17/01/2016	3.898,97

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI INFORMATICHE

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(b-a)</i>
Altre immobilizzazioni informatiche	28.011,05	27.158,72	-852,33

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI INFORMATICHE	Importo
SALDO AL 31/12/2015	28.011,05
Acquisizioni dell'esercizio 2016	0,00
Ammortamenti dell'esercizio 2016	-852,33
SALDO AL 17/01/2016	27.158,72

In tale categoria di beni, sono iscritti anche quelli acquisiti per il funzionamento della Sezione regionale Albo gestione rifiuti che, in quanto rimborsati, sono considerati completamente ammortizzati in ciascun anno di acquisizione.

ARREDI E MOBILI

Di seguito è riportata in dettaglio la valutazione effettuata per la categoria che comprende le sezioni dei mobili in senso stretto, delle opere d'arte e dei mobili e macchine ordinarie d'ufficio:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(b-a)</i>
Mobili	1.527,92	1.481,34	-46,58

MOBILI	Importo
SALDO AL 31/12/2015	1.527,92
Acquisizioni dell'esercizio 2016	0,00
Ammortamenti dell'esercizio 2016	-46,58
SALDO AL 17/01/2016	1.481,34

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(b-a)</i>
Opere d'arte	38.258,88	38.258,88	0,00

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(b-a)</i>
Mobili e Macchine ord.	0,00	0,00	0,00

I beni iscritti in tale sezione sono tutti completamente ammortizzati.

AUTOMEZZI

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(b-a)</i>
Autovetture	0,00	0,00	0,00

BIBLIOTECA

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>(b-a)</i>
Biblioteca	28.134,75	28.134,75	0,00

c) Immobilizzazioni finanziarie

PARTECIPAZIONI AZIONARIE

La valutazione delle partecipazioni è effettuata secondo i criteri descritti in premessa:

- ✓ quelle presenti al 1° gennaio 2007 permangono iscritte in base al patrimonio netto delle partecipate rilevato al 31.12.2006;
- ✓ non ci sono state nuove sottoscrizioni;
- ✓ in presenza di perdite durevoli, si è provveduto alla rettifica del valore contabile iscritto, in base al ridotto patrimonio netto delle partecipate.

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
PARTECIPAZIONI AZIONARIE	137.551,47	137.551,47	0,00

Di seguito è riportato, in dettaglio, il valore contabile di ciascuna partecipazione:

<u>Descrizione</u>	<u>Partecip.ni già presenti all'1/01/2007</u>	<u>Acquisizioni /cessioni successive al 2007</u>	<u>Dismissioni</u>	<u>Valore contabile al 17/01/016</u>
INFOCAMERE S.C.P.A.	9.931,41			9.931,41
BORSA MERCI TELEMATCA ITALIANA S.C.P.A.	223,59			223,59
ISNART S.C.P.A.		2.000,00		2.000,00
TECNO HOLDING SPA*	46.387,72	367,91		46.755,63
MATESE PER L'OCCUPAZIONE *S.C.P.A.	25.588,16			25.588,16
MOLISE SVILUPPO S.C.P.A.*	11.815,87			11.815,87
TECNOSERVICECAMERE S.C.P.A.*	1.236,79			1.236,79

BANCA POPOLARE DELLE PROVINCE MOLISANE*	40.000,00			40.000,00
MPS MERCHANT S.P.A. (ex MEDIO CREDITO TOSCANO S.P.A.)*	0,02			0,02
MOLISEINNOVAZIONE S.C.P.A. in liquidazione	0,00			0,00
TOTALE	137.551,47	2.367,91	0,00	137.551,47

* Tutte le partecipazioni segnalate con la presente nota sono state oggetto di razionalizzazione da parte della Giunta camerale che con il Piano approvato in data 31/03/2015 ne ha disposto la dismissione.

<u>Descrizione</u>	<u>Azioni possedute</u>	<u>% di Capitale</u>
INFOCAMERE S.C.P.A.	1.304	0,023%
BORSA MERCI TELEMATICA ITALIANA S.C.P.A.	1	0,013%
ISNART S.C.P.A.	2.000	0,191%
TECNO HOLDING SPA	610.819	0,034%
MATESE PER L'OCCUPAZIONE S.C.P.A.	110	11,011%
MOLISE SVILUPPO S.C.P.A.	40	2,921%
TECNOSERVICECAMERE S.C.P.A.	1.391	0,055%
BANCA POPOLARE DELLE PROVINCE MOLISANE	40	0,296%
MPS MERCHANT S.P.A. (ex MEDIO CREDITO TOSCANO S.P.A.)	36	0,001%
MOLISEINNOVAZIONE S.c.p.a. in liquidazione	10.942	4,911%

ALTRE PARTECIPAZIONI E CONFERIMENTI DI CAPITALE

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
ALTRE PARTECIPAZIONI E CONFERIMENTI DI CAPITALE	278.913,85	278.913,85	0,00

Il cui dettaglio è il seguente:

<u>Descrizione</u>	<u>Partecipazioni già presenti all'1/01/2007</u>	<u>Nuove acquisizioni / Ulteriori sottoscrizioni successive all'1/1/2007</u>	<u>Dismissioni</u>	<u>Valore contabile al 17/01/2016</u>
--------------------	--	--	--------------------	---

RETECAMERE S.c.a r.l.in liquidazione	0,00			0,00
INNOVA: Società di sviluppo Basso Molise Fortore in liquidazione	0,00	0,00		0,00
SISTEMA CAMERALE SERVIZI SRL*		17.718,00		17.718,00
UNIONTRASPORTI S.c.a r.l.		882,67		882,67
ECOCERVED S.R.L.		2.247,17		2.247,17
DINTEC S.c.a r.l.		500,00		500,00
IG STUDENTS MOLISE S.R.L. in liquidazione	0,00	0,00		0,00
CONTADO DI MOLISE S.c.a r.l. in liquidazione	0,00	0,00		0,00
FIDI-MOLISE SOCIETA' COOP.TIVA		50.000,00		50.000,00
COOPERATIVA DI GARANZIA MOLISE CENTRALE S.c.a r.l. (Ex CONSORZIO FIDI)	59.365,63			59.365,63
C.N.A. MOLISE COOPERATIVA ARTIGIANA DI GARANZIA S.c.a r.l. (Ex CONSORZIO FIDI)	55.280,26			55.280,26
IMPREFIDI MOLISE COOP. DI GARANZIA (Ex CONSORZIO FIDI COOPERATIVA ARTIGIANA DI GARANZIA CONFARTIGIANATO-FIDI A R.L.)	13.115,75			13.115,75
SOCIETA' COOPERATIVA ARTIGIANA MOLISANA CONFIDI - (EX CONSORZIO FIDI COOP. ARTIG. DI GARANZIA MOLISANA A .R.L.)	41.304,37			41.304,37
FONDAZIONE D.E.M.O.S.		5.000,00		5.000,00
UNIONCAMERE MOLISE		33.500,00		33.500,00
TOTALE	169.066,01	109.847,84		278.913,85

* La società SISTEMA CAMERALE SERVIZI S.R.L. è stata costituita con atto del 30/10/2013 ed iscritta nella Sezione Ordinaria del Registro delle Imprese di Roma il 20/11/2013; in data 18/07/2014 è stata eseguita la fusione mediante l'incorporazione delle due società partecipate dalla Camera di Commercio I.A.A. di Campobasso MONDIMPRESA S.C. A R.L. e CAMCOM – UNIVERSITAS MERCATORUM S.C. A R.L..

<u>Descrizione</u>	<u>Quote possedute</u>	<u>% di Capitale</u>
RETECAMERE S.c.a r.l. in liquidazione	1	0,473%
INNOVA: Società di sviluppo Basso Molise Fortore in liquidazione	70	7,63%
SISTEMA CAMERALE SERVIZI SRL	17.718	0,0118%
UNIONTRASPORTI S.c.a r.l.	1	0,082%
ECOCERVED S.R.L.	1	0,080%
DINTEC S.C.R.L.	1	0,091%

PRESTITI ED ANCIPAZIONI FINANZIARIE

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
MUTUI ATTIVI	0,00	0,00	0,00
PRESTITI ED ANTICIPAZIONI ATTIVE	496.528,84	496.528,84	0,00
TOTALE	496.528,84	496.528,84	0,00

I prestiti e le anticipazioni attive sono rappresentati dai prestiti al personale dipendente nella forma di anticipazioni sull'indennità di anzianità la cui restituzione è prevista in un'unica soluzione alla fine del rapporto con riscossione mensile della quota interessi.

Nel periodo considerato non hanno avuto alcuna movimentazione.

B) Attivo circolante

d) Rimanenze

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 17/01/2016	VARIAZIONE
Rimanenze di magazzino	10.264,07	10.264,07	0,00

Nel periodo considerato non ci sono state movimentazioni di magazzino.

e) Crediti di funzionamento

I Crediti di funzionamento, ammontanti a complessivi € 2.681.812,51, hanno subito un incremento netto di € 61.749,30 determinato dalle seguenti, specifiche variazioni:

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2015	INCREMENTO	DECREMENTO
Crediti da diritto annuale	6.595.046,51	6.702.581,76	107.535,25	
Fondo svalutazione Crediti *	-7.256.503,15	-7.286.514,76	- 30.011,61	
Crediti per sanzioni da diritto annuale	1.864.344,76	1.864.344,76		
Credito per interessi da diritto annuale	144.683,16	144.683,16		
Crediti v/organismi nazionali	82.527,96	82.527,96		
Crediti v/organismi del sistema camerale	59.815,34	59.815,34		
Crediti v/clienti	213.998,62	198.294,72		-15.703,90
Crediti per servizi c/terzi	133.287,49	133.344,12	56,63	
Crediti diversi	782.711,15	782.758,37	47,22	

Erario c/lva	151,37	-22,92		-174,29
Anticipi a fornitori	-	-		-
TOTALE	2.620.063,21	2.681.812,51	77.627,49	-15.878,19

** Il Fondo svalutazione crediti in quanto posta rettificativa dei valori dell'attivo patrimoniale espone segni contrari rispetto al tipo di variazione (per incrementi segno negativo, per decrementi segno positivo)*

Il dettaglio dei crediti riguarda:

I **Crediti da diritto annuale** che sono relativi al diritto annuale dovuto e non pagato fino all'anno 2015. Essi comprendono, inoltre, il rateo per il periodo 2016 (fino al 17 gennaio) calcolato in misura equivalente al provento 2016 secondo le istruzioni ministeriali (€107.535,25).

I **Crediti per sanzioni e interessi da diritto annuale** che sono relativi agli oneri accessori determinati sulle quote di credito per diritto annuale relativo agli anni dal 2008 al 2015. Non sono stati iscritti nuovi crediti per il periodo considerato.

I **Crediti verso organismi nazionali e comunitari** (€ 82.527,96) si riferiscono a quello vantato verso la Regione Molise per il rimborso forfettario riconosciuto per la gestione dell'Albo delle imprese artigiane dell'anno 2011 (€ 50.000,00), a crediti per la rendicontazione del Progetto Easyconnecting (€ 32.527,96). Non sono mutate le consistenze rispetto al 2015.

I **Crediti verso organismi del sistema camerale** si riferiscono, interamente, alla quota di rimborso delle spese di gestione sostenute dall'ente, nel 2015, per la Sezione regionale Albo gestori ambientali.

I **Crediti verso clienti** iscritti per € 198.294,72 sono, in parte, relativi a diritti di segreteria e bolli incassati telematicamente dalla società Infocamere e da questa poi riversati alla Camera nel 2016.

Un'ulteriore parte del credito è riferita alla riscossione di proventi derivanti dalle tariffe del servizio metrico, dell'organismo di controllo della filiera vitivinicola e dell'organismo di mediazione.

In tale sezione, inoltre, sono iscritti dal 2013, i crediti, pari ad € 106.156,57, vantati dall'Azienda speciale F.A.I. ed trasferiti nell'attivo patrimoniale dell'Ente, a seguito della chiusura della procedura di liquidazione (Delibera di Giunta n. 132 del 30/12/2013 e Determina dirigenziale n. 44 del 13/03/2014).

I **Crediti per servizi c/terzi** (€ 133.344,12) si riferiscono, tra gli altri, agli anticipi dati a terzi tra cui, sono annotate, le anticipazioni fatte all'Azienda Speciale SANNIOLAB per le operazioni di chiusura della liquidazione (€ 85.528,58), i crediti per il bollo virtuale versato all'agenzia dell'Entrate (€3.984,38) nonché il credito per delle spese anticipate dall'ente per l'avvio della Camera di commercio del Molise (€ 944,56).

Tra i **Crediti diversi** (€ 782.758,37), ricordiamo, tra gli altri, i seguenti crediti: nei confronti dell'Unioncamere Molise (€ 291.914,13) per spese anticipate per suo conto; verso la Camera di commercio di Chieti per la quota di indennità di fine rapporto maturata da un nostro attuale dipendente trasferitosi in mobilità dall'altro ente (€ 16.796,60); la quota di contributo verso alcune associazioni di categoria aderenti al protocollo d'intesa per la gestione decentrata di alcuni servizi camerali, per la consegna alle stesse di business key da vendere alle imprese (€ 28.334,30); verso l'Unioncamere nazionale per il rimborso della quota delle spese di gestione della Sezione regionale Albo dei gestori ambientali non coperta dalle entrate dello stesso organismo per il 2014 (€ 142.139,44); verso l'Unioncamere Veneto per il saldo del contributo per la realizzazione del

progetto Cluster Club (€ 980,76); verso le regioni Abruzzo e Veneto per la quota di contributo collegata al progetto Easyconnecting (€ 54.998,94); verso i dipendenti (€ 129.210,69) per ritenute previdenziali sospese a causa sisma ed in corso di restituzione.

f) Disponibilità liquide

	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
Depositi bancari e disponibilità di cassa	2.379.683,78	2.302.937,77	-76.746,01
Depositi postali	2.427,19	3.756,59	1.329,40
TOTALE	2.382.110,97	2.306.694,36	-75.416,61

Il valore indicato alla sezione depositi bancari e disponibilità di cassa, è da riferire alla cassa contanti per € 1.021,78 per l'incasso di diritti riversato in banca dopo il 17 gennaio 2016 e al saldo di cassa positivo concordante con il saldo contabile (derivante dalla somma algebrica tra il saldo all'1/1/2016, pari ad € 2.377.907,78, le partite sospese presso il cassiere corrispondenti ad incassi per € 41.080,14 e pagamenti per € 118.571,93 in attesa di regolarizzazione) e la cassa minute spese su carta pre-pagata per € 1.500,00.

Il valore dei depositi postali è relativo al saldo presente a tutto il 17.01.2016, generato dal versamento dei diritti da parte di utenti per i servizi camerali (€ 2.135,33) e per l'Albo gestori ambientali (€ 1.621,26).

C) Ratei e risconti attivi

	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
Ratei attivi	1.607,66	1.607,66	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.607,66	1.607,66	0,00

Sono presenti ratei attivi riferiti agli interessi attivi maturati sulla giacenza della tesoreria che saranno chiusi con l'incasso del versamento da parte della tesoreria avvenuto dopo il 17 gennaio.

Conti d'ordine

Al termine dell'esercizio, non ci sono annotazioni in tale sezione.

Passività

A) Patrimonio netto

Nel dettaglio, il patrimonio netto risulta formato dalle seguenti poste

Descrizione	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
Patrimonio netto esercizi precedenti	3.399.697,61	3.076.708,58	-322.989,03
Avanzo/Disavanzo economico esercizio	-322.989,03	-1.103,98	321.885,05
Riserve da partecipazioni	278.987,14	278.987,14	0,00
TOTALE	3.355.695,72	3.354.591,74	1.103,98

Si rileva, in particolare, che la voce Riserve da partecipazioni comprende sia alla Riserva da rivalutazione partecipazioni (€ 36.858,21) che il F.do Rivalutazione D.M. 287/97 (€ 242.128,93).

La voce 'Patrimonio netto esercizi precedenti' si è ridotta del risultato negativo conseguito nell'esercizio 2015.

La voce "Avanzo/Disavanzo economico esercizio", espone il **risultato negativo di euro 1.103,98** conseguito nel periodo 1-17 gennaio 2016.

B) Debiti di finanziamento

	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
Mutui passivi	111.932,74	111.932,74	0,00
Prestiti ed anticipazioni passive	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Il mutuo chirografario iscritto, pari ad € 111.932,74, è quello stipulato nel 2015 per l'accesso al Fondo rotativo per l'efficienza energetica finalizzato ad erogare finanziamenti alle amministrazioni comunali e agli altri enti pubblici aventi sede nella Regione Molise per la realizzazione di progetti

miranti a rendere energeticamente più efficienti gli edifici pubblici. Tale mutuo, di durata decennale e senza interessi, è destinato al cofinanziamento del Progetto esecutivo a valere sui fondi POR FESR 2007/2013, ASSE II - ATTIVITA' II.1.1 "Razionalizzazione dell'uso delle fonti energetiche" – LINEA DI INTERVENTO A "Risparmio Energetico negli edifici degli Enti pubblici" con cui saranno realizzati interventi di efficientamento energetico sulla sede camerale.

Nel periodo di riferimento, non ci sono state ulteriori movimentazioni in tale sezione in quanto la prima rata di rimborso del mutuo verrà liquidata con scadenza 1° luglio 2016.

C) Trattamento di fine rapporto

	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
Trattamento di fine rapporto	1.700.471,02	1.704.341,42	3.870,40

Rispetto all'accantonamento presente al 31.12.2015, è stato effettuato un incremento in base al criterio del rateo maturato nel periodo rispetto allo stanziamento di previsione per l'intero anno 2016.

D) Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento, pari a complessivi € 1.648.618,98, si sono ridotti, rispetto al precedente esercizio, complessivamente di € 18.694,92.

In particolare, hanno avuto la seguente movimentazione:

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	INCREMENTO	DECREMENTO
Debiti v/fornitori	169.423,90	188.805,87	19.381,97	
Debiti v/società e organismi del sistema camerale	0	0		
Debiti v/organismi e istituzioni nazionali e comunitari	0	0		
Debiti tributari e previdenziali	152.980,43	49.493,10		-103.487,33
Debiti v/dipendenti	321.290,54	364.422,03	43.131,49	
Debiti v/Organi istituzionali	24.003,40	24.859,54	856,14	

Debiti diversi	993.634,83	997.241,16	3.606,33	
Debiti per servizi c/terzi	5.980,80	23.797,28	17.816,48	
Clienti c/anticipi	0	0		
TOTALE	1.667.313,90	1.648.618,98	84.792,41	-103.487,33

I **Debiti v/fornitori** sono rappresentati da debiti relativi a forniture di beni e prestazioni di servizi effettuati ed ancora da pagare anche per le fatture da ricevere.

I **Debiti v/società e organismi del sistema camerale** non sono presenti.

I **Debiti tributari e previdenziali** sono quelli maturati sulle competenze liquidate al personale e agli altri soggetti. Il decremento è stato determinato, al pagamento con F24, entro il 16 gennaio, del debito maturato al 31.12.2015.

I **Debiti v/dipendenti** sono relativi: alla retribuzione ordinaria maturata per i primi 17 giorni di gennaio, alla remunerazione del lavoro straordinario e ai rimborsi legati ad alcune missioni effettuate nel 2015; al trattamento accessorio del personale di livello e alla retribuzione di risultato dei dirigenti, non ancora liquidati (€ 92.752,94). Contengono inoltre, il saldo dell'indennità di fine rapporto del personale cessato nell'anno 2014 (€ 218.967,93).

Nei **Debiti v/organismi istituzionali** si collocano, i saldi delle competenze spettanti per il 2015 e per il rateo 2016.

Nei **Debiti diversi** si collocano più voci di debito ed in particolare, tra quelli già presenti al 31.12.2015:

- il TFR maturato a due ex dipendenti camerali trasferitisi a seguito di mobilità da trasferire agli Enti presso cui prestano attualmente servizio (24.485,73). Espongono, inoltre, relativamente alla competenza 2015, debiti per il sostenimento di oneri correnti di gestione (€ 4.894,62); debiti per alcuni servizi affidati all'Unione regionale a seguito di convenzione annuale per la collaborazione su diversi progetti (€ 45.284,00);
- il debito di € 9.548,58 verso l' Azienda speciale SANNIOLAB in liquidazione per il ripiano delle perdite rilevate al 31.12.2013 (€ 4.926,22) e al 31.12.2014 (€ 4.622,36) nel bilancio intermedio di liquidazione;
- correlati agli interventi economici, sono presenti debiti per contributi da erogare (€ 328.822,62). Di essi, € 7.536,30 rappresentano debiti per contributi in conto gestione ad organismi associativi; la restante parte sono da riferire a bandi avviati nel 2012 e nel 2013 la cui gestione è in corso di completamento e di liquidazione (contributi in conto interesse, per l'occupazione, per l'energia e l'innovazione.)
- i debiti verso le Camere di Commercio di Isernia (€ 91.326,79) e Benevento (€ 175.939,65) per la quota di partecipazione delle stesse sull'immobile del Laboratorio chimico iscritto per l'intero valore nel patrimonio dell'Ente (debito già presente dal 31/12/09);
- i debiti, per € 139.276,74, relativi agli acconti ricevuti per la realizzazione del progetto Easyconnecting nonché dei progetti finanziati dal fondo perequativo in corso di gestione;
- i debiti verso soggetti diversi per versamenti effettuati a favore della Camera a titolo di diritto annuale, sanzioni ed interessi ma ancora non attribuiti alla fine dell'esercizio, registrati dalle scritture automatiche generate dalla gestione dell'applicativo informatico del diritto annuale (€ 159.047,18).

Nei **Debiti per servizi c/terzi**, oltre quelli già presenti al 31.12.2015 per altre ritenute operate al personale in conto terzi (€ 5.980,80) sono stati iscritti debiti per le somme acquisite a favore dell'ente nelle partite attive presso il cassiere (es. riversamento incasso ruoli, ripartizione deleghe F24 per diritto annuale ecc..), che saranno oggetto di analisi ed imputazione dopo il 17 gennaio.

E) Fondi per rischi ed oneri

Descrizione	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
Fondo Imposte	2.008,77	4.081,37	2.072,60
Altri Fondi	293.891,51	293.891,51	0,00
TOTALE	295.900,28	297.972,88	2.072,60

Il Fondo imposte e tasse è stato movimentato per l'accantonamento della quota relativa al rateo temporale in gestione, commisurata al rateo sullo stanziamento di previsione.

Il saldo della categoria Altri fondi è da riferire al Fondo spese future e al fondo rischi per perdite delle società partecipate. La consistenza non è stata movimentata nel periodo.

F) Ratei e risconti passivi

	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
Ratei passivi	15,70	30,70	15,00
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	15,70	30,70	15,00

Gestioni speciali

Trattasi del fondo speciale istituito per i dipendenti che a suo tempo non optarono per il normale trattamento pensionistico. Non essendo presenti nell'Ente soggetti rientranti in tale categoria, il saldo dello stesso è nullo.

Conti d'ordine

Al termine dell'esercizio, non ci sono annotazioni in tale sezione.

CONTO ECONOMICO

Nel commentare le voci del conto economico, sia dal lato dei proventi che dal lato dei costi, non si effettua l'analisi comparativa degli scostamenti rispetto all'esercizio 2015, data la mancanza di omogeneità dei dati. Si riportano, pertanto soltanto i saldi, con i commenti sulla natura dei proventi/oneri.

A) Proventi gestione corrente

SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
4.111.589,00	117.059,61	-3.994.529,15

Descrizione	31/12/2015	17/01/2016	Variazioni
1) Diritto annuale	2.626.013,75	107.535,25	-2.518.478,50
2) Diritti di segreteria	730.666,46	6.531,86	-724.134,60
3) Contributi trasferimenti e altre entrate	689.687,27	253,00	-689.434,27
4) Proventi da gestione di beni e servizi	75.800,33	2.739,50	-73.060,83
5) Variazione delle rimanenze	- 10.579,05	0,00	10.579,05
TOTALE	4.111.588,76	117.059,61	-3.994.529,15

Il **diritto annuale** esposto in bilancio rappresenta la quota di diritto annuale di competenza del periodo temporale di riferimento, rispetto allo stanziamento annuale iscritto a preventivo.

Tra i **diritti di segreteria e oblazioni** figurano i diritti sugli atti e sui certificati e le oblazioni extragiudiziali incassati nel periodo.

Nei **contributi** è esposto un rimborso per un credito da mod. 770.

Tra i **proventi per prestazione di servizi** sono iscritti quelli derivanti dallo svolgimento delle attività dell'organismo di controllo della filiera vitivinicola delle DOC e dell'organismo di mediazione effettuate nel periodo.

La **variazione delle rimanenze** è nulla in quanto non c'è stata movimentazione del magazzino nel periodo fino al 17 gennaio.

B) Oneri gestione corrente

SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
4.236.892,66	118.148,59	-4.118.744,07

6) Personale

Descrizione	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
Competenze al personale	1.156.388,28	43.062,56	-1.113.325,72
Oneri sociali	283.885,06	10.329,61	-273.555,45
Accantonamenti al T.F.R.	79.782,14	3.870,40	-75.911,74
Altri costi	14.614,70	0,00	-14.614,70
TOTALE	1.534.670,18	57.262,57	- 1.477.407,61

Le **Competenze al personale** comprendono l'intera spesa per il personale dipendente, escluso il trattamento accessorio maturato nel periodo.

La voce **Oneri sociali** comprende gli oneri previdenziali e assistenziali sostenuti dall'Ente a favore del personale dipendente nel periodo

La voce **Accantonamenti TFR** è relativa al rateo maturato nel periodo, rispetto allo stanziamento di previsione

La voce **Altri costi** non ha avuto imputazioni.

7) Funzionamento

Descrizione	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE

Prestazioni servizi	376.358,58	12.767,27	-363.591,31
Godimento di beni di terzi	18.702,80	616,84	-18.085,96
Oneri diversi di gestione	333.596,81	6.110,65	-327.486,16
Quote associative	171.016,99	0,00	-171.016,99
Organi istituzionali	97.914,88	3.155,10	-94.759,78
TOTALE	997.590,06	22.649,86	-974.940,20

Le **spese varie di funzionamento** relative al periodo considerato, pari a complessivi € sono state così imputate:

PRESTAZIONI DI SERVIZI	2015	Al 17/01/2016
Oneri telefonici	6.689,85	203,95
Spese Consumo acqua ed energia elettrica	16.654,07	575,64
Oneri riscaldamento	10.425,86	1.068,59
Oneri pulizie locali	17.658,88	724,1
Oneri per manutenzione ordinaria	13.134,27	0,00
Costi per assicurazioni	34.795,00	1.636,15
Oneri legali	0,00	0,00
Automazione dei servizi	128.942,98	3.933,04
Oneri di rappresentanza	0,00	0,00
Spese postali	10.862,51	698,63
Spese per la riscossione di entrate	18.999,93	1.880,38

Spese per mezzi di trasporto	0,00	0,00
Pubblicità	0,00	0,00
Compensi per lavoro interinale	0,00	0,00
Spese varie di funzionamento	50.959,99	67,5
Spese di gestione servizio Conciliazione	9.162,41	20,8
Buoni pasto	23.245,46	731,56
Rimborsi spese per missioni	1.152,85	23,4
Spese per la formazione del Personale	4.590,00	0,00
Oneri attività Organismo di controllo filiera vitivinicola	17.611,35	1.200,00
Oneri di gestione servizio metrologia Legale	8.784,97	45,53
Rimborsi spese per missioni attività ispettiva	45,30	0,00
Spese interventi ex D.Lgs n. 81 (ex Spese sanitarie L. 626/ 1994)	2.642,90	0.00
GODIMENTO DI BENI DI TERZI		
Affitti passivi	14.145,55	500
Noleggio attrezzature	4.557,25	116,84
Noleggio software	0,00	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
Spese per acquisto libri, pubblicazioni, giornali e riviste	879,99	0,00
Spese per acquisto cancelleria	3.962,99	0,00
Spese per l'acquisto di carnets ATA e TIR	258,00	0,00

Imposte e tasse	39.417,92	2.072,60
Irap	117.161,72	4.038,05
Arrotondamenti Attivi	0,00	0,00
Arrotondamenti passivi	0,34	0,00
Oneri acquisto business key	36.600,00	0,00
Oneri per riduzione spese obbligatorie per legge	135.315,85	0,00
Oneri per autofatturazione	0,00	0,00
QUOTE ASSOCIATIVE		
Partecipazione Fondo Perequativo	65.772,73	0,00
Quote associative	0,00	0,00
Contributo Ordinario Unioncamere	60.577,26	0,00
Quote associative Unione Regionale	44.667,00	0,00
ORGANI ISTITUZIONALI		
Indennità e rimborsi Consiglio	8.494,41	0,00
Indennità e rimborsi Giunta	25.923,34	867,73
Indennità e rimborsi Presidente	29.322,88	1.176,67
Indennità e rimborsi Revisori	18.382,16	856,14
Indennità e rimborsi Componenti commissioni	1.278,40	0,00
Indennità e rimborsi Componenti nucleo valutazione	6.344,00	0,00
Oneri prev.li e ass.li organi istituzionali	8.169,69	254,56

8) Interventi economici

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Interventi economici	577.156,04	5.747,20	-571.408,84

Le spese per le **Iniziative di promozione economica** si riferiscono alle spese sostenute nel periodo considerato per contributi c/gestione e, nella sezione Innovazione organizzativa, per il progetto di innovazione dei servizi camerali.

9) Ammortamenti e accantonamenti

Descrizione	31/12/2015	Al 17/01/2016	Variazioni
Immobilizzazioni Immateriali	2.128,75	0,00	-2.128,75
Immobilizzazioni Materiali	122.142,04	2.477,35	-119.664,69
Fondo Svalutazione crediti	787.075,40	30.011,61	-757.063,79
Fondi rischi ed oneri	216.130,19	0,00	-216.130,19
TOTALE	1.127.476,38	32.488,96	-1.094.987,42

Le quote di ammortamento per le immobilizzazioni materiali per le diverse categorie di cespiti sono indicate nella sezione delle immobilizzazioni a cui si rinvia.

Per ciò che riguarda gli accantonamenti essi sono relativi al fondo svalutazione dei crediti per diritto annuale maturato nel periodo, calcolato in riferimento al periodo temporale.

Non si sono avuti ulteriori accantonamenti.

Risultato della gestione corrente

SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
- 125.303,90	-1.088,98	124.214,92

C) Proventi ed oneri finanziari

Descrizione	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
Proventi finanziari	9.219,50	0,00	- 9.219,50
Oneri finanziari	- 501,17	- 15,00	- 486,17
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	8.718,33	-15,00	-8.733,00

Nel periodo di riferimento sono stati rilevati pochi oneri finanziari.

D) Proventi ed oneri straordinari

Proventi Straordinari

Plusvalenze e Sopravvenienze Attive

	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
Plusvalenze da alienazioni	1.716,93	0,00	-1.716,93
Sanzioni su D.A. "anni precedenti"	81.846,68	0,00	-81.846,68
Interessi attivi su diritto annuale "anni precedenti"	7.316,21	0,00	-7.316,21
Diritto annuale "anni precedenti"	47.523,20	0,00	-47.523,20
Sopravvenienze attive	50.512,64	0,00	-50.512,64
TOTALE	188.915,66	0,00	-188.915,66

Oneri straordinari

	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
--	---------------------	---------------------	------------

Minusvalenze da alienazioni	6.462,21	0,00	-6.462,21
Sopravvenienze passive	379.070,56	0,00	-379.070,56
Sopravvenienze passive per rettifica Diritto annuale "anni precedenti"	3.242,88	0,00	-3.242,88
Sopravvenienze passive per rettifica Sanzioni su D.A. "anni precedenti"	6.481,12	0,00	-6.481,12
Sopravvenienze passive per rettifica Interessi attivi su diritto annuale "anni precedenti"	5,39	0,00	-5,39
TOTALE	395.262,16	0,00	-395.262,16

Nel periodo di riferimento non sono state rilevate partite straordinarie.

Risultato della gestione straordinaria

SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
-206.346,50	0,00	206.346,50

E) Rettifiche di valore attività

Descrizione	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 17/01/2016	VARIAZIONE
14) Rivalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00
15) Svalutazioni attivo patrimoniale	56,96	0,00	- 56,96
Differenza rettifiche attività finanziaria	56,96	0,00	- 56,96

Nel periodo di riferimento non sono state rilevate tali rettifiche.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico periodo dal primo al 17 gennaio 2016 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Aprile 2016