

ACN SRL
Sede in P.zza Dei Martiri 58 - 80121 NAPOLI (NA)
Capitale sociale Euro 10.000,00 i.v.

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2013

NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2013

Premessa

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 è stato redatto secondo i principi di cui all'art. 2423 bis c.c. e si compone dello Stato patrimoniale, del Conto economico (redatti in conformità agli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del c.c.) e della Nota integrativa, predisposta con le informazioni di cui all'art. 2427 c.c., ed è corredato dalla Relazione sulla gestione.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c. L'iscrizione degli aggregati dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stata effettuata secondo i principi contenuti negli artt. 2424 bis e 2425 bis c.c. e per ognuno di essi è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, effettuando, se necessario, coerenti riclassifiche ai fini della comparabilità.

Lo Stato patrimoniale ed il Conto economico sono stati redatti in unità di euro senza cifre decimali in conformità a quanto disposto dall'art 16, comma 8, del D.Lgs. 213/1998 e dall'art. 2423, comma 5 c.c. e tutti gli importi espressi in euro sono stati arrotondati all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro, all'unità superiore se pari o superiori a 0,5 euro.

Attività svolte

La società ha per oggetto: l'esecuzione, progettazione, organizzazione, gestione e realizzazione dell'evento velico "America's Cup World Series Regatta" 2012/2013 nella città di Napoli.

Eventuale appartenenza a un Gruppo

La società, partecipata da Enti pubblici, non appartiene ad un gruppo di imprese.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio è stata progettata, organizzata e gestita la seconda tappa dell'evento velico "America's Cup Word Series Regatta da svolgersi nella città di Napoli ad Aprile 2013. In particolare, gli effetti del predetto evento sportivo nelle singole voci del Bilancio della società chiuso al 31 dicembre sono stati i seguenti:

- E' iscritta una riserva patrimoniale di euro 1.634.000 relativa ai contributi in conto capitale erogati dal socio Camera di Commercio di Napoli che nel corso del 2013 è subentrato alla Uniservizi srl ed ha rilevato quote pari al 25% del capitale sociale.

- La voce “Costi per servizi” include l’importo di euro 4.200.000 corrisposto alla società americana ACEA LLC titolare dei diritti e rappresentano i costi relativi ai diritti di ospitalità acquistati per poter realizzare l’evento;
- La voce “Contributi in c/esercizio” esposta negli “Altri ricavi e proventi”, pari ad euro 2.833.000, riflette i versamenti effettuati dai soci: Comune di Napoli e Regione Campania meglio dettagliati nei prossimi paragrafi del documento.

Per maggiori dettagli si rinvia alla Relazione sulla gestione.

Criteri di valutazione

Nelle valutazioni propedeutiche della formazione del bilancio chiuso al 31/12/2013 sono stati osservati i principi prescritti dall'art. 2426 c.c., interpretati ed integrati dai Principi Contabili statuiti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e rivisti dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell’elemento dell’attivo o del passivo considerato.

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 compensazioni 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 di numerario (incassi e pagamenti).

Nel redigere il bilancio si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell’esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione effettuata tenendo conto della funzione economica dell’elemento dell’attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma, obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio, consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Nei casi in cui le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge sono state

giudicate insufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, sono state fornite le informazioni complementari necessarie allo scopo.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono considerati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. I beni di valore inferiore a 516,45 euro sono iscritti interamente tra i costi nel Conto Economico.

Finanziarie

Le partecipazioni in imprese, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione rettificato da eventuali perdite durevoli di valore.

Il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee, sorte o annullate nell'esercizio, tra valori di bilancio e corrispondenti valori validi ai fini fiscali.

Riconoscimento ricavi e proventi, costi ed oneri

I ricavi e i costi sono imputati al conto economico per competenza, al netto di resi, sconti e abbuoni, con rilevazione dei relativi ratei e risconti e nel rispetto del principio della prudenza.

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi e i costi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, sono allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio, sulla base delle rilevazioni effettuate.

Gli utili e le perdite che derivano dalla conversione dei crediti e dei debiti sono rispettivamente accreditati e addebitati al conto economico alla voce 17 bis Utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi di fine esercizio delle poste in valuta concorre alla formazione del risultato d'esercizio e, in sede di approvazione del bilancio e conseguente destinazione del risultato a riserva legale, è iscritto, per la parte non assorbita dalla eventuale perdita d'esercizio, in una riserva non distribuibile sino al momento del successivo realizzo.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata. Secondo le indicazioni del principio contabile 22 in materia di conti d'ordine, le garanzie rilasciate da terzi per debiti dell'impresa non sono rappresentate in calce allo stato patrimoniale, ma descritte nei relativi paragrafi della nota integrativa.

Attivo

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il capitale sociale è stato interamente sottoscritto e versato in sede di costituzione della società.

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano completamente ammortizzate negli esercizi precedenti.

Non si sono verificati incrementi delle immobilizzazioni nel corso dell'esercizio.

II. Immobilizzazioni materiali

Non sono iscritte immobilizzazioni materiali. I beni di costo inferiore ad euro 516,45 sono stati iscritti interamente tra i costi nel Conto Economico.

III. Immobilizzazioni finanziarie

La società non possiede partecipazioni, titoli o altri crediti iscrivibili tra le immobilizzazioni finanziarie.

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

Alla chiusura dell'esercizio non si rilevano giacenze di magazzino.

II. Crediti

Di seguito si riporta la ripartizione dei crediti compresi nell'attivo circolante, precisando che non vi sono crediti esigibili oltre i cinque anni:

Crediti	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Verso clienti	145.000	145.000	0
Verso imprese controllate	0	0	0
Verso imprese collegate	0	0	0
Verso imprese controllanti	0	0	0
Tributari	4.579	3.449	1.130
Per imposte anticipate e differite	0	0	0
Verso altri	6.468	4.223.343	(4.216.875)
Totale	156.047	4.371.792	(4.215.745)

Il dettaglio per scadenza è il seguente:

Crediti	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Verso clienti	145.000	0	0	145.000
Verso imprese controllate	0	0	0	0
Verso imprese collegate	0	0	0	0
Verso imprese controllanti	0	0	0	0
Tributari	4.579	0	0	4.579
Verso altri	6.468	0	0	6.468
Totale	156.047	0	0	156.047

Il dettaglio per area geografica è il seguente:

Crediti	Italia	Unione Europea	Extra U. E.	Totale
Verso clienti	145.000	0	0	145.000
Verso imprese controllate	0	0	0	0
Verso imprese collegate	0	0	0	0
Verso imprese controllanti	0	0	0	0
Tributari	4.579	0	0	4.579
Verso altri	6.468	0	0	6.468
Totale	156.047	0	0	156.047

Crediti verso Clienti

La voce “Crediti verso Clienti *esigibili entro l'esercizio successivo*” è così composta:

Crediti verso clienti	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Crediti verso clienti	0	0	0
Fatture da emettere	145.000	145.000	0
Note credito da emettere	0	0	0
Totale	145.000	145.000	0

L'importo iscritto in bilancio alla voce “*crediti verso clienti per fatture da emettere*” pari ad euro 145.000 rileva l'importo dovuto ad ACN Srl dal raggruppamento temporaneo di imprese aggiudicatario della gara di concessione servizi relativi all'organizzazione e sponsorizzazione dell'evento velico “America's Cup World Series Regatta” a titolo di corrispettivo, come disciplinato dall'offerta economica presentata. Tale cifra, maturata nel corso del 2012, non è stata ancora fatturata in quanto l'RTI dopo aver articolato pretestuose giustificazioni non ha trasmesso la documentazione sufficiente a consentire ad ACN Srl l'esatta determinazione della componente variabile del corrispettivo pattuito.

La società ACN Srl ha così citato in giudizio l'RTI chiedendo l'erogazione della somma spettante da offerta economica.

L'importo in questione è stato iscritto tra i crediti verso clienti alla voce “fatture da emettere” in ragione della certezza del credito stesso.

Per ulteriori dettagli si rinvia alla Relazione sulla gestione.

Crediti tributari

La voce “crediti tributari *esigibili entro l'esercizio successivo*” è così composta:

Crediti tributari entro i 12 mesi	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Verso Erario per ritenute subite su int. Attivi	1	1	(0)
Verso Erario per ritenute su compensi amministratori	3.050		3.050
Credito IVA	1.158	3.448	(2.290)
Crediti per acconti Irap	369		369
Totale	4.579	3.449	1.130

In considerazione della rideterminazione in diminuzione del compenso spettante all'amministratore, avvenuta nel 2012, in virtù dei limiti previsti per le società partecipate da Enti pubblici è emerso un credito verso l'Erario per le ritenute d'imposta a titolo d'acconto,

parte del quale è stato utilizzato in compensazione verticale nel corso del 2013. Il credito residuo ammonta ad euro 3.050.

Crediti verso altri

La voce “*crediti v/altri esigibili entro l'esercizio successivo*” comprende:

Altri crediti	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
I e II FEE ACEA	0	2.000.000	(2.000.000)
Crediti v/ Regione Campania	3.000	3.000	0
Crediti v/ Provincia di Napoli	0	703.000	(703.000)
Crediti v/ Comune di Napoli	3.000	1.500.000	(1.497.000)
Credito v/Amministratore	0	17.272	(17.272)
Credit v/Inps	397	1	396
Deposito cauzionale Enel	70	70	0
Totale	6.468	4.223.343	(4.216.876)

In data 07.02.2013 e 15.03.2013 sono state versate la III e IV rata della FEE dovuta per la realizzazione della regata 2013 per complessivi euro 2.200.000 che, sommati agli acconti versati nel 2012 e iscritti nei crediti per complessivi euro 2.000.000, raggiungono euro 4.200.000 equivalenti all'intero compenso corrisposto alla società americana ACEA LLC.

Si segnalano, inoltre, crediti verso il socio Regione Campania e il socio Comune di Napoli per euro 3.000 ciascuno.

III. Attività finanziarie

Non sono iscritte in bilancio attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV. Disponibilità liquide

Disponibilità liquide	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Depositi bancari e postali	332	55	277
Assegni	0	0	0
Denaro ed altri valori in cassa	70	98	(28)
Totale	402	153	249

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Al 31.12.2013 non sono iscritti in bilancio ratei e risconti attivi.

Passivo

A) Patrimonio netto

Patrimonio netto	31.12.2012	incrementi	decrementi	31.12.2013
Capitale sociale	10.000	0	0	10.000
Riserva statutaria	0	0	0	0
Riserve da rivalutazione	0	0	0	0
Riserva legale	0	0	0	0
Riserva straordinaria	0	0	0	0
Versamenti in conto capitale	0	1.634.000	0	1.634.000
Versamenti in conto futuro aumento cap.	0	0	0	0
Riserva per arrotondamenti	0	0	0	0
Utili/(perdite) portati a nuovo	0	(73.276)	0	(73.276)
Utile/(perdita) dell'esercizio	(73.276)	73.276	(1.531.886)	(1.531.886)
Totale	(63.276)	1.634.000	(1.531.886)	38.838

Il **Patrimonio netto** ammonta ad euro 38.838.

Le dinamiche che hanno riguardato le diverse voci del Patrimonio netto sono le seguenti:

- il Capitale sociale ammonta ad Euro 10.000 ed è stato interamente sottoscritto e versato in sede di costituzione della società;
- la Riserva per versamenti in conto aumento capitale sociale si è incrementata nel corso dell'esercizio per € 1.634.000 per effetto del versamento effettuato dal neo-socio Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Napoli, che, a differenza di quanto stabilito dagli altri Enti partecipanti ha esplicitamente qualificato il proprio apporto come "Contributo in c/capitale" e non come "Contributo in c/esercizio".
- Il risultato d'esercizio ammonta a Euro – 1.531.886.

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti del Patrimonio netto, registrati nel corso degli ultimi due esercizi:

	Capitale sociale	Riserva legale	Versamenti in conto capitale	Ris. Arr.ti	Utili/ perdite es. precedenti	Utile/(perdita) dell'esercizio	Totale
Saldo al 31.12.2011	10.000	0	1.000.667	(1)	0	(70.030)	940.636
Destinazione del risultato d'esercizio:							
- Distribuzione dividendi							0
- Altre destinazioni			(1.000.667)	1		0	(1.000.666)
Altre variazioni:							0

- Aumento di capitale sociale	0				70.030	70.030
- Risultato d'esercizio 2012					(73.276)	(73.276)
- Arrotondamenti					0	0
					0	0
Saldo al 31.12.2012	10.000	0	0	0	(73.276)	(63.276)
Destinazione del risultato d'esercizio:					0	0
- Distribuzione dividendi						0
- Altre destinazioni				(73.276)	73.276	(73.276)
Altre variazioni:						
- Aumento di capitale sociale			1.634.000		0	1.634.000
- Risultato d'esercizio 2013					(1.531.886)	(1.531.886)
- Arrotondamenti			0			0
Saldo al 31.12.2013	10.000	0	1.634.000	0	(73.276)	38.838

La compagine sociale è così composta:

Soci	%	Valore nominale
Comune di Napoli	25 %	2.500
Regione Campania	25 %	2.500
Provincia di Napoli	25 %	2.500
C.C.I.A.A. di Napoli	25 %	2.500
Totale	100%	10.000

Si riporta inoltre il prospetto riepilogativo delle singole voci del Patrimonio netto distinguendole in relazione alla disponibilità, alla loro origine ed alla loro utilizzazione:

Disponibilità delle poste di Patrimonio netto	Importo	Possibile utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni dei tre esercizi precedenti per copertura perdite
Capitale sociale	10.000	B		0
Riserve di capitale:				
Versamenti in conto capitale	1.634.000	A,B	1.634.000	70.030
Riserva arrotondamento	0	A,B	0	0
Riserve di utili:				
Riserva legale	0	B	0	0
Utili/(perdite) portati a nuovo	(73.276)	A,B,C	0	0
Totale Riserve	1.560.724		1.634.000	
Quota non distribuibile	1.560.724		1.634.000	
Residua quota distribuibile	0		0	

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

B) Fondi per rischi e oneri

Fondo rischi e oneri	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Fondo oneri futuri		564	(564)
Totale		564	(564)

Il Fondo oneri futuri relativi ad interessi e sanzioni per il tardivo versamento delle ritenute erariali e previdenziali inerenti i compensi dell'amministratore unico Ing. Mario Hubler e dell'Ing. Daniela Cerrone è stato stornato in seguito al versamento effettuato in data 06 Febbraio 2013.

D) Debiti

L'ammontare complessivo dei debiti è pari ad Euro 117.611.

Debiti	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Verso soci per finanziamenti	0	107.332	(107.332)
Verso banche	0	2.230.412	(2.230.412)
Verso altri finanziatori	107.332	0	107.332
Acconti	0	0	0
Verso fornitori	0	30.530	(30.530)
Verso imprese controllanti	0	0	0
Tributari	1.000	11.193	(10.193)
Verso istituti di previdenza	24	8.156	(8.132)
Altri debiti	9.255	47.034	(37.779)
Totale	117.611	2.434.657	(2.317.046)

Il dettaglio per scadenza è il seguente:

Debiti per scadenza	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
Verso banche	0	0	0	0
Verso altri finanziatori	107.332	0	0	107.332
Acconti	0	0	0	0
Verso fornitori	0	0	0	0
Verso imprese controllanti	0	0	0	0
Tributari	1.000	0	0	1.000
Verso istituti di previdenza	24	0	0	24
Altri debiti	9.255	0	0	9.255
Totale	117.611	0	0	117.611

Qui di seguito si riporta la ripartizione dei debiti per area geografica:

Debiti per area geografica	Italia	Unione Europea	Extra Unione Europea	Totale
Verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
Verso banche	0	0	0	0
Verso altri finanziatori	107.332	0	0	107.332
Acconti	0	0	0	0
Verso fornitori	0	0	0	0
Verso imprese controllanti	0	0	0	0
Tributari	1.000	0	0	1.000
Verso istituti di previdenza	24	0	0	24
Altri debiti	9.255	0	0	9.255
Totale	117.611	0	0	117.611

Debiti v/soci per finanziamenti

Finanziamento soci	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Uniservizi srl	0	107.332	(107.332)
Totale	0	107.332	(107.332)

In seguito alla cessione delle quote sociali dalla Uniservizi Srl alla Camera di Commercio Industria, Agricoltura e Artigianato di Napoli il debito esistente verso la prima società, pari ad € 107.332, è stato riclassificato nella voce “Debiti v/altri finanziatori” venendo meno i presupposti per la scrittura nella presente posta di bilancio.

Debiti v/Banche

Debiti verso banche	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Banco di Napoli c/c 5710	0	1.517.039	(1.517.039)
Banco di Napoli c/c 5572	0	713.372	(713.372)
Totale	0	2.230.412	(2.230.412)

I debiti iscritti nella presente voce al 31/12/2012 facevano riferimento rispettivamente:

- alla cessione pro soluto del credito del Socio Provincia di Napoli al Banco di Napoli per un importo pari ad euro 1.500.000 sottoscritta in data 30.03.2012 in forza della deliberazione n. 96 del 28.11.2011 e determinazione dirigenziale n. 83 del 03.01.2012.
- alla cessione pro soluto del credito vantato nei confronti del Socio Comune di Napoli al Banco di Napoli per Euro 700.000 sottoscritta in data 09.11.2012.

In data 20.02.2013 la somma pari ad Euro 1.500.000 è stata completamente erogata dalla Provincia di Napoli all’istituto bancario e nel mese di Giugno 2013 la somma pari ad euro

700.000 è stata totalmente erogata dal Comune di Napoli. Al 31/12/2013, dunque, i debiti verso l'istituto di credito risultano pari a zero.

Debiti v/altri finanziatori

Debiti verso altri finanziatori	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Uniservizi Srl	107.332		107.332
Totale	107.332	0	107.332

Si rimanda alla descrizione relativa alla voce “Debiti v/soci per finanziamenti”

Debiti v/fornitori

Debiti verso fornitori	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Fornitori	0	30.530	(30.530)
Totale	0	30.530	(30.530)

I debiti v/fornitori sono stati completamente saldati nel corso dell'esercizio.

Debiti tributari

La voce debiti tributari accoglie esclusivamente le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte). Di seguito si espone il dettaglio della voce:

Debiti tributari	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Erario rit. redd. Lav. dipend.	0	10.274	(10.274)
IRAP	0	919	(919)
Erario rit. Redditi lav. Autonomi	1.000	0	1.000
Totale	1.000	11.193	(10.193)

La voce evidenzia il debito per le ritenute di legge applicate sui compensi corrisposti all'avv. Polidoro. Non si è proceduto al versamento nei termini ordinari per mancanza dei fondi disponibili.

Debiti v/istituti di previdenza

La voce riporta il debito verso INPS ed INAIL al 31.12.2013 così composto:

Debiti verso enti previdenziali	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Verso INPS	0	8.069	(8.069)
Verso INAIL	24	87	(63)
Totale	24	8.156	(8.132)

Altri debiti

La voce altri debiti risulta così composta:

Altri debiti	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Debiti v/personale	9.255	44.908	(35.653)
Debiti v/Amministratore	0	1.289	(1.289)
Debiti v/altri	0	837	(837)
Totale	9.255	47.034	(37.779)

I debiti verso il personale rilevano il debito per emolumenti nei confronti dell'Amministratore Unico per euro 9.255.

E) Ratei e risconti

Ratei e Risconti passivi	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	0	2.000.000	(2.000.000)
Totale	0	2.000.000	(2.000.000)

Al 31.12.12 erano stati rilevati risconti passivi per Euro 2.000.000. La scrittura si era resa necessaria al fine di rinviare all'esercizio successivo i contributi in conto esercizio corrisposti dai soci Regione Campania e Comune di Napoli relativi alla "Fee Event" 2013.

In ottemperanza a quanto previsto dal principio cardine della redazione del bilancio di esercizio – la competenza economica – il ricavo derivante dai contributi in conto esercizio era stato sospeso al fine di correlarlo al corrispondente costo di competenza 2013.

Conti d'ordine

Conti d'ordine	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Rischi assunti dall'impresa	0	0	0
Impegni assunti dall'impresa	0	0	0
Beni di terzi presso l'impresa	0	0	0
Altri conti d'ordine	0	0	0
Totale	0	0	0

Conto economico

A) Valore della produzione

Valore della produzione	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	87.649	147.000	(59.351)
Variazione delle rimanenze di prodotti finiti e dei prodotti in corso di lavorazione	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Altri ricavi e proventi	2.833.000	4.936.973	(2.103.973)
Totale	2.920.649	5.083.973	(2.163.324)

Nel corso dell'esercizio la società ha conseguito ricavi a titolo di remunerazione per la gestione dei diritti attivi scaturenti dal contratto con ACEA per euro 87.649.

La voce "Altri ricavi e proventi", pari ad Euro 2.833.000 include i trasferimenti di parte corrente erogati dai soci Enti Pubblici.

In particolare, i soci Regione Campania e Comune di Napoli hanno versato per spese correnti rispettivamente euro 1.533.000 ed euro 1.300.000.

Come indicato nei precedenti paragrafi l'attività è stata sostenuta anche dal socio Camera di Commercio, Industria, Agricoltura e Artigianato di Napoli per complessivi euro 1.634.000 che, come esplicitamente indicato dal socio, sono stati considerati come "contributi in conto capitale".

B) Costi della produzione

Costi della produzione	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Materie prime, sussidiarie e merci	679	449	230
Servizi	4.308.464	5.053.765	(745.301)
Godimento di beni di terzi	3.146	0	3.146
Personale	116.018	46.066	69.952
Ammortamenti e svalutazioni	0	1.240	(1.240)
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci	0	0	0
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Accantonamenti per oneri	0	0	0
Oneri diversi di gestione	1.603	3.119	(1.516)
Totale	4.429.910	5.104.639	(674.729)

Costi per servizi

La voce costi per servizi risulta così composta:

Costi per servizi	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
FEE evento velico 2012	4.200.000	5.000.667	(800.667)
Cost parade	50.000	0	50.000
Concessione frequenze radio	0	29.750	(29.750)
Canone utilizzo demanio marittimo	0	353	(353)
Trasloco Village 2012	0	3.860	(3.860)
Pubblicità	25.603	765	24.838
Spese di viaggio	12.126	1.232	10.894
Spese postali	0	663	(663)
Assicurazioni	2.445	8.151	(5.706)
Trasporti	63	15	48
Energia elettrica	862	913	(51)
Commissioni e spese bancarie	3.648	7.249	(3.601)
Consulenze notarili	7.455	29	7.426
Servizi subacquei	5.000	0	5.000
Assistenza hardware e software	750	0	750
Altri servizi di importo minore	512	117	395
Totale	4.308.464	5.053.765	(745.301)

La variazione è strettamente connessa al minor importo corrisposto ad ACEA per le Event FEE relativa al 2013 ridotta da 5 mln a 4,2 mln.

Costi per godimento di beni di terzi

Costi per godimento di beni di terzi	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Canoni di noleggio hardware	3.146	0	3.146
Totale	3.146	0	3.146

Costi per il personale

Il dettaglio della voce “costi per il personale” è il seguente:

Costi per il personale	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Salari e stipendi	101.108	40.625	60.483
Oneri sociali	14.882	5.380	9.502
Altri costi del personale	28	61	(33)
Totale	116.018	46.066	69.952

Si precisa che la voce indica gli importi relativi alle retribuzioni spettanti all'Amministratore Unico, Ing. Mario Hubler, ed all'Ing. Daniela Cerrone che dalla data del 15.10.2012 ha sottoscritto con la società un contratto di collaborazione approvato all'unanimità dall'assemblea dei soci del 30.08.2012 e che si è concluso a Giugno 2013 al termine del II evento velico del 2013.

In particolare, la voce "Salari e stipendi" rileva la quota di competenza del compenso dell'Amministratore Unico pari ad euro 77.775 e della retribuzione dell'ing. Cerrone pari ad euro 23.333.

In relazione alla retribuzione dell'Amministratore Unico, si precisa che l'importo iscritto in bilancio è stato rideterminato rispetto a quanto deliberato all'unanimità dall'assemblea dei soci del 01.10.2012 in ragione dei limiti previsti per le società partecipate da Enti pubblici.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti e le svalutazioni dell'esercizio ammontano a Euro 1.240, riferibili ad immobilizzazioni immateriali e costi pluriennale .

Ammortamenti e svalutazioni	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Ammortamenti su immobilizzazioni immateriali	0	1.240	(1.240)
Ammortamenti su immobilizzazioni materiali	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0
Totale	0	1.240	(1.240)

Oneri diversi di gestione

La voce oneri diversi di gestione risulta così composta:

Oneri diversi di gestione	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Tassa vidimaz. libri sociali	310	310	0
Imposta di bollo	139	154	(14)
Diritti camerali	676	200	476
Valori bollati	0	29	(29)
Altre spese amministrative	381	595	(214)
Atti sociali e vidimazioni	0	1.328	(1.328)
Sanzioni indeducibili	97	503	(406)
Totale	1.603	3.119	(1.516)

C) Proventi e oneri finanziari*Altri proventi finanziari*

Proventi finanziari	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Altri	0	6	(6)
Totale	0	6	(6)

Di seguito il dettaglio della voce “Altri proventi finanziari”

Altri proventi finanziari	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Interessi da conti correnti	0	6	(6)
Totale	0	6	(6)

Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Interessi passivi di conto corrente	22.625	51.597	(28.972)
Altri	0	61	(61)
Totale	22.625	51.658	(29.033)

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nell'esercizio 2013 la voce non ha subito movimentazioni.

E) Proventi e oneri straordinari

La voce proventi e oneri straordinari risulta così composta:

Proventi ed oneri straordinari	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Proventi:			
Sopravvenienze attive	0	0	0
Arrotondamenti all'unità di Euro	0	1	(1)
Totale	0	1	(1)
Oneri:			
Sopravvenienze passive	0	(39)	39
Arrotondamenti all'unità di Euro	0	0	0
Totale	0	(39)	39
Totale	0	(38)	38

Le imposte e tasse dell'esercizio sono così composte:

Imposte sul reddito d'esercizio	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
IRES	0	0	0
IRAP	0	919	(919)
IRES anticipata	0	0	0
IRAP anticipata	0	0	0
IRES differita	0	0	0
IRAP differita	0	0	0
Totale	0	919	(919)

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(1.531.886)	
Onere fiscale teorico (%)	27,50%	
Variazioni in aumento del risultato d'esercizio	23.302	
Variazioni in diminuzione del risultato	0	
Imponibile Fiscale	(1.508.584)	
IRES corrente (27,50%)		0

Tra le variazioni in aumento sono state inserite le seguenti poste di bilancio:

- interessi passivi per Euro 22.270. La società ha conseguito un Reddito Operativo Lordo (ROL) negativo. Per tale motivo gli interessi passivi bancari sostenuti nel corso dell'esercizio sono fiscalmente indeducibili;
- Spese per alberghi per la quota indeducibile Euro 583
- Sanzioni e interessi passivi indeducibili per Euro 449;

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(1.393.244)	
Onere fiscale teorico (%)	4,97	
Variazioni in aumento	0	

Variazioni in diminuzione	0	
Valore della Produzione Rideterminato	(1.393.244)	
Deduzioni per cuneo fiscale	0	
Totale deduzioni	0	
Valore della Produzione netta	(1.393.244)	
IRAP corrente per l'esercizio (4,97%)		0

Fiscalità differita / anticipata

Non sono state rilevate imposte anticipate o differite non sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento delle differenze temporanee o di perdite fiscali.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

La società non ha posto in essere operazioni di tipo commerciale con parti correlate.
Per ulteriori informazioni si rinvia alla Relazione sulla gestione.

Altre informazioni

Compensi spettanti all'Amministratore Unico della società

Il compenso di competenza dell'esercizio spettante all'Amministratore Unico è pari a Euro 77.775, di cui 9.255 da corrispondere.

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 dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'Amministratore Unico

(Ing. Mario Hubler)

Dichiarazione sostitutiva di atto notorio per l'attestazione di conformità

Il sottoscritto Amministratore Unico e legale rappresentante ai sensi dell'articolo 31 comma 2 quinquies della L. 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme a quello depositato presso la società.

L'Amministratore Unico

(Ing. Mario Hubler)
