

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 2012

NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2012

Premessa

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 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. Gli ACWS 2012 si sono svolti dal 7 al 15 aprile, gli ACWS 2013 dal 13 al 21 aprile. Per ulteriori dettagli si rinvia alla Relazione sulla gestione.

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 2012 è stato progettato, organizzato e gestito l'evento velico "America's Cup Word Series Regatta" e sono stati corrisposti alla società ACEA LLC due nuovi acconti a titolo di I e II FEE per la realizzazione dell'evento velico 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:

- La voce “Costi per servizi” include l’importo pari ad euro 5.000.667 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 “Altri crediti” include l’acconto corrisposto per l’evento 2013 pari ad euro 2.000.000;
- La voce “Versamenti in conto capitale” tra le altre riserve del patrimonio netto, pari ad euro 6.936.973 mila, riflette i versamenti effettuati dai soci: Comune di Napoli, Regione Campania, Provincia di Napoli e la Uniservizi srl meglio dettagliati nei prossimi paragrafi del documento.

Nell’ambito dell’organizzazione e della gestione dell’evento sportivo, ACN Srl ha dovuto, tra l’altro, individuare un soggetto cui affidare la concessione del servizio di raccolta delle sponsorizzazioni relative allo svolgimento della manifestazione.

Allo scopo, la società ha avviato la procedura di cui all’art. 30 del D. Lgs. 12 aprile 2006 n. 163, che prevede il criterio dell’offerta economicamente più vantaggiosa.

Inoltre, si evidenzia che in data 16.07.2012 l’Amministratore Unico della società, Dott. Paolo Graziano, ha rassegnato all’assemblea dei soci le proprie dimissioni dalla carica. In pari data, con delibera votata all’unanimità è stato nominato nuovo Amministratore Unico l’Ing. Mario Hubler, che ha accettato l’incarico.

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell’esercizio, in data 30.01.2013, per atto del Notaio Benedetto Giusti, con sede in Napoli, la società Uniservizi Srl, interamente controllata dall’Unione degli Industriali della Provincia di Napoli e titolare di quote pari al 10% del capitale sociale della società ACN Srl, ha ceduto a titolo oneroso alla Camera di Commercio, Industria, Agricoltura e Artigianato di Napoli l’intera propria quota di partecipazione al capitale sociale del valore nominale di euro 1.000 (mille/00).

Il prezzo di vendita è stato convenuto in Euro 1.000.

Per ulteriori dettagli e per quanto attiene gli altri fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell’esercizio si rimanda agli appositi paragrafi della Relazione sulla gestione.

Criteri di valutazione

Nelle valutazioni propedeutiche della formazione del bilancio chiuso al 31/12/2012 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.

I costi di impianto e di ampliamento e gli altri costi con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo ed ammortizzati in due anni.

Il software aziendale, in previsione di un utilizzo limitato ai due anni di attività previsti è ammortizzato in un periodo di due esercizi utilizzando l'aliquota del 50%.

Laddove, in ossequio a quanto deliberato dall'assemblea dei soci, la società dovesse

proseguire nell'attività sociale, si procederà al recupero delle quote di ammortamento in osservanza della normativa fiscale e civilistica.

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

Immobilizzazioni nette	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Immateriali	0	1.241	(1.241)
Materiali	0	0	0
Finanziarie	0	0	0
Totale	0	1.241	(1.241)

I. Immobilizzazioni immateriali

L'importo iscritto in bilancio al 31.12.2012 delle immobilizzazioni immateriali al netto degli ammortamenti è pari a zero.

Come già descritto in precedenza nel presente documento, considerato l'utilizzo limitato ai due anni di attività previsti, i costi iscritti nella voce Immobilizzazioni Immateriali sono stati ammortizzati in un periodo di due esercizi utilizzando l'aliquota del 50%.

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono indicate nel prospetto che segue:

Immobilizzazioni immateriali	31.12.2011	incrementi	decrementi	ammortamenti	31.12.2012
Costi di impianto e ampliamento	816	0	0	816	0
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0
Diritti di brevetto industriale e utilizzo opere d'ingegno	425	0	0	425	0
Concessioni, licenze e marchi	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni in corso e	0	0	0	0	0

acconti					
Altre	0	0	0	0	0
Totale	1.241	0	0	1.241	0

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	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Verso clienti	145.000	0	145.000
Verso imprese controllate	0	0	0
Verso imprese collegate	0	0	0
Verso imprese controllanti	0	0	0
Tributari	3.449	2.519	930
Per imposte anticipate e differite	0	0	0
Verso altri	4.223.343	1.006.737	3.216.606
Totale	4.371.792	1.009.256	3.362.536

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	3.449	0	0	3.449
Verso altri	4.223.343	0	0	4.223.343
Totale	4.371.792	0	0	4.371.792

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	3.449	0	0	3.449
Verso altri	2.223.343	0	2.000.000	4.223.343
Totale	2.371.792	0	2.000.000	4.371.792

Crediti verso Clienti

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

Crediti verso clienti	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Crediti verso clienti	0	0	0
Fatture da emettere	145.000	0	145.000
Note credito da emettere	0	0	0
Totale	145.000	0	145.000

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 Word Serie Regatta” a titolo di corrispettivo, come disciplinato dall’offerta economica presentata.

Tale cifra 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	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Verso Erario per ritenute subite	1	0	1
Credito IVA	3.448	2.519	929
Totale	3.449	2.519	930

Crediti verso altri

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

Altri crediti	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
I e II FEE ACEA	2.000.000	1.000.667	999.333
Crediti v/ Regione Campania	3.000	3.000	0
Crediti v/ Provincia di Napoli	703.000	0	703.000
Crediti v/ Comune di Napoli	1.500.000	3.000	1.497.000
Credito v/Amministratore	17.272	0	17.272
Deposito cauzionale Enel	70	70	0
Personale c/ arrotondamenti	1	0	1
Totale	4.223.343	1.006.737	3.216.606

Le principali voci si riferiscono:

- per Euro 2.000.000, al primo e secondo acconto pagati alla società americana ACEA LLC quale quota del corrispettivo pattuito per la realizzazione dell'evento da svolgersi ad Aprile 2013. Si evidenzia che alla data del 31.12 la società rilevava nei confronti della suddetta società americana un impegno al pagamento delle restanti III e IV rata della FEE dovuta per la realizzazione della regata 2013, per l'importo complessivo di euro 2.200.000. Tale impegno è stato regolarmente e totalmente assolto mediante i versamenti effettuati a favore di ACEA alle date del 07.02.2013 e 15.03.2013.
- per Euro 2.206.000, al credito verso il Comune di euro 703.000, verso la Regione di euro 3.000 e verso la Provincia di euro 1.500.000;
- per Euro 17.272, al credito nei confronti dell'Amministratore Unico connesso all'adeguamento del compenso attribuitogli ai limiti previsti per gli Amministratori di società partecipate da Enti Pubblici locali. Per ulteriori informazioni in merito si rimanda ai successivi paragrafi del presente documento ed alla Relazione sulla gestione;
- per Euro 70, al deposito cauzionale per utenza Enel.

III. Attività finanziarie

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

IV. Disponibilità liquide

Disponibilità liquide	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Depositi bancari e postali	55	44.374	(44.319)
Assegni	0	0	0
Denaro ed altri valori in cassa	98	820	(722)
Totale	153	45.194	(45.041)

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

D) Ratei e risconti

Ratei e Risconti attivi	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	0	0	0
Totale	0	0	0

Al 31.12.2012 non sono iscritti in bilancio ratei e risconti attivi.

Passivo**A) Patrimonio netto**

Patrimonio netto	31.12.2011	incrementi	decrementi	31.12.2012
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	1.000.667	6.006.336	70.030	6.936.973
Versamenti in conto futuro aumento cap.	0	0	0	0
Riserva per arrotondamenti	(1)	1	0	0
Utili/(perdite) portati a nuovo	0	0	0	0
Utile/(perdita) dell'esercizio	(70.030)	70.030	5.008.766	(5.008.766)
Totale	940.636	6.076.367	5.078.796	1.938.207

Il **Patrimonio netto** ammonta ad euro 1.938.207.

In particolare 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 riflette, per ciò che riguarda gli incrementi, i versamenti effettuati dai soci in occasione dei pagamenti delle FEE a titolo di acconti alla società americana ACEA LLC per la realizzazione dell'evento velico nella città di Napoli.

In particolare, nel corso del 2012, la riserva si è incrementata di complessivi euro 6.006.336 così composti: Comune di Napoli euro 1.700.000, Regione Campania euro 1.666.000, Provincia di Napoli euro 2.633.333, Uniservizi srl euro 7.003.

Il decremento deriva dalla copertura della perdita dell'esercizio precedente come da delibera di approvazione del bilancio 2011.

- Il risultato d'esercizio ammonta a Euro – 5.008.766.

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 31.12.2010	0	0	0	0	0	0	0
Destinazione del risultato d'esercizio:							
- Distribuzione dividendi							0
- Altre destinazioni							0
Altre variazioni:							0
- Aumento di capitale sociale	10.000		1.000.667	(1)			1.010.666
- Risultato d'esercizio 2011							0
- Arrotondamenti						(70.030)	(70.030)
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	0
- Altre destinazioni			0			0	0
Altre variazioni:							
- Aumento di capitale sociale			5.936.306			70.030	6.006.336
- Risultato d'esercizio 2012						(5.008.766)	(5.008.766)
- Arrotondamenti				1			1
Saldo al 31.12.2012	10.000	0	6.936.973	0	0	(5.008.766)	1.938.207

La compagine sociale è così composta:

Soci	%	Valore nominale
Comune di Napoli	0,30%	3.000
Regione Campania	0,30%	3.000
Provincia di Napoli	0,30%	3.000
Uniservizi Srl	0,10%	1.000
Totale	1,00%	1

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 per copertura perdite
Capitale sociale	10.000	B		
Riserve di capitale:				
Versamenti in conto capitale	6.936.973	A,B	6.936.973	70.030
Riserve di utili:				
Riserva legale	0	B	0	0
Utili/(perdite) portati a nuovo	0	A,B,C	0	0
Totale Riserve	6.936.973		6.936.973	
Quota non distribuibile	6.936.973		6.936.973	
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

Al 31.12.2012, non sono accantonati importi al Fondo per rischi ed oneri futuri in quanto non ricorrono i presupposti.

D) Debiti

L'ammontare complessivo dei debiti è pari ad Euro 2.433.738.

Debiti	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Verso soci per finanziamenti	107.332	114.335	(7.003)
Verso banche	2.230.412	0	2.230.412
Verso altri finanziatori	0	0	0
Acconti	0	0	0
Verso fornitori	30.530	439	30.091
Verso imprese controllanti	0	0	0
Tributari	10.274	0	10.274
Verso istituti di previdenza	8.156	0	8.156
Altri debiti	47.034	281	46.753
Totale	2.433.738	115.055	2.318.683

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	107.332	0	0	107.332
Verso banche	2.230.412	0	0	2.230.412
Verso altri finanziatori	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0
Verso fornitori	30.530	0	0	30.530
Verso imprese controllanti	0	0	0	0
Tributari	10.274	0	0	10.274
Verso istituti di previdenza	8.156	0	0	8.156
Altri debiti	47.034	0	0	47.034
Totale	2.433.738	0	0	2.433.738

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	107.332	0	0	107.332
Verso banche	2.230.412	0	0	2.230.412
Verso altri finanziatori	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0
Verso fornitori	30.530	0	0	30.530
Verso imprese controllanti	0	0	0	0
Tributari	10.274	0	0	10.274
Verso istituti di previdenza	8.156	0	0	8.156
Altri debiti	47.034	0	0	47.034
Totale	2.433.738	0	0	2.433.738

Debiti v/soci per finanziamenti

Finanziamento soci	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Uniservizi srl	107.332	114.335	(7.003)
Totale	107.332	114.335	(7.003)

La voce, pari ad Euro 107.322, accoglie i finanziamenti infruttiferi e gli anticipi corrisposti nel 2011 dal socio Uniservizi srl, società interamente controllata dall'Unione degli Industriali della Provincia di Napoli.

Nel corso del 2012 si è ridotta di euro 7.003 destinati ad incremento patrimoniale per copertura della quota di competenza della società della perdita dell'esercizio 2011.

Debiti v/Banche

Debiti verso banche	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Banco di Napoli c/c 5710	1.571.039	0	1.571.039
Banco di Napoli c/c 5572	713.372	0	713.372
Totale	2.284.412	0	2.284.412

I debiti v/ Banche iscritti in bilancio sono ampiamente coperti dai crediti iscritti nell'attivo.

La voce evidenzia il debito connesso:

- 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.
- 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.

Si precisa che 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.

Debiti v/fornitori

Debiti verso fornitori	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Fornitori	30.530	154	30.376
Fatture da ricevere	0	285	(285)
Note credito da ricevere	0	0	0
Totale	30.530	439	30.091

I debiti v/fornitori ammontano a Euro 30.530 e rappresentano la voce riassuntiva dei debiti per forniture di beni e servizi alla chiusura dell'esercizio. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali, mentre gli sconti cassa sono rilevati al momento del pagamento.

Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

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	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Erario rit. redd. lav. dipend.	10.274	0	10.274
Erario c/liquidazione IVA	0	0	0
IRAP	0	0	0
IRES	0	0	0
Totale	10.274	0	10.274

La voce evidenzia il debito per le ritenute di legge applicate sugli emolumenti di competenza dell'esercizio. Si ritiene opportuno precisare che in data 06.02.2013 la società ha versato all'erario un importo maggiore pari ad euro 21.009, determinato sulla base del compenso inizialmente attribuito all'Amministratore Unico poi ridotto dopo la chiusura dell'esercizio per adeguarlo ai limiti previsti per le società partecipate da Enti Pubblici.

In ragione di ciò nell'esercizio 2013, alla data del maggior pagamento, è stato rilevato un credito nei confronti dell'Erario per le maggiori ritenute versate pari ad euro 10.735;

Debiti v/istituti di previdenza

La voce riporta il debito verso INPS ed INAIL al 31.12.2012 così composto:

Debiti verso enti previdenziali	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Verso INPS	8.069	0	8.069
Verso INAIL	87	0	87
Totale	8.156	0	8.156

Medesima circostanza di quella sopra descritta relativa al debito v/Erario per ritenute su lavoro dipendente si è verificata per il debito verso gli Enti di previdenza sociale. In data 06.02.2013 la società ha versato con modello F24 contributi INPS pari ad euro 13.432, rilevando contestualmente un credito pari ad euro 5.363.

Altri debiti

La voce altri debiti risulta così composta:

Altri debiti	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Debiti v/personale	44.908	0	44.908
Debiti v/ Amministratore	1.289	0	1.289
Debiti v/altri	837	281	556
			0
Totale	47.034	281	46.753

I debiti verso il personale rilevano il debito per emolumenti nei confronti dell'Amministratore Unico per euro 40.060 e verso l'Ing. Cerrone per euro 4.848.

I debiti v/Amministratore e v/altri si riferiscono a rimborsi spese documentati.

E) Ratei e risconti

Ratei e Risconti passivi	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	0	0	0
Totale	0	0	0

Non sono iscritti in bilancio ratei e risconti passivi.

Conti d'ordine

Conti d'ordine	31.12.2012	31.12.2011	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	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	147.000	0	147.000
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	0	0	0
Totale	147.000	0	147.000

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

In base all'offerta economica presentata dal raggruppamento temporaneo d'imprese aggiudicatario della gara per la concessione dei servizi di gestione e sponsorizzazione dell'evento, l'RTI doveva corrispondere ad ACN Srl una percentuale sui ricavi conseguiti.

Tale componente del corrispettivo pattuito non è stata definita puntualmente a causa di un atteggiamento inadempiente delle società costituenti il raggruppamento temporaneo che non hanno trasmesso una documentazione sufficiente ed idonea alla sua determinazione.

In base a quanto trasmesso dall'RTI, il corrispettivo spettante ad ACN risulterebbe pari ad euro 147.000. L'importo iscritto in bilancio, quindi, è basato sui dati effettivamente disponibili e documentati. Nei confronti del RTI è stato esperito un contenzioso il cui valore è di ca. 500.000 euro.

B) Costi della produzione

Costi della produzione	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Materie prime, sussidiarie e merci	449	132	317
Servizi	5.053.765	11.973	5.041.792
Godimento di beni di terzi	0	0	0
Personale	46.066	0	46.066
Ammortamenti e svalutazioni	1.240	1.240	0
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	2.616	317	2.299
Totale	5.104.136	13.662	5.090.474

Costi per servizi

La voce costi per servizi risulta così composta:

Costi per servizi	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
FEE evento velico 2012	5.000.667	0	5.000.667
Organizzazione conferenza stampa	0	11.585	(11.585)
Concessione frequenze radio	29.750	0	29.750
Canone utilizzo demanio marittimo	353	0	353
Trasloco Village 2012	3.860	0	3.860
Pubblicità	765	0	765
Spese di viaggio	1.232	0	1.232

Spese postali	663	6	657
Assicurazioni	8.151	0	8.151
Trasporti	15	0	15
Energia elettrica	913	118	795
Servizi telematici	117	0	117
Commissioni e spese bancarie	7.249	0	7.249
Consulenze notarili	29	264	(235)
Totale	5.053.765	11.973	5.041.792

Costi per il personale

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

Costi per il personale	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Salari e stipendi	40.625	0	40.625
Oneri sociali	5.380	0	5.380
Trattamento di fine rapporto	0	0	0
Altri costi del personale	61	0	61
Totale	46.066	0	46.066

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 concluderà 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 32.847 e della retribuzione dell'ing. Cerrone pari ad euro 7.778.

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	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Ammortamenti su immobilizzazioni immateriali	1.240	1.240	0
Ammortamenti su immobilizzazioni materiali	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0
Totale	1.240	1.240	0

Gli ammortamenti si riferiscono alle quota di competenza dell'esercizio delle spese di costituzione e per le licenze software.

Oneri diversi di gestione

La voce oneri diversi di gestione risulta così composta:

Oneri diversi di gestione	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Tassa vidimaz. libri sociali	310	310	0
Imposta di bollo su c/c	154	0	154
Diritti camerali	200	0	200
Valori bollati	29	0	29
Altre spese amministrative	595	7	588
Atti sociali e vidimazioni	1.328	0	1.328
Totale	2.616	317	2.299

C) Proventi e oneri finanziari

Altri proventi finanziari

Proventi finanziari	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Altri	6	1	5
Totale	6	1	5

Di seguito il dettaglio della voce "Altri proventi finanziari"

Altri proventi finanziari	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Interessi da conti correnti	6	1	5
Interessi su crediti pluriennali	0	0	0
Totale	6	1	5

Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Interessi passivi di conto corrente	51.597	56.370	(4.773)
Interessi passivi mutui	0	0	0
Altri	0	0	0
Totale	51.597	56.370	(4.773)

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nell'esercizio 2012 la voce non ha subito movimentazioni.

E) Proventi e oneri straordinari

La voce proventi e oneri straordinari risulta così composta:

Proventi ed oneri straordinari	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Proventi:			
Sopravvenienze attive	0	0	0
Arrotondamenti all'unità di Euro	0	1	(1)
Totale	0	1	(1)
Oneri:			
Sopravvenienze passive	(39)	0	(39)
Insussistenze	0	0	0
Arrotondamenti all'unità di Euro	0	0	0
Totale	(39)	0	(39)
Totale	(39)	1	(40)

Le imposte e tasse dell'esercizio sono così composte:

Imposte sul reddito d'esercizio	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
IRES	0	0	0
IRAP	0	0	0
IRES anticipata	0	0	0
IRAP anticipata	0	0	0
IRES differita	0	0	0
IRAP differita	0	0	0
Totale	0	0	0

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	(5.008.766)	
Onere fiscale teorico (%)	27,50%	(1.377.411)
Variazioni in aumento del risultato d'esercizio	0	
Variazioni in diminuzione del risultato	0	
Imponibile Fiscale	(5.008.766)	
IRES corrente (27,50%)		0

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(5.057.621)	
Onere fiscale teorico (%)	4,97	(251.364)
Variazioni in aumento	0	
Variazioni in diminuzione	0	
Valore della Produzione Rideterminato	(5.057.621)	
Deduzioni per cuneo fiscale	0	
Spese Apprendisti, Disabili e Formazione	0	
Deduzione forfettaria per la Campania	0	
Contributi assicurativi Inail	61	
Totale deduzioni	61	
Valore della Produzione netta	(5.057.560)	
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***

Nel corso dell'esercizio con delibera assembleare approvata all'unanimità, i soci hanno determinato il compenso annuo dell'Amministratore Unico in € 125.280,31.

Tuttavia, in considerazione dei limiti previsti per le società partecipate da Enti pubblici il compenso spettante all'A.U. è stato proporzionalmente ridotto fino al limite massimo del 78% dell'indennità spettante al Sindaco di Napoli.

Il compenso di competenza relativo al periodo 16.07.2012 – 31.12.2012 è pari ad euro 32.847.

Si precisa che il compenso è stato totalmente erogato nel corso del 2013.

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)
