

Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare

Piazzale Flaminio n. 9 - 00196 Roma

Codice Fiscale 91020470109 - Partita IVA 01069050993

Registro delle imprese di Roma n° 91020470109 del 14.03.2002 C.C.I.A.A. di Roma

Repertorio Economico Amministrativo n° 1002122

Riconoscimento del M.I.U.R. con D.M. 15-03-1996 e 06-05-1996

Anagrafe Nazionale della Ricerca n° 000441_EIRI

NOTA INTEGRATIVA**AL BILANCIO relativo alle attività commerciali al 31/12/2023***(Valori in Euro)***1 - Criteri di formazione**

Il Vostro Consorzio, è stato costituito ai sensi e per gli effetti degli art. 91 del DPR 382/1980 e 12 della Legge 705/1985.

Trattandosi di Consorzio Nazionale Interuniversitario, composto di sole Università, non si è ritenuto applicabile l'art. 2615 bis codice civile, che impone ai Consorzi di Imprese con attività esterna di redigere una situazione patrimoniale da depositare presso il Registro delle Imprese entro il secondo mese successivo alla chiusura dell'esercizio, osservando le norme relative al bilancio delle società per azioni.

Tenuto conto del regolamento di amministrazione e contabilità e in considerazione dell'opportunità di fornire un quadro fedele e trasparente della situazione patrimoniale e del risultato economico delle attività aventi natura commerciale costituite da prestazioni di servizi a fronte di corrispettivo, si è provveduto a redigere un Bilancio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione di Gestione emessa dal Presidente avendo cura di prevedere adattamenti generati dalla necessità di contemperare principi e criteri contabili legati alla particolare natura giuridica del Consorzio con principi e criteri contabili nazionali di carattere generale.

Con la redazione del presente bilancio vengono soddisfatte contemporaneamente l'opportunità di poter disporre del risultato gestionale derivante dall'esercizio dell'attività commerciale e l'esigenza di determinare il risultato rilevante ai fini tributari.

Il risultato di esercizio al netto delle predette imposte, di tutta evidenza, si sostanzia in un valore positivo pari ad Euro 370.126 e dopo l'imputazione di imposte di esercizio pari ad Euro 226.546.

Le attività commerciali, in ossequio alla normativa tributaria vigente applicabile, sono gestite attraverso la tenuta di una contabilità separata.

2 – Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore sono state conformate per quanto ritenuto possibile alle disposizioni del Codice Civile: in particolare si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta, nonché i principi contabili previsti dall'art. 3 del suddetto decreto legislativo.

Le singole voci sono state valutate secondo il principio generale della prudenza e nell'ottica della continuità dell'attività del Consorzio, tenendo conto altresì della funzione economica del singolo elemento attivo e passivo.

Sono stati inclusi solo utili effettivamente maturati e realizzati nel corso dell'esercizio.

I proventi e i costi sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale, indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria.

Sono stati ricompresi i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio, anche se manifestatisi dopo la chiusura del medesimo.

I criteri di valutazione adottati sono i seguenti:

Immobilizzazioni

Immateriali.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e sono state ammortizzate in quote costanti in base al periodo in cui si stima producano la loro utilità.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono stati calcolati a quote costanti e la durata del periodo di ammortamento è stata fissata in cinque anni.

Si ritiene che il periodo di ammortamento fissato come sopra specificato rappresenti con adeguatezza la vita utile dei cespiti e dei costi pluriennali, avendo adottato un criterio di stima che ragionevolmente tiene conto della natura e della destinazione dei beni de quo rispetto al ciclo produttivo, corrispondendo, tra l'altro, ai parametri indicati dalla normativa tributaria.

Materiali.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte sulla base del costo di acquisto o di produzione e sono state ammortizzate in quote costanti e in relazione alla loro possibile residua utilizzabilità. Sono stati mantenuti i criteri e le ragioni di ammortamento dei beni già adottati nei decorsi esercizi e quindi in particolare sono state calcolate le aliquote annuali di ammortamento come espresse nella tabella che segue:

ALIQUOTE AMMORTAMENTO

Categoria di beni	Aliq. %
Software	20
Diritti di utilizzazione opere di ingegno	50
Impianti ed Attrezzature	15
Impianti ed Attrezzature Generici	12
Macchine d'ufficio elettroniche	20
Attrezzatura Specifica	15
Mobile ed arredi	12
Autovetture	25
Natanti Minori	10

Le aliquote sopra evidenziate sono anche conformi rispetto a quelle ammesse dalle disposizioni tributarie applicabili.

Rimanenze

Le rimanenze di lavori in corso su ordinazione di durata inferiore od uguale all'anno e in corso di esecuzione alla data del 31/12/2023 sono valutate sulla base dei costi sostenuti utilizzando un criterio *full costing*. L'adozione del predetto criterio, in ragione di quanto oltre sarà evidenziato, rendono conformi ai principi contabili nazionali e alle disposizioni fiscali le modalità di contabilizzazione e di valutazione dei lavori in corso al termine dell'esercizio, tenuto conto che il descritto criterio fa sì che i risultati economici afferenti a ciascuna attività si evidenzino solo al termine delle attività

medesime.

Le rimanenze di lavori in corso su ordinazione di durata superiore ad un anno e in corso di esecuzione al 31/12/2023 sono iscritte sulla base del corrispettivo ragionevolmente attribuibile e quindi calcolato in ragione dei costi sostenuti durante l'esercizio maggiorati del margine di commessa atteso, per la finalità di ricondurre la valutazione annua alla quota di corrispettivo maturato.

Tale criterio implica che i costi, i ricavi e il margine di commessa siano riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'opera. Il criterio adottato permette la contabilizzazione per competenza dei contratti a lungo termine, imputando l'utile stimato del contratto in misura proporzionalmente corrispondente allo stato di avanzamento dell'opera esercizio per esercizio.

Crediti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo, che coincide con il loro valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei attivi rappresentano quote di ricavi comuni a più esercizi, maturati nell'esercizio in esame, che avranno la manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo. Le quote dei ricavi sono calcolate secondo il criterio temporale.

I risconti attivi rappresentano quote di costi comuni a più esercizi e di competenza del seguente, calcolati secondo il criterio temporale.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale per intero.

Ratei e risconti passivi

I Ratei passivi sono costituiti da quote di costo relative a costi comuni a più esercizi per la quota maturata nell'esercizio di competenza e la cui manifestazione numeraria deve ancora avvenire.

I Risconti passivi sono costituiti da quote di ricavo comuni a due esercizi o più esercizi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta nel 2023.

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

Ricavi e costi

E' stato scrupolosamente applicato il criterio di competenza economica.

I costi della produzione comprendono i costi per le forniture eseguite e le prestazioni di servizi ricevute ed ultimate alla chiusura dell'esercizio uniformandosi al principio di inerenza dettato dalle disposizioni tributarie vigenti.

Le imposte sul reddito corrispondono all'IRAP e all'IRES dovuta sul reddito conseguito nell'esercizio delle attività di natura commerciale svolte dal Consorzio.

1 - Stato patrimoniale

1.1. - Attività

B) Immobilizzazioni

1.B.1. Immobilizzazioni immateriali

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali (lorde):

	valore al 31/12/2022	incrementi (+) decrementi (-) 2023	valore al 31/12/2023	amm.to 2023	f.do amm.to 2023	valore residuo netto al 31/12/2023
Spese societarie	1.805	-	1.805	-	1.805	0
software in concessione capitalizzato	3.528		3.528		3.528	-
software di proprietà capitalizzato	131.901	6.440	138.341	3.418	131.203	7.138
spese organizzative sistema informatico	4.000	-	4.000		4.000	0
spese di manutenzione da ammortizzare	701	-	701	-	701	0
Sito WEB	15.772	-	15.772	-	15.772	0
Dir.brev.industr.e util.op.ingegno		30.000	30.000	15.000	15.000	15.000
amm.ti promiscui				2.975		0
TOTALI	157.708	36.440	194.148	21.393	172.010	22.138

Gli ammortamenti 2023 dei beni direttamente imputati a Bilancio vengono incrementati di una quota pari ad Euro 2.975 da ricondurre all'imputazione di ammortamenti di beni materiali ad uso promiscuo.

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali è riconducibile al seguente dettaglio:

Descrizione Conto	Importo	Codice e Descrizione Centro di Imputazione	Causale contabile
Software di proprietà dell'impresa capitalizzato	1.440,00	3452 TERNA CAPRI SORRENTO RM COORD.TO	FT A.G.T. ENTERPRISE SRL
Software di proprietà dell'impresa capitalizzato	5.000,00	3959 TERNA ELBA RM COORD.CUTRONA	FT PROSPETTIVE HI-TECH S.R.L.
Dir. brevetti industriali e utilizz. opere dell'ingegno	30.000,00	3960 TERNA ELBA NA PART.COL.ACQ BUDILLON	COMPET.2023 G.BUDILLON ORD.732/2023
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	36.440,00		

1.B.2. Immobilizzazioni materiali

Totale movimentazione delle immobilizzazioni materiali:

	valore al 31.12.2022	incrementi (+) 2023	decrementi (-) 2023	valore al 31.12.2023	amm.to 2023	f.do amm.to 2023	valore residuo netto al 31.12.2023
attrezzatura generica	14.397			14.397		14.397	- 0
attrezzatura specifica	440.652	108.154		548.806	32.322	369.209	179.596
mobiglie e arredi	6.547	11.187		17.734	1.054	5.735	11.999
macchine d'ufficio elettroniche	452.941	41.521		494.463	26.824	415.222	79.240
telefoni cellulari	9.124	1.363		10.487	789,55	8.478	2.008
beni strumentali < 516,46 euro	59.920	10.004		69.924	10.004	69.924	-

autovetture	15.748			15.748		15.748	-
natanti minori	8.054			8.054		6.536	1.518
impianti specifici	5.272			5.272		5.272	0
impianti generici	7.263			7.263		7.263	0
materiale bibliografico	73.876			73.876	11.081	44.325	29.551
amm.ti promiscui				0	1.127		-
TOTALE	1.093.793	172.230	0	1.266.022	83.203	962.110	303.912

Gli ammortamenti 2023 dei beni direttamente imputati a Bilancio vengono incrementati di una quota ad Euro 1.127 da ricondurre all'imputazione di ammortamenti di beni materiali ad uso promiscuo.

L'incremento delle immobilizzazioni materiali è riconducibile al seguente dettaglio

Descrizione Conto	Importo	Codice e Descrizione Centro di Imputazione	Causale contabile
Attrezzatura specifica industriale, commerciale e agricola	3.450,00	3971 TERNA ELBA NA FED.II COL.A.MANGONI	FT COMMUNICATION TECHNOLOGY SRL
Attrezzatura specifica industriale, commerciale e agricola	494,38	3971 TERNA ELBA NA FED.II COL.A.MANGONI	FT SARTORIUS ITALY S.R.L.
Attrezzatura specifica industriale, commerciale e agricola	2.400,00	3971 TERNA ELBA NA FED.II COL.A.MANGONI	FT CYTOSENS S.R.L.
Attrezzatura specifica industriale, commerciale e agricola	5.856,48	3566 AMP PORTO CESAREO IONIAN TS	FT MEPECO S.R.L.
Attrezzatura specifica industriale, commerciale e agricola	1.400,00	3972 TERNA ELBA TS SEDIMENTI TRIESTE	FT AGRICOLMECCANICA POLIMENO SNC
Attrezzatura specifica industriale, commerciale e agricola	19.180,50	3971 TERNA ELBA NA FED.II COL.A.MANGONI	FT COMMUNICATION TECHNOLOGY SRL
Attrezzatura specifica industriale, commerciale e agricola	45.690,13	3550 MIPAF RACCOLTA DATI III BA MAIORANO	FT ELICA SRL
Attrezzatura specifica industriale, commerciale e agricola	4.016,04	3811 AMP Torre Guaceto Sistema Marino Bentonico NA	FT SELIN SRL
Attrezzatura specifica industriale, commerciale e agricola	3.384,40	3972 TERNA ELBA TS SEDIMENTI TRIESTE	FT DURANTE RAFFAELE CACCIA PESCA SUB
Attrezzatura specifica industriale, commerciale e agricola	12.787,10	3968 TERNA ELBA GE COL.ACQ.RIVARO	COMPET.2023 FT SP15004528 METROHOM ITALIANA SRL ORD.724/2023
Attrezzatura specifica industriale, commerciale e agricola	2.290,00	3968 TERNA ELBA GE COL.ACQ.RIVARO	COMPET.2023 FT 26/02 FRIGOMECCANICA ANDREAUS ORD.694/2023
Attrezzatura specifica industriale, commerciale e agricola	7.204,92	3972 TERNA ELBA TS SEDIMENTI TRIESTE	COMPET.2023 FT 7 TOMAR CENTRO NAUTICO SRLS ORD.363_2023
Mobili e arredi	6.728,05	3973 TERNA ELBA PA SEDIMENTI MAZZOLA	COMPET.2023 FT.29 EFFEPI & CONTRACT SRL ORD.758/2023
Mobili e arredi	4.459,00	3973 TERNA ELBA PA SEDIMENTI MAZZOLA	COMPET.2023 FT 33 EFFEPI & CONTRACT SRL ORD.756/2023
Macchine d'ufficio elettroniche	3.340,00	3961 TERNA ELBA NA PART.BENTHOS SANDULLI	FT ENERBIT DI SERGIO SABATINELLI & C.
Macchine d'ufficio elettroniche	1.158,45	3628 TERNA MONITA LE GIANGRANDE	FT CAMPILUNGO GIOVANNI ISIPOINT
Macchine d'ufficio elettroniche	2.912,54	3959 TERNA ELBA RM COORD.CUTRONA	FT GEMNET.IT SRL
Macchine d'ufficio elettroniche	3.373,02	3632 TERNA MONITA CT CATRA	FT GEMNET.IT SRL
Macchine d'ufficio elettroniche	1.595,30	3630 TERNA MONITA TS RENZI	FT GEMNET.IT SRL
Macchine d'ufficio elettroniche	3.175,20	3549 MIPAF RACCOLTA DATI III RM COORD.	FT SVAI DI MICHELE PECORELLI
Macchine d'ufficio elettroniche	3.150,00	3628 TERNA MONITA LE GIANGRANDE	FT BORSI BRUNO NEWMEDIANEWPEOPLE.COM
Macchine d'ufficio elettroniche	2.700,00	3549 MIPAF RACCOLTA DATI III	FT SVAI DI MICHELE PECORELLI

		RM COORD.	
Macchine d'ufficio elettroniche	- 2.700,00	3549 MIPAF RACCOLTA DATI III RM COORD.	Nota Credito da Fornitore SVAI DI MICHELE PECORELLI
Macchine d'ufficio elettroniche	20.190,00	3971 TERNA ELBA NA FED.II COL.A.MANGONI	FT COMMUNICATION TECHNOLOGY SRL
Macchine d'ufficio elettroniche	- 20.190,00	3971 TERNA ELBA NA FED.II COL.A.MANGONI	FT COMMUNICATION TECHNOLOGY SRL
Macchine d'ufficio elettroniche	863,00	3971 TERNA ELBA NA FED.II COL.A.MANGONI	FT GEMNET.IT SRL
Macchine d'ufficio elettroniche	3.350,00	3959 TERNA ELBA RM COORD.CUTRONA	FT PROSPETTIVE HI-TECH S.R.L.
Macchine d'ufficio elettroniche	1.700,00	3959 TERNA ELBA RM COORD.CUTRONA	FT PROSPETTIVE HI-TECH S.R.L.
Macchine d'ufficio elettroniche	2.330,00	3554 MIPAF RACCOLTA DATI III T.VER.CICCO	FT iDRV SRL
Macchine d'ufficio elettroniche	2.390,00	3973 TERNA ELBA PA SEDIMENTI MAZZOLA	FT GEMNET.IT SRL
Macchine d'ufficio elettroniche	1.642,00	3962 TERNA ELBA NA PART.FONDAL.ROV RUSSO	FT GEMNET.IT SRL
Macchine d'ufficio elettroniche	3.248,84	3633 TERNA MONITA TS TERLIZZI	FT GEMNET.IT SRL
Macchine d'ufficio elettroniche	1.710,00	3971 TERNA ELBA NA FED.II COL.A.MANGONI	FT GEMNET.IT SRL
Macchine d'ufficio elettroniche	2.020,00	3973 TERNA ELBA PA SEDIMENTI MAZZOLA	COMPET.2023 FT 60 GEMNET SRL ORD.765/2023
Macchine d'ufficio elettroniche	1.984,00	3973 TERNA ELBA PA SEDIMENTI MAZZOLA	COMPET.2023 FT 4 GEMNET.IT SRL ORD.811/2023
Macchine d'ufficio elettroniche	1.579,00	3968 TERNA ELBA GE COL.ACQ.RIVARO	COMPET.2023 FT FPA 1/24 SERVIZI PER L'INNOVAZIONE ORD.755_2023
Telefonia mobile	1.362,93	4002 EMODNET IV RM LA SAPIENZA	COMPET.2023 FT.2024/ES/000670 REKORDATA SRL ORD.751/2023
Beni materiali inferiori Euro 516,46	368,85	3991 BARIUM BAY BA MASTROTOTARO	FT NTC SRL
Beni materiali inferiori Euro 516,46	3.080,00	3959 TERNA ELBA RM COORD.CUTRONA	FT PROSPETTIVE HI-TECH S.R.L.
Beni materiali inferiori Euro 516,46	2.030,00	3566 AMP PORTO CESAREO IONIAN TS	FT CAMPILUNGO GIOVANNI ISIPOINT
Beni materiali inferiori Euro 516,46	730,00	3811 AMP Torre Guaceto Sis.Marino Ben.NA	FT S.O.S. COMPUTER SRL
Beni materiali inferiori Euro 516,46	265,52	3962 TERNA ELBA NA PART.FONDAL.ROV RUSSO	FT GA.MAR. SRL
Beni materiali inferiori Euro 516,46	512,00	3554 MIPAF RACCOLTA DATI III T.VER.CICCO	FT iDRV SRL
Beni materiali inferiori Euro 516,46	918,00	3973 TERNA ELBA PA SEDIMENTI MAZZOLA	FT GEMNET.IT SRL
Beni materiali inferiori Euro 516,46	420,00	4020 Porto Nardò Politecnico BA Mossa	FT PIXEL S.A.S. DI TRIGGIANI E PATERNUOSTO A.
Beni materiali inferiori Euro 516,46	200,00	3962 TERNA ELBA NA PART.FONDAL.ROV RUSSO	FT GEMNET.IT SRL
Beni materiali inferiori Euro 516,46	800,00	3973 TERNA ELBA PA SEDIMENTI MAZZOLA	FT SCUBLA S.R.L.
Beni materiali inferiori Euro 516,46	680,00	3968 TERNA ELBA GE COL.ACQ.RIVARO	COMPET.2023 FT FPA 1/24 SERVIZI PER L'INNOVAZIONE ORD.755_2023
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	172.229,65		

Si precisa che:

per quanto riguarda il materiale bibliografico, pari a Euro 73.876, già nel 2011 si è deciso di dar corso alla capitalizzazione al patrimonio dell'Ente del materiale, affinché lo stesso materiale, possa essere messo a disposizione della comunità scientifica degli afferenti presso le Unità Locali di Ricerca. Si è potuto verificare che la comunità scientifica di riferimento di CoNISMa ha richiesto accesso al materiale bibliografico, tempo per tempo, in misura via via decrescente; questo fatto va ricondotto con tutta probabilità alla "datazione" delle informazioni e dei dati contenuti in detto materiale.

La constatazione di una asseribile obsolescenza tecnica del materiale bibliografico ha condotto alla determinazione di dar corso ad un processo di svalutazione con applicazione di una aliquota annuale di deperimento del 15% rivedibile di anno in anno in ragione della numerosità e qualificazione degli accessi.

1.C Attivo circolante**1.C.1 Lavori in corso su ordinazione**

Tale voce accoglie la valutazione al 31/12/2023 delle rimanenze per lavori in corso su ordinazione diversificate come segue sulla base della durata.

	valore al 31/12/2023	valore al 31/12/2022	variazione (RF- RI)
Infrannuali			
lavori in corso commerciali infrannuali	218.265	32.648	-185.616
	218.265	32.648	-185.616
Ultrannuali			
lavori in corso commerciali ultrannuali	1.163.959	129.770	-1.034.189
	1.163.959	129.770	-1.034.189
TOTALE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	1.382.223	162.418	-1.219.806

Per prendere visione del dettaglio della valorizzazione dei lavori in corso su ordinazione con riferimento alle singole attività e ai progetti si rinvia al prospetto seguente.

SAL AL 31.12.2023 PROGETTI COMMERCIALI	IMPORTO	TOTALI	TIPOLOGIA
VENTOTENE INVITALIA RM	54.313,54	218.264,51	INFRANNUALE
VENTOTENE INVITALIA CT Catra	15.547,35		INFRANNUALE
VENTOTENE INVITALIA NA Parthenope Russo	5.999,75		INFRANNUALE
SFERRACAVALLO Palermo La Loggia	27.800,12		INFRANNUALE
SFERRACAVALLO Palermo Mazzola	26.270,10		INFRANNUALE
SFERRACAVALLO Palermo coordinamento	42.576,15		INFRANNUALE
NEMETUM RM COORDINAMENTO	6.794,15		INFRANNUALE
NEMETUM BA MASTROTOTARO	36.963,34		INFRANNUALE
PORTO NARDO' II TS TERLIZZI	2.000,00		INFRANNUALE
SAL AL 31.12.2023 PROGETTI COMMERCIALI	IMPORTO	TOTALI	TIPOLOGIA
PAESAGGI MARINI URBANIZZATI BO ABBIATI	15.352,61	1.163.958,95	PLURIENNALI
PAESAGGI MARINI URBANIZZATI PD AIROLDI	348,10		PLURIENNALI
MIPAF RACCOLTA DATI III RM COORDINAMENTO	115.543,02		PLURIENNALI
MIPAF RACCOLTA DATI III BA MAIORANO	252.040,42		PLURIENNALI
MIPAF RACCOLTA DATI III FANO CASINI	203.357,23		PLURIENNALI
MIPAF RACCOLTA DATI III CA FOLLESA	251.907,13		PLURIENNALI
MIPAF RACCOLTA DATI III RM TOR VERGATA CICCOTTI	1.417,75		PLURIENNALI
MIPAF RACCOLTA DATI III BA CARLUCCI	12.055,92		PLURIENNALI
BITONTO CONDOTTA BA	10.908,33		PLURIENNALI
BISCEGLIE CONDOTTA BA	10.349,76		PLURIENNALI
AMP TORRE GUACETO ZSC BA Carnimeo	5.577,32		PLURIENNALI
MAPAFISH-MED RM COORDINAMENTO	2.611,68		PLURIENNALI
MAPAFISH-MED RM TOR VERGATA	37.270,48		PLURIENNALI
TERNA MONITA RM COORDINAMENTO	38.203,84		PLURIENNALI

SPILOVER-MED RM TOR VERGATA	5.106,31		PLURIENNALI
SPILOVER-MED RM COORDINAMENTO	1.125,04		PLURIENNALI
ERM OFFSHORE III Padova L.Airoldi	1.618,71		PLURIENNALI
BRINDISI EOLICHE BA MASTROTOTARO	12.075,95		PLURIENNALI
BRINDISI EOLICHE BA VOLPE	19.685,53		PLURIENNALI
BRINDISI EOLICHE PA MAZZOLA	24.990,13		PLURIENNALI
BRINDISI EOLICHE LE GIANGRANDE	4.773,53		PLURIENNALI
EMODNET IV RM COORDINAMENTO	3.417,22		PLURIENNALI
EMODNET IV RM LA SAPIENZA	16.525,80		PLURIENNALI
Tyrrhenian Wind Civitavecchia RM Coord. La Sapienza Chiocci	4.757,75		PLURIENNALI
Tyrrhenian Wind C.Vecchia Biocenosi Palermo	6.236,41		PLURIENNALI
Tyrrhenian Wind C.Vecchia Biocenosi Lecce	2.484,68		PLURIENNALI
Tyrrhenian Wind C.Vecchia Biocenosi NA Parthenope	3.819,68		PLURIENNALI
QUALI TRAIN RM Russo	2.141,21		PLURIENNALI
QUALI TRAIN CA Follesa	2.353,01		PLURIENNALI
DORADA RM COORD.	15.795,80		PLURIENNALI
DORADA BA MASTROTOTARO A.	42.914,17		PLURIENNALI
DORADA BA VOLPE-DISANTAROSA	2.059,48		PLURIENNALI
SEABASS RM COORD.	30.671,98		PLURIENNALI
SEABASS PA MAZZOLA A. TRAMATI C.	210,00		PLURIENNALI
SEABASS BA VOLPE-DISANTAROSA	4.134,21		PLURIENNALI
SEABASS LE GIANGRANDE	118,74		PLURIENNALI

1.C.2. Crediti

CREDITI	VALORE AL 31/12/2023	VALORE AL 31/12/2022
1.C.2.1 VERSO CLIENTI	655.556	912.300
1.C.2.4a CREDITI TRIBUTARI	92.093	18.817
1.C.2.5 CREDITI VERSO ALTRI	15.009	45.835
TOTALE CREDITI	762.658	976.952

DETTAGLIO 1.C.2.1 CREDITI VERSO CLIENTI

CREDITI V/CLIENTI	31/12/2023	31/12/2022
fatture da emettere	506.156	679.652
crediti vs/clienti per fatture emesse	149.400	232.649
fondo svalutaz. Crediti vs/clienti	-	-
note di addebito da emettere	-	-
note di credito da emettere	-	-
TOTALE CREDITI V/CLIENTI	655.556	912.300

ATTIVITA' COMMERCIALE FATTURE DA EMETTERE	IMPORTO	PROGETTO
COMPET.2023 FT.EMETTERE PROG.BARIUM BAY	95.760,00	BARIUM BAY RM COORDINAMENTO
COMPET.2023 FT.EMETTERE PROG.PORTO NARDO'	16.000,00	Porto Nardò RM Coord.
COMPET.2023 FT.EMETTERE PROG.AMP TORRE GUACETO AMPLIAMENTO	15.000,00	AMP TORRE GUACETO AMPLIAMENTO RM
COMPET.2023 FT.EMETTERE PROG.SOCOTEC BENTHOS	20.000,00	SOCOTEC BENTHOS RM COORD.
COMPET.2023 FT.EMETTERE PROG.ENI PIATTAFORME	66.250,00	ENI PIATTAFORME RM COORDINAMENTO
COMPET.2023 FT.EMETTERE TERNA MONITA RIMBORSO FIDEIUSSIONI POLISERVIZI	1.984,20	TERNA MONITA RM COORDINAMENTO
COMPET.2023 FT.EMETTERE TERNA MONITA RIMBORSO FIDEIUSSIONI SUBONICA	1.760,12	TERNA MONITA RM COORDINAMENTO
COMPET.2023 FT.EMETTERE TERNA MONITA RIMBORSO FIDEIUSSIONI OGS	625,21	TERNA MONITA RM COORDINAMENTO
COMPET.2023 FT.EMETTERE TERNA MONITA RIMBORSO FIDEIUSSIONI MIAR SUB	312,60	TERNA MONITA RM COORDINAMENTO
COMPET.2023 FT.EMETTERE TERNA MONITA RIMBORSO FIDEIUSSIONI CIBM	211,63	TERNA MONITA RM COORDINAMENTO
COMPET.2023 FT.EMETTERE PROG.ENI PIATTAFORME	287.285,00	ENI PIATTAFORME RM COORDINAMENTO
COMPET.2023 FT.EMETTERE RIMBORSI APPOLLONI E ASPREA PROG.SEABASS	967,24	SEABASS
TOTALE FATTURE DA EMETTERE	506.156,00	

ATTIVITA' COMMERCIALE FATTURE EMESSE	IMPORTO	PROGETTO
iL STUDIO ENGINEERING & CONSULTING STUDIO	2.440,00	ATTIVITA' COMMERCIALI MINORI
SOCOTEC ITALIA SRL	4.726,28	ATTIVITA' COMMERCIALI MINORI
CNR ISMAR	179,21	BIOCOSTRUZIONI
COOPERATIVA ITTICA JONICA (ANNO 2016)	7.320,00	TARANTO OSTRICOLTURA
TERNA RETE ITALIA SPA	91.902,60	TERNA SAPEI II
SUBONICA S.A.S.	1.930,89	TERNA MONITA
TERNA RETE ITALIA SPA	28.400,87	TERNA ELBA CONTINENTE
UNIV.CAMPANIA "LUIGI VANVITELLI"	12.500,00	VANVITELLI ENERGIA ELETT.MARE II RM
ATTIVITA' COMMERCIALE FATTURE EMESSE	149.399,85	

crediti v/enti previdenziali	1.973,16
crediti vari	13.035,41
Crediti Vs/Altri	15.008,57

I crediti vs/altri più rilevanti sono così dettagliati:

- Euro 1.661 relativi a una caparra mai restituita dalla società Euro Costruzioni per il progetto Euromed II. La pratica di riscossione è sottoposta ad azione legale di recupero;
- Euro 3.630: doppio pagamento fattura n. 1 fornitore Colaci progetto Biocostruzioni per il quale è stata inviata una raccomandata di sollecito per la restituzione e attivata una pratica di recupero coattivo;
- Euro 286,00 Mod.F23 Decreto ingiuntivo Isole Tremiti la cui restituzione è avvalorata dalla sentenza emessa a favore del Consorzio;
- Euro 7.292,64 in qualità di Interessi Moratori Decreto ingiuntivo Isole Tremiti il cui pagamento è avvalorato dalla sentenza emessa a favore del Consorzio;

1.D. Ratei e Risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/2023	31/12/2022
Ratei Attivi	-	-
Risconti Attivi	42.454	51.759
TOTALE RATEI E RISCONTI	42.454	51.759

I risconti attivi sono costituiti da quote di costi comuni a più esercizi sostenuti su diversi progetti e centri di imputazione contabile rinviati nel rispetto del principio di competenza temporale all'esercizio successivo e così dettagliati:

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO	DESCRIZIONE CENTRO DI IMPUTAZIONE
CR INTERNATIONAL ONERI FIDEIUSSIONE TERNA ELBA RISCONTI ATTIVI 2024	5.057,00	TERNA ELBA RM COORD.CUTRONA
CR INTERNATIONAL ONERI FIDEIUSSIONE TERNA ELBA RISCONTI ATTIVI 2025	5.057,00	TERNA ELBA RM COORD.CUTRONA
CR INTERNATIONAL ONERI FIDEIUSSIONE TERNA ELBA RISCONTI ATTIVI 2026	5.057,00	TERNA ELBA RM COORD.CUTRONA
CR INTERNATIONAL ONERI FIDEIUSSIONE TERNA ELBA RISCONTI ATTIVI 2027	5.057,00	TERNA ELBA RM COORD.CUTRONA
CR INTERNATIONAL ONERI FIDEIUSSIONE TERNA ELBA RISCONTI ATTIVI 2028	5.057,00	TERNA ELBA RM COORD.CUTRONA
CR INTERNATIONAL ONERI FIDEIUSSIONE TERNA ELBA RISCONTI ATTIVI 2029	5.057,00	TERNA ELBA RM COORD.CUTRONA
CR INTERNATIONAL ONERI FIDEIUSSIONE TERNA ELBA RISCONTI ATTIVI 2030	5.057,00	TERNA ELBA RM COORD.CUTRONA
CR INTERNATIONAL ONERI FIDEIUSSIONE TERNA ELBA RISCONTI ATTIVI 2031	5.057,00	TERNA ELBA RM COORD.CUTRONA
CR INTERNATIONAL ONERI FIDEIUSSIONE TERNA ELBA RISCONTI ATTIVI 2032	484,92	TERNA ELBA RM COORD.CUTRONA
SMARTECH SPA	1.092,59	TERNA ELBA NA PART.FONDAL.ROV RUSSO
ASSICURAZIONE FIAT DOBLO' BX165KN POLIZZA 197184513	420,93	TERNA ELBA NA PART.FONDAL.ROV RUSSO
RISCONTI ATTIVI AL 31.12.2023	42.454,44	

2.1 - Passività

2.A Patrimonio netto

Patrimonio Netto	valore al 31/12/2023	valore al 31/12/2022
Risultato gestionale anni precedenti	-80.121	-278.940
Risultato d'esercizio	226.546	198.818
Riserve da arrotondamento euro		
Totale Patrimonio Netto	146.424	-80.122

Alla voce risultato gestione di esercizi precedenti sono confluiti gli avanzi e disavanzi di amministrazione stratificati nei vari esercizi, dalla costituzione all'esercizio 2022.

2.C. Fondo TFR

	Valore 31-12-2022	Incrementi 2023	Decrementi 2023	Valore 31-12-2023
TFR	1.727	1.608	-	3.334

2.D. Debiti

DEBITI	valore al 31/12/2023	valore al 31/12/2022
2.D.6 anticipazioni ricevute	97.697	163.111
2.D.7 debiti verso fornitori	1.481.076	977.503
2.D.12 debiti tributari	170.875	130.169
2.D.13 Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	55.056	12.430
2.D.14 Altri debiti	534.121	176.319
TOTALE DEBITI	2.338.825	1.459.532

La voce "Anticipi da clienti" accoglie quanto contrattualmente spettante e incassato dal consorzio in relazione al piano di fatturazione convenuto in riferimento a commesse commerciali.

Secondo tale modalità di rilevazione, il totale dei corrispettivi pattuiti verrà acquisito a conto economico fra i ricavi solo al termine dell'attività. L'acquisizione al valore della produzione dell'avanzamento dei lavori è garantita dalla voce "variazione dei lavori in corso".

Per la finalità di fornire un quadro di raffronto tra gli anticipi incassati e la valorizzazione delle attività svolte a stato avanzamento, è stata redatta la tabella di seguito rappresentata; al proposito si precisa ulteriormente che la voce "Anticipi ricevuti" è inserita nei debiti (in conformità ai principi contabili nazionali) in quanto rappresentativa degli incassi ricevuti dal CoNISMa in fase di avvio delle varie attività progettuali. E' di tutta evidenza che, solo qualora il CoNISMa eventualmente risulti inadempiente rispetto ai propri obblighi assunti per l'esecuzione dei progetti *de quo*, lo stesso CoNISMa, solo nella predetta denegata ipotesi (peraltro mai avvenuto), sarà invitato a restituire quanto ad esso erogato in forma anticipata rispetto all'avanzamento dell'attività.

SAL AL 31.12.2023 PROGETTI COMMERCIALI	IMPORTO SAL	IMPORTO ANTICIPI	TIPOLOGIA
AMP GAIOLA PORIFERI		1.639,34	
VENTOTENE INVITALIA	75.860,64		INFRANNUALE

SFERRACAVALLO	96.646,37		INFRANNUALE
NEMETUM	43.757,49		INFRANNUALE
PORTO NARDO' II	2.000,00	-	INFRANNUALE
TOTALI SAL E ANTICIPAZIONI RICEVUTE ENTRO I 12 MESI	218.264,50	1.639,34	INFRANNUALE
SAL AL 31.12.2023 PROGETTI COMMERCIALI	IMPORTO SAL	IMPORTO ANTICIPI	TIPOLOGIA
PAESAGGI MARINI URBANIZZATI	15.700,71		PLURIENNALI
MIPAF RACCOLTA DATI III	836.321,47		PLURIENNALI
BITONTO CONDOTTA	10.908,33		PLURIENNALI
BISCEGLIE CONDOTTA	10.349,76		PLURIENNALI
AMP TORRE GUACETO ZSC	5.577,32		PLURIENNALI
MAPAFISH-MED	39.882,16	23.940,00	PLURIENNALI
TERNA MONITA	38.203,84		PLURIENNALI
SPILOVER-MED	6.231,35	6.750,00	PLURIENNALI
ERM OFFSHORE III	1.618,71	17.000,00	PLURIENNALI
BRINDISI EOLICHE	61.525,14	43.175,00	PLURIENNALI
EMODNET IV	19.943,02		PLURIENNALI
Tyrrhenian Wind Civitavecchia	4.757,75		PLURIENNALI
Tyrrhenian Wind C.Vecchia Biocenosi	12.540,77		PLURIENNALI
QUALI TRAIN	4.494,22	5.193,00	PLURIENNALI
DORADA	60.769,45		PLURIENNALI
SEABASS	35.134,93		PLURIENNALI
TOTALI SAL E ANTICIPAZIONI RICEVUTE OLTRE I 12 MESI	1.163.958,93	96.058,00	PLURIENNALE

DETTAGLIO 2.D.7 DEBITI VS/FORNITORI E PARTNER COMMERCIALI

Debiti v/Fornitori	31/12/2023	31/12/2022
fornitori Italia per fatture ricevute	413.284	233.694
fornitori Estero per fatture ricevute	1.790	1.120
fornitori Italia per fatture da ricevere	1.066.828	744.339
note di credito da ricevere da fornitori	- 826	- 1.650
debiti per partners progetti comm.li	-	-
Totale Debiti v/Fornitori	1.481.076	977.503

Nei debiti verso fornitori sono elencati debiti maturati nei confronti di soggetti per prestazioni di servizi, collaborazioni e cessioni di beni realizzate entro la fine dell'esercizio.

DETTAGLIO 2.D.12 DEBITI VS/TRIBUTARI

Debiti Tributarî	31/12/2023	31/12/2022
erario c/iva	0	33.562
erario c/sostituto d'imposta	27.295	5.543
erario c/ires	84.887	62.940
erario c/irap	58.693	28.124
Totale Debiti Tributarî	170.875	130.169

DETTAGLIO 2.D.13 DEBITI VS/ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA PREVIDENZIALE

Debiti v/Istituti di Previdenza	31/12/2023	31/12/2022
Inps dipendenti	1.357	1.698
Inps collaborazioni occasionali	20.071	4.371
Inps collaborazioni da ricevere	32.392	5.356
Inpgi collaboratori	0	607
Inail	1.236	399
Totale Debiti v/Istituti di Previdenza	55.056	12.430

Nella voce "Inps collaborazioni da ricevere" si evidenzia la valorizzazione del debito previdenziale afferente a collaborazioni di competenza dell'esercizio 2023 per prestazioni ricevute dal Consorzio ma a cui lo stesso ha fatto fronte sotto il profilo finanziario a gennaio 2024.

DETTAGLIO 2.D.14 ALTRI DEBITI

	31/12/2023
debiti v/sezione Istituzionale	533.354
	533.354

La voce "debiti v/sezione Istituzionale" indica un debito figurativo in quanto costituisce la rappresentazione degli esborsi sostenuti dal Consorzio per far fronte al pagamento dei costi imputati al bilancio per mezzo di fondi di liquidità diversi da quelli riferibili alle attività commerciali. Questa voce quindi rappresenta di fatto il Fondo di Dotazione ancorché in forma dinamica attribuibile alle attività commerciali in quanto è solo grazie a questa dotazione patrimoniale che il Consorzio ha la possibilità di dar corso alle proprie attività di "impresa" finanziandola adeguatamente.

DETTAGLIO 2.D.14 ALTRI DEBITI

	31/12/2023	31/12/2022
debiti v/Clienti per nota di credito emessa	0	0
debiti vari	767	767
	767	767

2.E. Ratei e risconti passivi

I ratei ed i risconti passivi sono determinati in modo da imputare all'esercizio la quota di competenza temporale dei costi e degli oneri (ratei), nonché dei ricavi e dei proventi (risconti) comuni a due o più esercizi.

Ratei e Risconti Passivi	31/12/2023	31/12/2022
Ratei passivi		
Risconti passivi	24.802	27.866
Totale Ratei e Risconti Passivi	24.802	27.866

RISCONTI PASSIVI	Importo	Descrizione C.I.
RISCONTO PASSIVO 2024 RIMBORSO FIDEIUSSIONI TERNA ELBA	3.063,53	TERNA ELBA RM COORDINAMENTO
RISCONTO PASSIVO 2025 RIMBORSO FIDEIUSSIONI TERNA ELBA	3.063,53	TERNA ELBA RM COORDINAMENTO
RISCONTO PASSIVO 2026 RIMBORSO FIDEIUSSIONI TERNA ELBA	3.063,53	TERNA ELBA RM COORDINAMENTO
RISCONTO PASSIVO 2027 RIMBORSO FIDEIUSSIONI TERNA ELBA	3.063,53	TERNA ELBA RM COORDINAMENTO
RISCONTO PASSIVO 2028 RIMBORSO FIDEIUSSIONI TERNA ELBA	3.063,53	TERNA ELBA RM COORDINAMENTO
RISCONTO PASSIVO 2029 RIMBORSO FIDEIUSSIONI TERNA ELBA	3.063,53	TERNA ELBA RM COORDINAMENTO
RISCONTO PASSIVO 2030 RIMBORSO FIDEIUSSIONI TERNA ELBA	3.063,53	TERNA ELBA RM COORDINAMENTO
RISCONTO PASSIVO 2031 RIMBORSO FIDEIUSSIONI TERNA ELBA	3.063,53	TERNA ELBA RM COORDINAMENTO
RISCONTO PASSIVO 2032 RIMBORSO FIDEIUSSIONI TERNA ELBA	293,76	TERNA ELBA RM COORDINAMENTO
ARROTONDAMENTI	1,33	
TOTALE RISCONTI PASSIVI	24.803,33	

2.K. Conti d'Ordine in calce all'attivo e al passivo

Garanzie fideiussorie:

Il Consorzio ha rilasciato fideiussioni a garanzia del perfetto adempimento di obbligazioni da esso assunte nell'esecuzione di attività e progetti aventi natura commerciale.

Acronimo progetto	Polizza n°	Rilasciata da:	Beneficiario	Capitale assicurato
Terna Capri Sorrento	GE0621339 REP.180001103	Atradius soc. assicuratrice	Terna Rete Italia Spa	129.296,25
Regione Sicilia FEAMP Maricoltura	DE0629475 REP.180001648	Atradius soc. assicuratrice	Regione Sicilia	32.900,00
Terna Elba Continente	1847416	Elba Assicurazioni	Terna Rete Italia Spa	631.774,00
Ventotene Invitalia	0631744	Atradius soc. assicuratrice		11.930,04
			Fideiussione Atradius ed Elba Assicurazioni	805.900,29
Terna Monita	ATTO DI FIDEIUSSIONE N. 9930456	La Cassa di Ravenna	Terna Rete Italia Spa	275.866,00
			Fideiussioni La Cassa di Ravenna	275.866,00
			FIDEIUSSIONI TOTALI	1.081.766,25

Conto Economico

Valore della Produzione

PROSPETTO VALORE DELLA PRODUZIONE

3.A	VALORE DELLA PRODUZIONE		3.245.132		2.220.564
3.A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		2.025.326		2.410.793
	Prestazioni di servizi	2.016.404,42		2.402.657,81	
	Ribassi e abbuoni passivi	(2,89)		(3,28)	
	Rimborsi spese	8.924,53		8.138,33	
3.A.3	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		1.219.806		(190.229)
	Lavori in corso fin.li com.li infrannuali	218.264,50		32.648,26	
	Lavori in corso fin.li com.li pluriennali	1.163.958,93		129.769,51	
	Lavori in corso iniz.li com.li infrannuali	(32.648,26)		(9.517,94)	
	Lavori in corso iniz.li com.li pluriennali	(129.769,51)		(343.128,90)	
3.A.5	Altri ricavi e proventi		0		0
3.A.5.a	Contributi in conto esercizio		0		0
	Contributi in conto esercizio	0,00		0,00	

Costi della Produzione

3.B	COSTI DELLA PRODUZIONE		2.875.543		1.930.822
3.B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		47.354		74.290
	Acquisti materiali di consumo	9.396,35		10.308,42	
	Acquisti materiale di laboratorio	21.033,72		58.414,79	
	Attrezzatura minuta	962,60		3.098,00	
	Attrezzatura subacquea e da pesca	15.961,32		2.468,91	
3.B.7	Costi per servizi		1.930.507		1.215.661
	Lavorazioni di terzi (att.servizi)			3.728,34	
	Spese doganali			440,09	
	Spese telefoniche ordinarie	1.674,06		1.181,18	
	Spese telefonia mobile	1.884,23		1.225,53	
	Servizi telematici	111,22		173,65	
	Energia elettrica	2.705,29		885,82	
	Pulizia locali	2.582,73		1.238,94	
	Canoni manut.telefonia mobile propria	135,37		93,44	
	Canoni manut.attrezzature di terzi	51,73		130,52	
	Premi di assicurazione automezzi	39,07		594,79	
	Premi assicurazione carrelli	16,80			
	Premi assicurazioni imbarcazioni	459,96		77,84	
	Consulenze amministrative e fiscali	31.958,65		30.051,62	
	Consulenze tecniche	108.333,03		6.236,73	
	Consulenze legali	221,40			
	Consulenze notarili	59,68		1.893,02	
	Consulenze/prestazioni diverse	177,00			
	Rimb.spese lavorat.autonomi	3.307,67			
	Studi e Ricerche	634.423,12		721.573,25	

	Altri costi per prestazioni di terzi	3.754,09			
	Contributi cassa previdenza lav.autonomo	5.455,19		4.135,12	
	Lavoro autonomo occasionale	479.945,92		161.454,03	
	Assicurazioni collab.occ.li	12.160,00		6.610,00	
	Contributi Inps Occasionali	40.225,45		6.194,43	
	Compensi co.co.pro.	299.941,49		115.401,00	
	Borse di Studio	16.800,00			
	INPS co.co.pro.	70.063,86		24.791,66	
	INPGI co.co.pro.			1.731,14	
	Assicurazioni co.co.pro.	7.630,00		8.010,00	
	INAIL Co.co.pro.	997,39		362,23	
	INAIL Borse Studio	148,99			
	Assicurazioni Borse Studio	90,00			
	Compensi revisori	5.061,10		2.823,76	
	Fiere, mostre, convegni deducibili	5.284,72		4.819,93	
	Spese per Vitto e Alloggio	17.501,18		7.811,11	
	Spese di viaggio	7.902,55		6.116,98	
	Spese di Missione	77.956,97		52.144,19	
	Spese di Rimborso KM	14.763,75		8.559,40	
	Rimborso Spese	13.392,41		7.391,12	
	Spese per Vitto e Alloggio	1.687,75		76,00	
	Noleggio Autovetture	4.601,39		2.267,63	
	Altre spese amministrative			25,00	
	Servizi smaltimento rifiuti	936,66		1.074,83	
	Assistenza software			3.770,00	
	Spese postali e spedizione	173,11		209,80	
	Spese di riparazione	29.903,88		1.861,54	
	Assicurazioni R.C.D.	2.076,47		1.030,76	
	Rimborsi spese personale a piè di lista	3.380,28		1.888,24	
	Ricerca, formazione e addestramento	4.490,00			
	Commissioni e spese bancarie	2.431,49		1.629,75	
	Oneri Fideiussione	13.610,26		13.941,59	
	Commissioni e spese carte di credito			5,00	
3.B.8	Costi per godimento di beni di terzi		483.396		259.664
	Noleggio Imbarcazioni	411.922,60		240.190,00	
	Noleggio Attrezzature	28.350,91		189,68	
	Canoni locazione immobili	21.794,52		13.862,62	
	Spese condominiali e varie immobili di terzi	946,83		816,01	
	Canoni per utilizzo licenze software	18.881,99		3.476,62	
	Licenze d'uso software non capitalizzati			173,09	
	Canoni di conservazione fatturazione elettronica	221,40		138,31	
	Abbonamento Telemat	1.277,74		817,39	
3.B.9	Costi per il personale		283.047		264.077
3.B.9.a	Salari e stipendi		205.033		186.522
	Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	205.032,77		186.521,70	

3.B.9.b	Oneri sociali		59.626		52.025
	Contributi INPS dipendenti ordinari	58.770,47		51.363,54	
	Premi INAIL	855,35		661,93	
3.B.9.c	Trattamento di fine rapporto		14.406		22.556
	Imposta sostitutiva TFR	550,29		1.738,19	
	Quote TFR dipendenti	13.855,56		20.817,60	
3.B.9.e	Altri costi per il personale		3.982		2.974
	Visite mediche periodiche ai dipendenti	83,79		136,93	
	Ticket Restaurant	3.898,50		2.837,53	
3.B.10	Ammortamenti e svalutazioni		104.596		75.435
3.B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		21.393		6.534
	Amm.to civilistico spese societarie			361,03	
	Amm.to civil.avviam.impianti o produz	2.001,49		657,55	
	Amm.to civil.dir.brev.ind.e util.op.ing.	15.000,00			
	Amm.to civilistico software capitalizz.	4.391,48		5.515,19	
3.B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		83.203		68.902
	Amm.civilistico imp.di condizionamento	403,36		363,46	
	Amm.to civil.attr.spec.ind.comm.agric.	32.322,21		20.249,23	
	Amm.to civilistico mobili e arredi	1.054,43		452,80	
	Amm.to civilistico macchine d'ufficio elettroniche	26.962,10		27.684,29	
	Amm.to civilistico telefonia mobile	935,43		746,57	
	Amm.to civilistico altri beni materiali	11.081,37		11.081,37	
	Amm.to civilistico beni inferiori Euro 516,46	10.444,01		8.323,98	
3.B.14	Oneri diversi di gestione		26.643		41.695
	Cancelleria varia	2.291,63		696,05	
	Stampati e fotocopie	2.319,69			
	Vidimazioni e certificati	402,70		1.168,72	
	Valori bollati	113,52		4,34	
	Spese varie imbarcazione	16.255,35		779,63	
	IVA indetraibile			3.552,00	
	Diritti camerali	7,63		4,88	
	Imposta di registro e concess. govern.	925,99		260,40	
	Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	1.419,19		1.083,97	
	Altre imposte e tasse indirette ded.			56,00	
	Abbonamento TV	172,72		110,50	
	Imposta di bollo (fatturazione elettronica)	31,73		2,92	
	Imposta di bollo (fatture emesse)	27,69			
	Spese, perdite e sopravvenienze passive	18,00		0,00	
	Sanzioni, penalità e multe	405,67		3.467,72	
	Abbonamenti, libri e pubblicazioni	2.251,67		19.459,65	
	Perdite su crediti deducibili			11.047,93	
	Arrotondamenti passivi diversi	0,01			
3.DIFF_TOT	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		369.589		289.741

La differenza fra valore della produzione e costi della produzione presenta un valore positivo pari a euro 369.589 dopo

aver assorbito costi promiscui per euro 234.533,67, calcolati sulla base dei criteri stabiliti dalla normativa tributaria.

I costi promiscui calcolati in proporzione al coefficiente di promiscuità sono stati allocati direttamente nelle voci contabili cui afferiscono per natura.

Il rapporto di promiscuità da riferire alle spese di natura generale e indiretta attribuibili alla produzione dei servizi presi, calcolato con applicazione dei criteri e dei limiti stabiliti dalla normativa fiscale di riferimento si è attestato nell'esercizio 2023 al 51,85%.

Il totale dei costi promiscui gravanti sull'esercizio 2023 è risultato essere di Euro 234.533,67; si evidenzia lo schema che segue:

<u>CENTRI COSTO</u>	<u>IMPORTO</u>	<u>% PROMISCUITA'</u>	<u>COSTO PROMISCUO</u>
CONSIGLIO DIRETIVO	9.598,40	51,85%	4.976,77
GIUNTA AMM.TIVA	796,10	51,85%	412,78
COLLEGIO REVISORI	9.943,37	51,85%	5.155,64
PRIVACY	14.640,00	51,85%	7.590,84
UFFICIO TRANSIZIONE DIGITALE	21.960,00	51,85%	11.386,26
TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE	154,53	51,85%	80,12
NATANTI MINORI	1.180,57	51,85%	612,13
<u>AMMINISTRAZIONE CENTRALE</u>			
Energia elettrica	5.217,53	51,85%	2.705,29
Spese Telefoniche radiomobili	3.634,00	51,85%	1.884,23
Spese Telefoniche fisse	3.228,65	51,85%	1.674,06
Condominio	1.826,10	51,85%	946,83
Spese amministrative (valori bollati)	188,09	51,85%	97,52
Retribuzioni dipendenti	185.735,45	51,85%	96.303,83
Oneri INPS	54.625,32	51,85%	28.323,23
Oneri INAIL	913,84	51,85%	473,83
TFR ed Imposta Sostitutiva TFR	13.307,92	51,85%	6.900,16
Rimborsi spese pié di lista	6.519,35	51,85%	3.380,28
Medico del lavoro	163,60	51,85%	84,83
Consulenze Notarili	115,10	51,85%	59,68
Consulenze Legali (Grillo)	444,08	51,85%	230,26
Formazione e Sicurezza (Matzedda)	2.338,87	51,85%	1.212,70
Assicurazione R.C.D.	4.004,77	51,85%	2.076,47
Consulenze Studio Barbero	13.953,74	51,85%	7.235,01
Noleggio attrezzature	1.479,09	51,85%	766,91
Pulizia Locali	4.981,15	51,85%	2.582,73
Canone di manutenzione attrezzature di terzi	99,77	51,85%	51,73
Canoni di conservazione fatturazione elettronica	427,00	51,85%	221,40
Spese postali e amministrative	42,59	51,85%	22,08
Materiale di consumo e cancelleria	1.702,33	51,85%	882,66
Smaltimento rifiuti	1.806,48	51,85%	936,66
Vidimazioni e Certificati	254,01	51,85%	131,70
Assistenza software	7.636,73	51,85%	3.959,64
Abbonamento Telemat	2.464,30	51,85%	1.277,74
Ticket restaurant	7.518,81	51,85%	3.898,50
Spese di Viaggio	3.231,94	51,85%	1.675,76
Rimborso Km	223,21	51,85%	115,73
Rimborsi spese	4.205,36	51,85%	2.180,48
Noleggio autovetture	1.452,09	51,85%	752,91
Spese vitto e alloggio	777,07	51,85%	402,91
Oneri Fidejussioni (Locazione p.le Flaminio)	1.204,00	51,85%	624,27

Diritti camerali	14,72	51,85%	7,63
Commissioni bancarie	4.639,40	51,85%	2.405,53
Tassa smaltimento rifiuti (AMA) 2022	2.737,11	51,85%	1.419,19
Imposta di Registro e Abbonamento TV	759,18	51,85%	393,63
Costi Ammortamenti	7.911,14	51,85%	4.101,93
Imposta di bollo fatturazione elettronica	25,81	51,85%	13,38
Servizi telematici	214,50	51,85%	111,22
Canoni locazione immobili	42.033,92	51,85%	21.794,59
TOTALE PROMISCUI	452.331,09		234.533,67

Componenti di natura straordinaria

Nell'esercizio 2023 si sono verificati fatti che hanno determinato l'insorgenza di partite straordinarie attive per Euro 902.

Imposte

Le imposte relative all'attività commerciale del Consorzio sono rappresentate dall'IRAP e dall'IRES.

	Valore al 31/12/23	Valore al 31/12/22
IRAP Attività Commerciali	58.693	28.124
IRES Attività Commerciali	84.887	62.940
	143.580	91.064

Informativa generale

INFORMAZIONI SUI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Per quanto alle informative da riferire al presente paragrafo si fa rinvio a quanto evidenziato nella Nota Integrativa del Bilancio complessivo del Consorzio.

Considerazioni finali

Il Bilancio relativo alle separate attività commerciale sottoposto alla Vostra approvazione chiude con un avanzo di esercizio pari a euro 226.546.

Roma, 11 giugno 2024

Il Presidente del CoNISMa
(Prof. Michele Scardi)

