



# ecocerved

## BILANCIO DI ESERCIZIO 31 DICEMBRE 2017

**Sede Legale**

Via Piazza Sallustio 21,  
Capitale Sociale euro 2.500.000 interamente versato  
Iscritta al Registro delle Imprese di Roma N. 03991350376  
Codice Fiscale e Partita IVA 04527551008  
[www.ecocerved.it](http://www.ecocerved.it)

## **Organi di Indirizzo Politico e di Controllo**

### **Consiglio di Amministrazione:**

**Presidente** Dott. Enrico Migliavacca

**Consiglieri** Dott. Marco Conte  
Dott. Roberto Crosta  
Dott. Paolo Mignone  
Dott.ssa Rossella Pulsoni

**Direttore Generale** Dott. Andrea Acquaviva

### **Collegio Sindacale:**

**Presidente** Dott. Marco Buttarelli

**Sindaci Effettivi** Dott.ssa Paola Sabella  
Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen

**Sindaci Supplenti** Dott. Paolo Petrangeli  
Dott. Alberto Sodini

### **Organismo di Vigilanza:**

**Presidente** Dott. Giuseppe Pichetto

**Membro** Dott.ssa Maria Cristina Mazzucato  
Dott. Roberto Meconi

### **Comitato per il controllo analogo:**

**Presidente** Dott. Paolo Cesare Odone

**Membro** Dott. Giovanni Bort  
Dott. Alessandro Albanese

## Sommario

<b>Relazione Sulla Gestione</b> .....	1
<b>Stato Patrimoniale</b> .....	13
<b>Conto Economico</b> .....	15
<b>Rendiconto Finanziario</b> .....	16
<b>Nota Integrativa</b> .....	18
1. PREMESSA .....	18
2. STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO .....	18
3. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO .....	19
3.1. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI .....	20
3.2. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED AMMORTAMENTI.....	21
3.3. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	21
3.4. PARTECIPAZIONE IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE .....	22
3.5. CREDITI.....	22
3.6. AZIONI PROPRIE.....	22
3.7. DEBITI .....	22
3.8. RATEI E RISCONTI .....	22
3.9. FONDI PER RISCHI ED ONERI .....	23
3.10. FONDO T.F.R.....	23
3.11. ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI .....	23
3.12. DISPONIBILITA' LIQUIDE.....	23
3.13. IMPOSTE SUL REDDITO .....	23
3.14. RICAVI.....	24
3.15. DIVIDENDI.....	24
3.16. AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIB.IN AZIONI, TITOLI O VALORI EMESSI DALLA SOCIETA' .....	24
4. STATO PATRIMONIALE .....	24
5. CONTO ECONOMICO.....	34
6. ALTRE INFORMAZIONI.....	41
7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO .....	43

## **Relazione Sulla Gestione**

Signori Soci,

in attuazione del dettato statutario, Vi è stata inviata la "Relazione Previsionale" ai sensi dell'articolo 13.3 dello Statuto che è stata approvata con formale comunicazione da una quota della compagine societaria che rappresenta il 77% del capitale sociale.

Le attività della società a favore dei Soci, nel 2017, si sono attestate intorno al 96% del totale dei ricavi in linea con il 2016, confermando gli scopi sociali.

### **Contesto Normativo**

Il contesto nel quale la società ha operato nel corso del 2017 è stato fortemente caratterizzato dalle specifiche discipline introdotte negli ultimi due anni da provvedimenti quali:

- D.lgs. n. 219 del 25 novembre 2016, per il riordino delle funzioni e del finanziamento delle Camere di Commercio che attribuisce alle Camere di Commercio oltre alle tradizionali competenze amministrative anche quelle di supporto alle piccole e medie imprese per il miglioramento delle condizioni ambientali.
- Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico dell'8 agosto 2017 che ridetermina le circoscrizioni territoriali, istituisce nuove Camere di Commercio e determina in materia di razionalizzazione delle sedi e del personale.
- Decreti Legislativi n. 50/2016 e n. 175/2016 che contengono le disposizioni sull'ambito di azione, la natura delle società in-house e gli affidamenti dei contratti, meglio precisati dalle relative linee guida dell'ANAC.

Le sopra citate disposizioni ridefiniscono l'ambito di azione e la natura delle società in-house e ridisegnano le modalità di esercizio della governance in merito alle quali Unioncamere ha predisposto apposite linee guida a cui Ecocerved si è adeguata, rivedendo il proprio Statuto e dotandosi di un "Comitato per il controllo analogo", i cui membri sono stati individuati dall'Assemblea dei Soci con l'obiettivo di rispondere agli obblighi previsti dall'articolo 5 del D.lgs. n.50/2016 nonché a quanto disposto dall'articolo 16 del D.lgs. n. 175/2016.

Alla luce delle disposizioni del D.lgs. n. 50/2016 (ed in particolare dell'art. 192, comma 2, inerente l'affidamento in-house di un contratto avente ad oggetto servizi disponibili sul mercato in regime di concorrenza), la Società ha condotto un'analisi metodologica volta alla classificazione dei propri servizi offerti ai Soci, secondo quanto previsto dalle Linee guida adottate da Unioncamere, che individuano tre tipologie di servizi, quali: a) servizi/beni non disponibili sul mercato in regime di concorrenza; b) servizi/beni disponibili sul mercato in regime di

concorrenza ma non direttamente confrontabili e c) servizi disponibili in regime di concorrenza. Tale classificazione è funzionale all'individuazione delle corrette modalità di affidamento dei servizi, secondo i principi dell'in-house providing o in base al regime concorrenziale, a seconda della natura del servizio richiesto. Il documento contenente la classificazione (che individua le tre diverse tipologie di servizi) è stato sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione in data 21.12.2017, in considerazione della sua valenza strategica e funge da riferimento per tutte le CCIAA Socie per quanto riguarda gli iter approvativi delle offerte relative ai servizi di Ecocerved.

Infine, per garantire adeguati livelli di pubblicità e trasparenza nei contratti pubblici, la Società è stata iscritta all'elenco istituito dall'ANAC delle società in-house. L'iscrizione all'elenco riguarda anche tutte le società in-house del sistema camerale.

### **Eventi Significativi 2017 - Contesto aziendale**

La mission di Ecocerved è quella di costituire il presidio tecnico delle Camere di Commercio per quanto riguarda le tematiche ambientali.

Di seguito si riportano gli eventi che hanno caratterizzato l'anno 2017:

- È proseguita l'attività di adeguamento del Sistema di gestione della qualità alla nuova edizione della norma ISO 9001:2015, in vista delle verifiche ispettive interne nonché dell'ente certificatore per l'ottenimento dell'attestato di conformità alla norma internazionale citata. Sono state effettuate, inoltre, le attività di verifica e mantenimento della certificazione relativa al Sistema di gestione della sicurezza delle informazioni secondo la norma ISO 27001:2013, volta ad assicurare il rispetto degli standard di sicurezza delle attività di:
  - Progettazione, sviluppo dei prodotti e applicazioni software per la raccolta e il trattamento di dati ambientali;
  - Erogazione di servizi informatici e professionali di gestione e consulenza ambientale.
- La società ha aggiornato diversi atti interni, tra cui:
  - Codice etico ai sensi del d.lgs. 231/01, in cui sono state apportate modifiche al paragrafo relativo al "Conflitto di interesse" e in materia di Whistleblowing, al fine di aumentare la fiducia da parte dei dipendenti nello strumento stesso.
  - Regolamento per il reclutamento del personale, aggiornato al fine di adeguare il testo alla normativa contenuta nel D.lgs. n. 175/2016 (in materia di società a partecipazione pubblica), che ha esteso alle

società in controllo pubblico i principi di cui all'art. 35 c. 3 del D.lgs. 165/2001 (T.U. pubblico impiego) tra cui il principio di pubblicità, trasparenza e pari opportunità. Il nuovo Regolamento, inoltre, prevede l'impegno della società ad assumere nuovo personale, nel rispetto di quanto stabilito nella Relazione previsionale approvata dai Soci nonché l'istituzione di una Commissione di valutazione dei candidati, costituita da almeno due membri, di cui uno appartenente all'area aziendale richiedente e l'altro all'area di Staff della Direzione Generale.

- Regolamento per la disciplina di incarichi esterni dei dipendenti, adottato al fine di rilevare e disciplinare possibili conflitti di interesse tra l'attività interna svolta dal dipendente e quella svolta all'esterno, in modo retribuito o a titolo gratuito.
- Regolamento per il conferimento di incarichi professionali, per adeguarlo al nuovo contesto normativo delineato dai D.lgs. n. 175/2016 e D.lgs. 50/2016.

I documenti di cui sopra, previo parere dell'Organismo di Vigilanza, sono stati approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione e la società ha provveduto a darne informativa a tutti i dipendenti con pubblicità sul sito istituzionale della società.

Si segnala, inoltre, che secondo quanto stabilito dall'ultimo rinnovo del CCNL Metalmeccanica Industria, la Società ha previsto: a partire da giugno 2017, l'attivazione per tutti i lavoratori dipendenti, di piani di c.d. flexible benefits, cioè di beni e servizi di welfare, del valore di Euro100; a decorrere da ottobre 2017, l'iscrizione di impiegati e quadri al fondo sanitario Metasalute, con una contribuzione annua per ogni iscritto pari a Euro156 totalmente a carico del datore di lavoro.

La Società, infine, ha sviluppato un impianto per la gestione della politica retributiva variabile del personale dipendente (premio variabile e politica retributiva meritocratica), in modo da collegarlo a obiettivi trasversali, anziché di area, e a criteri di valutazione condivisi.

A luglio la società ha comunicato la disdetta dal contratto di locazione, stipulato con la Datagramma Srl, degli uffici della Sede di Padova in via FS Orologio 6, per via delle mutate esigenze aziendali. A seguito della disdetta la società ha stipulato un nuovo contratto, con decorrenza 1 gennaio 2018, con Tecno Holding Spa per la locazione degli uffici in Corso Stati Uniti 14/bis a Padova. Dal primo gennaio la proprietà dell'immobile è passata alla Fiera Immobiliare di Padova.

### **Eventi Significativi 2017 – Attività**

L'anno 2017 è stato caratterizzato da una intensa attività produttiva, oltre che nel mantenimento e nell'assistenza, nello sviluppo delle piattaforme e dei servizi principali relativi all'Albo Gestori Ambientali e alla tenuta delle altre banche dati di natura ambientale di pertinenza delle Camere di Commercio.

L'azienda è stata in particolare impegnata nel potenziamento del sistema AGEST e nella implementazione di consistenti novità normative in materia di gestione rifiuti tra cui in particolare il nuovo regime di certificazione delle competenze per i Responsabili Tecnici.

Sempre in ambito Albo Gestori Ambientali, l'anno ha visto un sostanziale consolidamento delle attività di supporto sul territorio nonostante permangono aspetti di criticità su alcune Camere di Commercio che potrebbero pregiudicare nel futuro la continuità di erogazione del servizio.

Sempre in ambito Albo Gestori Ambientali, la società continua con le sue attività supporto ad Unioncamere per l'organizzazione e il funzionamento della Segreteria del Comitato Nazionale dell'Albo Gestori Ambientali.

Per quanto concerne le altre banche dati, l'impegno è stato indirizzato, oltre alle attività di mantenimento ed assistenza, ad alcune azioni di riprogettazione e sviluppo della piattaforma dedicata alla gestione degli FGAS.

Sempre per quanto concerne le altre banche dati, relativamente al sistema informativo telematico del Registro AEE, la società ha continuato il suo impegno per la gestione e manutenzione evolutiva dell'infrastruttura tecnologica e della base dati. Nel 2017 ha collaborato con il Ministero dell'Ambiente per lo sviluppo di un aggiornamento del software finalizzato al calcolo delle quote di mercato dei produttori e alla riscossione delle tariffe per la gestione del sistema.

Ancora in ambito Albo Gestori Ambientali, nell'anno 2017 si è data completa attuazione alla deliberazione del Comitato Nazionale n. 1 del 23/07/2014 recante "Modalità per la fruizione telematica dei contenuti informativi dell'Albo Nazionale dei Gestori Ambientali", procedendo alla contrattualizzazione del servizio di erogazione per alcuni primi grandi operatori del settore.

Nel 2017 la società ha iniziato la collaborazione al progetto "Waste Electrical and Electronic Equipment (WEEE): treasures to recover!" presentato, nell'ambito del programma UE Life 2017, da Anci Toscana che vede, oltre ad Ecocerved, la Regione Toscana, la Camera di Commercio di Firenze, l'Università di Firenze e la Camera di Commercio di Siviglia. Ecocerved, in qualità di partner tecnologico, curerà lo sviluppo di un'applicazione per favorire la corretta raccolta dei rifiuti elettrici ed elettronici da parte del settore della grande distribuzione.

Nel 2017, inoltre, in applicazione di Accordi di cooperazione tra il Ministero dell'Ambiente ed Unioncamere, la società ha portato avanti la realizzazione di due importanti sistemi applicativi in materia ambientale che

riguardano il Monitoraggio dei Piani Regionali e la gestione del sistema ETS connesso al sistema dello scambio quote tra operatori a forte emissione in atmosfera.

Nel 2017 la società ha ampliato l'offerta dei servizi formativi, ampliando le tematiche trattate in coerenza con l'evoluzione degli adempimenti normativi in materia ambientale. Nel corso dell'esercizio la società ha implementato uno strumento di supporto che consente di offrire servizi di formazione da remoto per i clienti/utilizzatori del nostro software EcodeskWeb.

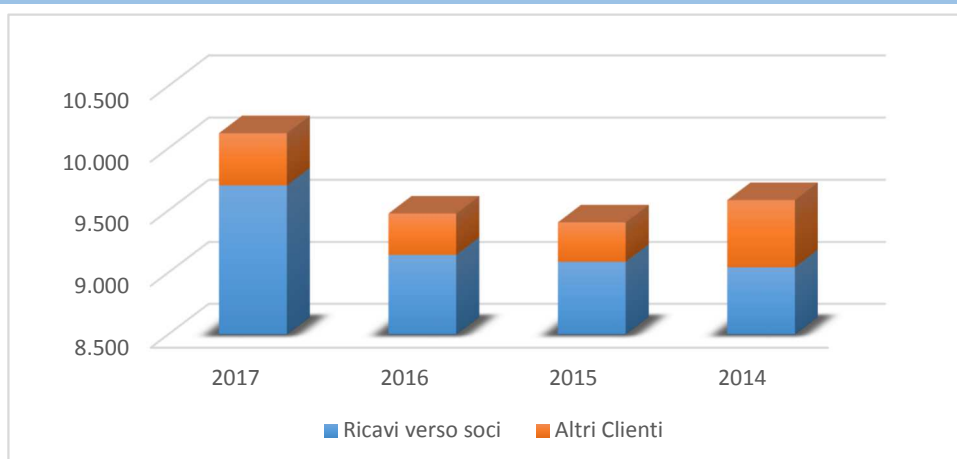
Nel 2017 si è registrato un incremento della richiesta relativamente al Software EcodeskWeb, sostenuto anche dalle attività di pubblicità e promozione iniziate nel 2016, sia su riviste del settore sia in occasione della fiera annuale di Ecomondo.

### Risultati Economici

Nel 2017 il valore della produzione operativa è stato pari a 8,3 milioni di Euro, con un incremento del 6% rispetto al 2016; lo storno della marginalità ai Soci esenti è stato pari a 1,7 milioni di euro, con un incremento pari al 9%. Questi risultati sono stati ottenuti in parte grazie all'aumento delle attività svolte sia nei confronti dei nostri soci sia nei confronti dei clienti privati e delle altre Pa, in parte grazie alla politica di contenimento dei costi che la società continua a perseguire. Precisiamo che il conto economico 2017 ha beneficiato dell'assenza dei costi relativi alle attività svolte dal Direttore Generale in distacco parziale dalla Capogruppo Infocamere.

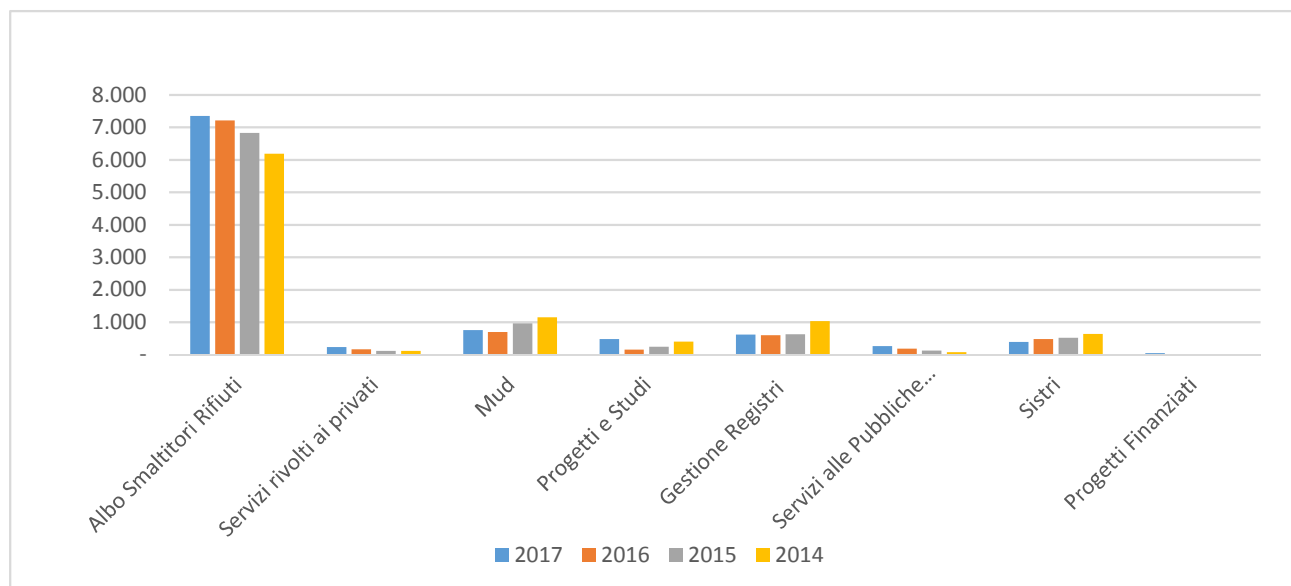
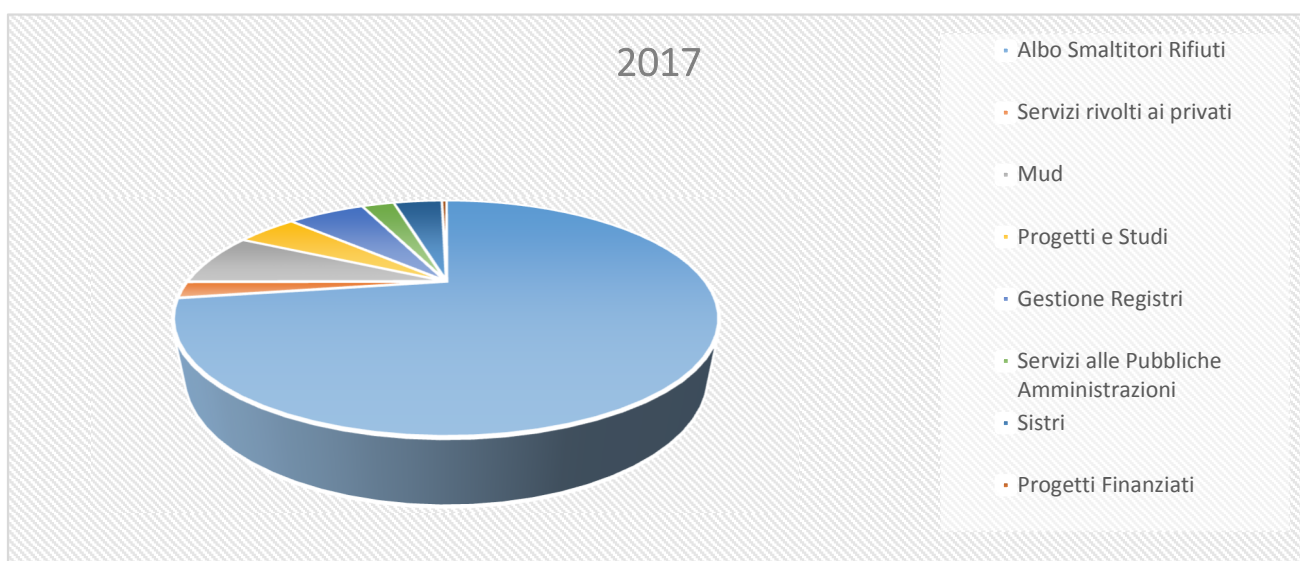
### Suddivisione dei ricavi delle Vendite e delle prestazioni (al lordo dello storno marginalità)

Cliente (Euro/000)	2017	2016	2015	2014
Ricavi verso soci	9.702	9.144	9.088	9.044
Altri Clienti	420	332	317	540
<b>Totale Ricavi Lordi</b>	<b>10.122</b>	<b>9.476</b>	<b>9.405</b>	<b>9.584</b>





Tipologia Euro/000	2017	2016	2015	2014
Albo Smaltitori Rifiuti	7.351	7.210	6.830	6.184
Servizi rivolti ai privati	235	165	108	114
Mud	749	697	964	1.147
Progetti e Studi	476	152	237	395
Gestione Registri	618	592	627	1.031
Servizi alle Pubbliche Amministrazioni	261	181	126	74
Sistri	393	479	513	639
Progetti Finanziati	39	-	-	-
<b>Totale complessivo</b>	<b>10.122</b>	<b>9.476</b>	<b>9.405</b>	<b>9.584</b>



Nel 2017 si è ottenuta una crescita delle attività riferite all'Albo Gestori relativamente allo sviluppo del sistema informativo AGES-ETS come sopra indicato. L'Albo Gestori rimane il core business dell'attività sociale a cui si affiancano una serie di ulteriori attività svolte per soddisfare le esigenze dei Soci e delle imprese in materia di servizi ambientali.

### Principali dati economici

Il conto economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Ricavi delle vendite	8.324.440	7.874.207	450.233
<b>VALORE PRODUZ. OPERATIVA</b>	<b>8.324.440</b>	<b>7.874.207</b>	<b>450.233</b>
Costi esterni operativi	(2.001.773)	(2.172.227)	170.454
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>6.322.667</b>	<b>5.701.980</b>	<b>620.687</b>
Costi del Personale	(5.411.524)	(5.233.446)	(178.078)
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>911.143</b>	<b>468.534</b>	<b>442.609</b>
Ammortamento e accantonamenti	(541.506)	(332.328)	(209.178)
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>369.637</b>	<b>136.206</b>	<b>233.431</b>
Risultato area accessoria	91.664	139.355	(47.691)
Risultato dell'area finanziaria	546	8.603	(8.057)
<b>EBIT NORMALIZZATO</b>	<b>461.847</b>	<b>284.164</b>	<b>177.683</b>
Oneri finanziari	-	-	-
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>461.847</b>	<b>284.164</b>	<b>177.683</b>
Imposte sul reddito	(204.925)	(106.931)	(97.994)
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>256.922</b>	<b>177.233</b>	<b>79.689</b>

Non vengono riportati indici di redditività che non risulterebbero significativi per una società consortile.

Analizziamo di seguito i dati dell'esercizio 2017:

- Il valore della produzione è passato da Euro 7.874.207 del 2016 ad Euro 8.324.440 del 2017 con un incremento dei ricavi verso i soci di circa il 6% in relazione alle maggiori attività svolte nei confronti degli stessi;
- L'incremento del valore della produzione tiene conto anche delle maggiori attività svolte a favore dei clienti privati e delle altre PA per lo più riconducibili:
  - All'incremento delle vendite del software EcodeskWeb (pari al 25% rispetto al 2016);
  - Ai ricavi scaturiti dalla stipula dei primi contratti per la Fruibilità dei dati dall'Albo Gestori (FDA);
  - Ai contributi Europei ricevuti per la partecipazione della società al progetto "Waste Electrical and Electronic Equipment (WEEE): treasures to recover!"
- L'utile prima delle imposte passa da Euro 284.164 del 2016 ad Euro 461.847 del 2017. La crescita dell'utile è dovuta alla notevole crescita del valore della produzione che ha sopperito ai maggiori costi scaturiti dagli accantonamenti ai fondi rischi, nonostante l'incremento delle note di credito a storno della

marginalità dei soci esenti;

- L'utile netto passa da Euro 177.233 del 2016 a Euro 256.922 del 2017 attestandosi sul 3% del fatturato. Le imposte dell'esercizio hanno subito un incremento per via degli accantonamenti non fiscalmente deducibili, nonostante gli effetti positivi della deduzione del costo del lavoro residuo dalla base imponibile dell'Irap, la riduzione dell'aliquota IRES passata dal 27,5% nel 2016 al 24% nel 2017 e la deduzione ACE per capitale investito che ha portato un risparmio IRES di circa Euro 7.000.

I dati sopra riportati confermano l'impegno della società nel proseguire l'impostazione avviata negli anni precedenti connessa al contenimento dei costi, all'aumento dell'efficienza, allo sviluppo continuo di attività. Nel corso del 2017 si è registrato un incremento dei costi del personale interno dovuto da un lato alle maggiori esigenze delle Camere di Commercio, dall'altro a seguito dell'internalizzazione di alcuni servizi precedentemente acquistati all'esterno, con un notevole risparmio dei costi operativi esterni.

Si sottolinea che l'applicazione del regime di esenzione ai sensi dell'art.10 c.2 del DPR 633/72 anche per il 2017 ha portato notevoli benefici ai soci esenti riepilogati come segue:

- Minori costi per l'approvvigionamento dei servizi offerti dalla società per Euro 1,7 milioni, tramite storno della marginalità;
- Minore esborsi finanziari e minori costi generati dalla mancata applicazione dell'Iva per circa Euro 1,9 milioni (Iva indetraibile per le CCIAA).

### Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società, confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali nette	31.916	49.091	(17.175)
Immobilizzazioni materiali nette	1.340.329	1.312.852	27.477
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	29.523	29.523	-
<b>A- Capitale Immobilizzato</b>	<b>1.401.768</b>	<b>1.391.466</b>	<b>10.302</b>
Crediti verso clienti	1.046.368	1.545.569	(499.201)
Altri crediti	260.362	309.157	(48.795)
Ratei e risconti attivi	169.218	133.724	35.494
<b>B - Attività a breve termine</b>	<b>1.475.948</b>	<b>1.988.450</b>	<b>(512.502)</b>
Debiti verso fornitori	887.253	621.382	265.871
Debiti tributari e previdenziali	490.255	541.436	(51.181)

Altri debiti	742.892	361.962	380.930
Ratei e risconti passivi	6.685	417	6.268
<b>C- Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>2.127.085</b>	<b>1.525.197</b>	<b>601.888</b>
<b>D- Capitale d'esercizio netto (B-C)</b>	<b>(651.137)</b>	<b>463.253</b>	<b>(1.114.390)</b>
TFR	131.563	129.311	2.252
Altre passività a medio lungo termine	633.401	467.730	165.671
<b>E- Passività a medio lungo termine</b>	<b>764.964</b>	<b>597.041</b>	<b>167.923</b>
<b>F- Capitale Investito (A+D-E)</b>	<b>(14.333)</b>	<b>1.257.678</b>	<b>(1.272.011)</b>
<b>G- Patrimonio Netto</b>	<b>5.522.923</b>	<b>5.266.002</b>	<b>256.921</b>
<b>H- Posizione finanziaria netta a lungo termine</b>	-	-	-
<b>I- Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>(5.537.256)</b>	<b>(4.008.324)</b>	<b>(1.528.932)</b>
<b>L- Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>(14.333)</b>	<b>1.257.678</b>	<b>(1.272.011)</b>

A migliore descrizione della situazione patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante gli indici maggiormente significativi:

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
1. Margine primario di struttura	4.121.155	3.874.536	246.619
2. Margine secondario di struttura	4.886.119	4.471.577	414.542
3. Indice di disponibilità	0,69	1,30	(0,61)
4. Indipendenza finanziaria	1,92	1,56	0,36

Dai dati sopra indicati si evince che l'azienda ha una buona solidità patrimoniale e gode di un ottimo equilibrio patrimoniale e finanziario.

Il peggioramento dell'indice di disponibilità è dovuto al fatto che nel 2017 la società ha modificato la procedura del sistema premiante erogando nel 2018 i premi di produzione/MBO di competenza del 2017.

Per maggiori dettagli sulla posizione finanziaria netta si rimanda al rendiconto finanziario.

### Investimenti

Nel corso del 2017 sono stati effettuati i seguenti investimenti:

- Di rinnovo e aggiornamento tecnologico che hanno riguardato il sistema di Contest Management attualmente utilizzato da Ecocerved ed il Software Assurance che consentono alla società di adeguare l'infrastruttura alle evoluzioni tecnologiche;

- Per opere straordinarie di ristrutturazione dell'edificio dove è ubicata la sede amministrativa della società;
- Per l'acquisto dell'attrezzatura necessaria per arredare la nuova sede operativa di Padova.

Per una migliore comprensione degli investimenti si rimanda alla nota integrativa.

### **Sviluppo**

Nel corso del 2017 la società non ha capitalizzato alcun costo per progetti di sviluppo.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

I primi mesi del 2018 confermano e rafforzano l'impegno della Società nelle attività sopra indicate e gli impegni riportati nella relazione programmatica. La società consoliderà il proprio ruolo strategico quale referente tecnico a supporto del sistema camerale per le tematiche ambientali. La società inoltre prevede un incremento delle attività svolte verso i clienti privati e le altre PA nel rispetto della normativa vigente.

### **Informativa ex art 2428, comma 2, punto 6-bis**

Per quanto riguarda le informazioni previste ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis a) si fa presente che la società nel 2017 non ha fatto ricorso all'utilizzo di strumenti finanziari e non è soggetta al rischio finanziario.

Per quanto riguarda le altre informazioni previste ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis b) si fa presente che la società non presenta rischi di liquidità. Per quanto riguarda il rischio di prezzo data l'attività e la natura giuridica, la società non è esposta a tale rischio. Per quanto concerne il rischio di credito si fa presente che le operazioni in genere sono state chiuse con controparti con elevata affidabilità tale per cui si ha ragione di credere che non si avranno rilevanti problematiche che non sono state riflesse in bilancio.

### **Informazioni di natura non Finanziaria**

#### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati altri fatti di rilievo oltre a quelli indicati in Nota Integrativa.

#### **Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle**

I rapporti con imprese controllate, consociate e correlate sono indicati nella Nota Integrativa. I rapporti diretti realizzati nell'esercizio riguardano essenzialmente attività di tipo istituzionale. Tutti i rapporti sono realizzati a

normali condizioni di mercato e secondo regole improntate alla massima trasparenza.

I rapporti economici e patrimoniali dell'esercizio nei confronti delle società controllate, consociate e correlate sono stati evidenziati nella Nota Integrativa.

### **Organico**

Al 31 dicembre 2017 l'organico totale si è attestato a 139 unità; nel corso dell'anno sono state assunte 15 persone e sono uscite 6 persone, per scadenza di contratto o dimissioni volontarie. Il numero di dirigenti e quadri non ha subito variazioni. La collocazione geografica è distribuita su tre sedi principali più il personale collocato presso 14 sezioni e presso Unioncamere.

Di seguito si riportano alcuni dati utili a comprendere la composizione dell'organico:

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Totale
Uomini	1	2	62	65
Donne	-	1	73	74
Contratto a tempo determinato	-	-	18	18
Contratto a tempo indeterminato	1	3	117	121
Contratto Full- Time	1	3	75	79
Contratto Part- Time	-	-	60	60

### **Salute, Protezione e sicurezza sul lavoro**

Nel corso del 2017 la società ha sostenuto costi per Euro 20.096 destinati alla Sorveglianza Sanitaria e al miglioramento delle misure di formazione prevenzione e protezione del proprio personale. La società ha stipulato un contratto con Infocamere di consulenza in materia di sicurezza sul lavoro nel quale sono anche compresi sopralluoghi nelle sedi della società.

### **Formazione del Personale**

Nel 2017 la società ha sostenuto costi per Euro 16.555 destinati a svariati progetti formativi e di aggiornamento del proprio personale. Oltre a questi la società ha effettuato anche eventi formativi svolti dal proprio organico che hanno toccato svariati argomenti e che hanno riguardato una buona parte del personale.

L'ammontare delle ore effettuate nel 2017 per i progetti formativi di cui sopra sono state pari a 1.935 ore.

### **Sedi Secondarie**

La società ha sede legale in Roma (RM) Piazza Sallustio, 21 CAP 00187 e uffici ai seguenti indirizzi:

**Sede amministrativa e operativa:** Bologna (BO) Via E.Zago, 2 CAP 40128

**Sede operativa:** Padova (PD), Corso Stati Uniti, 14 e 14 bis CAP 35127

**Sede operativa:** Roma (RM) Via G.B. Morgagni, 13 CAP 00161

### **Conclusioni**

Signori Soci vi chiediamo l'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2017, certificato dalla società di revisione E&Y Spa e accompagnato dalla relazione del Collegio Sindacale.

Nel chiederVi l'approvazione del seguente bilancio, tenuto conto della natura consortile della società ai sensi dell'art. 1 dello statuto, Vi proponiamo di destinare l'utile di esercizio a incremento della riserva straordinaria, una volta effettuato l'accantonamento a riserva legale a norma di legge.

Bologna 22 marzo 2018

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Enrico Migliavacca

## Stato Patrimoniale

	31/12/2017	31/12/2016
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
4) Concessioni, licenze, marchi e dir. simili	31.916	49.091
7) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-
IMMATERIALI	31.916	49.091
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	1.173.973	1.169.926
2) Impianti e macchinario	33.794	36.169
4) Altri beni materiali	132.562	106.757
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
MATERIALI	1.340.329	1.312.852
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1) Partecipazioni	29.523	29.523
FINANZIARIE	29.523	29.523
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.401.768	1.391.466
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
II. CREDITI		
1) Crediti v/clienti	1.046.368	1.545.569
5) Crediti v/altri	260.362	309.157
- entro 12 mesi	38.537	124.776
- oltre 12 mesi	221.825	184.381
CREDITI	1.306.730	1.854.726
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	5.537.055	4.007.705
3) Danaro e valori in cassa	201	619
DISPONIBILITA'	5.537.256	4.008.324
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.843.986	5.863.050
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	169.218	133.724
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>8.414.972</b>	<b>7.388.240</b>



	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I. Capitale	2.500.000	2.500.000
IV. Riserva legale	230.035	221.173
VII. altre riserve	2.535.966	2.367.596
- riserva differenza unità di euro	(1)	
- riserva straordinaria	2.535.967	2.367.596
IX. Utile	256.922	177.233
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>5.522.923</b>	<b>5.266.002</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>633.401</b>	<b>467.730</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>131.563</b>	<b>129.311</b>
<b>D) DEBITI</b>		
6) Acconti	-	-
7) Debiti v/ fornitori	887.253	621.382
12) Debiti tributari	231.930	201.796
13) D.v/istituti prev.e sicurezza sociale	258.325	339.640
14) Altri debiti	742.892	361.962
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>2.120.400</b>	<b>1.524.780</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>6.685</b>	<b>417</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>8.414.972</b>	<b>7.388.240</b>

**Conto Economico**

	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.324.440	7.874.207
5) Altri ricavi e proventi	91.664	139.355
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>8.416.104</b>	<b>8.013.562</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	25.243	29.353
7) Spese per prestazioni di servizi	1.554.470	1.709.991
8) Spese per godimento di beni di terzi	139.816	123.771
9) Costi del personale		
a) Salari, stipendi	4.001.569	3.959.875
b) Oneri sociali	1.106.268	1.008.093
c) Accantonamento al t.f.r.	288.375	257.991
e) Altri costi del personale	15.312	7.487
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	58.872	60.549
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	81.060	89.656
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	230.503	
12) Accantonamenti per rischi	171.071	182.123
14) Oneri diversi di gestione	282.244	309.112
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>7.954.803</b>	<b>7.738.001</b>
<b><u>DIFFERENZA TRA RICAVI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</u></b>	<b><u>461.301</u></b>	<b><u>275.561</u></b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
16) Altri proventi finanziari		
-Altri proventi finanziari	546	8.603
17) Interessi e altri oneri finanziari		
-Altri proventi finanziari	-	-
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>546</b>	<b>8.603</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b><u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</u></b>	<b><u>461.847</u></b>	<b><u>284.164</u></b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	(253.217)	(156.505)
b) Imposte relative esercizi precedenti	(1.038)	(1.239)
c) Imposte Anticipate/Differite	49.330	50.813
<b><u>23) UTILE E PERDITA DELL'ESERCIZIO</u></b>	<b><u>256.922</u></b>	<b><u>177.233</u></b>

**Rendiconto Finanziario**

<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>256.922</b>	<b>177.233</b>
Imposte sul reddito	204.925	106.931
Interessi passivi/(interessi attivi)	(546)	(8.603)
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>461.301</b>	<b>275.561</b>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	173.323	175.662
Ammortamenti delle immobilizzazioni	139.932	150.205
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>313.255</b>	<b>325.867</b>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-	-
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	499.201	22.082
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	265.871	(322.556)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(35.494)	49.861
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	6.268	(1.183)
Altre variazioni del capitale circolante netto	237.431	81.735
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>973.277</b>	<b>(170.061)</b>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	546	8.603
(Imposte sul reddito pagate)	(63.813)	(246.201)
Dividendi incassati	-	-
Utilizzo dei fondi	(5.400)	-
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>(68.667)</b>	<b>(237.598)</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>1.679.166</b>	<b>193.769</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>(108.537)</b>	<b>5.661</b>
(Investimenti)	(108.537)	(30.347)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	36.008
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>(41.697)</b>	<b>(10.492)</b>
(Investimenti)	(41.697)	(10.492)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(Investimenti)	-	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-

	<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(150.234)</b>	<b>(4.831)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>			
Mezzi di terzi			
Accensione finanziamenti		-	-
Rimborso finanziamenti		-	-
Mezzi propri			
Aumento di capitale a pagamento		-	-
Cessione (acquisto) di azioni proprie		-	-
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		-	-
	<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	-	-
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)</b>		<b>1.528.932</b>	<b>188.938</b>
<b>Disponibilità liquide al 1 gennaio</b>		<b>4.008.324</b>	<b>3.819.386</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>		<b>5.537.256</b>	<b>4.008.324</b>

## **Nota Integrativa**

### **1. PREMESSA**

La Società Consortile a Responsabilità Limitata ECOCERVED ha la sede legale a Roma, in Piazza Sallustio n.21, e risulta iscritta presso il Registro delle Imprese di Roma, al n.03991350376, R.E.A. n.778272.

La partita IVA è 04527551008 ed il codice fiscale è 03991350376.

Il capitale sociale di Euro 2.500.000 è interamente versato.

Il Capitale è posseduto interamente dal Sistema Camerale Italiano.

La società opera nel settore dell'Ambiente, ed in particolare la sua attività è diretta alla produzione e distribuzione di dati relativi all'ambiente ed all'ecologia, con particolare riferimento alla realizzazione e gestione di software, banche dati, sistemi informativi e di monitoraggio per i quali le Camere di Commercio abbiano competenze derivanti dalla legislazione o abbiano stipulato accordi con altri enti della Pubblica Amministrazione.

### **2. STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO**

La presente Nota Integrativa, che risulta essere elemento del bilancio al 31 dicembre 2017, costituisce, insieme allo schema di stato patrimoniale e di conto economico ed al rendiconto finanziario, un unico documento inscindibile, così come stabilito dall'art. 2423 C.C.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale, il conto economico ed il rendiconto finanziario, è stata redatta all'unità di euro come previsto dall'articolo 16, comma 8, D.lgs. n.213/98 e dall'articolo 2423, comma 5, del Codice Civile; gli arrotondamenti sono stati eseguiti a norma di legge.

Il Bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile in vigore ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, predisposto secondo la disciplina prevista dagli art. 2424 e 2424-bis C.C.; dal Conto Economico, redatto secondo la disciplina prevista dagli art. 2425 e 2425-bis C.C., dal rendiconto finanziario redatto secondo l'art. 2425 ter e dalla presente Nota Integrativa conforme alla disciplina prevista dall'art. 2427 C.C.

In ossequio a quanto previsto dall'art. 223-undecies del D.lgs. N°6/2003 il bilancio d'esercizio della Società chiuso al 31 dicembre 2017 è stato redatto secondo le disposizioni normative previste da tale Decreto ed in conformità con il D.lgs. n. 139 del 18 agosto 2015, n. 139 relativo all'aggiornamento della disciplina del codice civile in merito ai bilanci d'esercizio in conformità con la direttiva 34/2013/UE relativa.

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile riportate in nota integrativa, che costituiscono il presente bilancio, sono conformi alle scritture contabili, dalle quali sono direttamente ottenuti.

Sono state inoltre esposte all'attivo patrimoniale le poste rettificative a riduzione dei valori lordi cui si riferiscono. Negli schemi di bilancio e nelle tabelle della nota integrativa gli importi negativi o a rettifica di una voce principale sono sempre esposti con il segno meno o tra parentesi.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423 comma 4 e all'art.2423 bis comma 2.

Non si è proceduto al raggruppamento di voci nello stato patrimoniale e nel conto economico.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema.

Le informazioni della presente Nota Integrativa relative alle voci dello Stato Patrimoniale e delle connesse voci di Conto Economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico ai sensi dell'art. 2427, comma 2, del Codice Civile.

Per quanto riguarda le altre informazioni di tipo gestionale attinenti l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 e non indicate in Nota Integrativa, rinviamo a quanto descritto nella Relazione sulla gestione.

### **3. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO**

I criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio della Società sono conformi a quanto previsto dagli artt. 2423-bis e 2426 C.C., opzionalmente integrati ed interpretati dai Principi Contabili emessi dal Consiglio Nazionale e dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e revisionati dall'Organismo Italiano di Contabilità in adesione alla riforma operata dal Legislatore in materia di Diritto Societario con il D.lgs. del 17 gennaio 2003, n°6 e sue successive modificazioni.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 non si discostano dai medesimi utilizzati per la redazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare sia nelle valutazioni che nella continuità dei medesimi principi.

In aderenza al disposto dell'art. 2423 del Codice Civile, nella redazione del Bilancio si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio.

La rilevazione, valutazione, presentazione e informativa delle voci può differire da quanto disciplinato dalle

disposizioni di legge sul bilancio nei casi in cui la loro mancata osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio. A tal fine un'informazione si considera rilevante, sulla base di aspetti qualitativi e/o quantitativi, quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa. Ulteriori criteri specifici adottati per declinare il concetto di irrilevanza sono indicati in corrispondenza delle singole voci di bilancio quando interessate dalla sua applicazione. La rilevanza delle singole voci è giudicata nel contesto di altre voci analoghe.

Si sono inoltre osservati i principi statuiti dall'art. 2423-bis del Codice Civile come di seguito illustrato:

- La valutazione delle voci è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e nella prospettiva di continuità dell'attività aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- Ai fini delle registrazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma;
- Per quanto riguarda le attività finanziarie esse vengono contabilizzate al momento del regolamento delle stesse;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Si è tenuto conto esclusivamente degli oneri di competenza anche se conosciuti successivamente al 31 dicembre 2017;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci del bilancio sono stati valutati separatamente. A norma dell'art. 2423-ter, comma 5, del Codice Civile, per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Qualora le voci non siano comparabili, quelle dell'esercizio precedente sono opportunamente adattate e la non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo sono segnalati e commentati nella presente Nota Integrativa;
- Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati classificati tra le immobilizzazioni.

### **3.1. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori,

ammortizzate per quote costanti in ogni esercizio in funzione di un piano prestabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione nel processo produttivo. In particolare si evidenzia quanto di seguito indicato.

La voce concessione, licenze marchi e diritti simili accolgono le spese sostenute per l'acquisto di licenze d'uso di programmi (software) aventi utilità pluriennale illimitata, ed ammortizzate lungo un periodo di 3 anni, e le spese sostenute per la registrazione del marchio "Ecocerved" ed ammortizzate per un periodo di 18 anni.

### 3.2. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED AMMORTAMENTI

La classe "Immobilizzazioni materiali" accoglie i beni a utilità ripetuta di proprietà dell'azienda.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisizione al netto dei fondi ammortamento.

Non sono state effettuate rivalutazioni economiche volontarie.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate considerando l'utilizzo, la destinazione e la durata economico – tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri che abbiamo ritenuto siano ben rappresentati delle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte della metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Categorie di Cespiti	Aliquota Applicata
Fabbricati	3%
Terreno	Non ammortizzato
Mobili	12%
Macchine D'ufficio Elettroniche	40%
Autovetture	25%
Telefoni Cellulari	20%

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

### 3.3. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni in altre imprese iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione. Il valore delle partecipazioni viene ridotto a seguito di perdite permanenti dovute ad andamenti economici negativi, attuali e prospettici, delle società partecipate e quando il patrimonio delle stesse risultante dall'ultimo bilancio abbia subito una diminuzione di carattere durevole rispetto al valore di



iscrizione contabile. Le svalutazioni delle partecipazioni non sono mantenute qualora vengano meno i presupposti che le hanno determinate.

#### **3.4. PARTECIPAZIONE IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE**

La società non possiede nessuna partecipazione, né direttamente né tramite società fiduciaria o per interposta persona, in imprese controllate e/o collegate.

#### **3.5. CREDITI**

I crediti esposti nell'attivo circolante sono sorti a fronte di normali transazioni commerciali effettuate verso clienti terzi e soci e sono esposti per il loro presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al presunto valore di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

I crediti verso clienti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

I crediti verso altri esigibili oltre i 12 mesi, sono stati valutati al presunto valore di realizzo in deroga al criterio del costo ammortizzato previsto dal D.lgs. n. 139/2015. Si è infatti proceduto a verificare gli effetti assolutamente irrilevanti che sarebbero derivati dall'applicazione di tale nuovo criterio aderendo quindi alle previsioni dall'OIC 19 e dall'art. 2423, comma quarto c.c..

#### **3.6. AZIONI PROPRIE**

La società non detiene azioni proprie.

#### **3.7. DEBITI**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o rettifiche di fatturazione. Si precisa che nessun debito iscritto nel passivo del bilancio è di durata residua superiore a 12 mesi.

#### **3.8. RATEI E RISCONTI**

I ratei ed i risconti sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Nella voce "risconti attivi" sono state iscritte esclusivamente quote di costi comuni al presente ed al futuro esercizio al fine della loro imputazione per competenza. Queste voci sono state imputate con il consenso del Collegio Sindacale.

### **3.9. FONDI PER RISCHI ED ONERI**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tutta via alla chiusura dell'esercizio, non erano determinabili l'esatto ammontare o l'epoca di sopravvenienza. Gli accantonamenti effettuati riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è provveduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili essendo stimabile con ragionevole certezza l'ammontare del relativo onere.

### **3.10. FONDO T.F.R.**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati e di quanto riversato alle forme pensionistiche integrative e al fondo tesoreria INPS, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **3.11. ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto, ovvero al valore di realizzo desunto dall'andamento del mercato se minore.

### **3.12. DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Le disponibilità liquide sono iscritte per la loro effettiva consistenza.

Oltre alla cassa, questa voce comprende i saldi dei depositi bancari, sia del conto corrente bancario acceso presso la Cassa di Risparmio in Bologna, comprensivo degli interessi maturati alla data di chiusura dell'esercizio.

### **3.13. IMPOSTE SUL REDDITO**

Le imposte sul reddito sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto:

- Gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le normative vigenti;

- L'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- Le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

### 3.14. RICAVI

I ricavi per prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale. I ricavi per le vendite di prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

### 3.15. DIVIDENDI

La società non ha conseguito alcun provento de quo.

### 3.16. AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIB.IN AZIONI, TITOLI O VALORI EMESSI DALLA SOCIETA'

La società è una Società Consortile a Responsabilità Limitata, inibita quindi dall'emettere tali titoli.

## 4. STATO PATRIMONIALE

### ATTIVITA'

#### B) IMMOBILIZZAZIONI

##### I. Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	31.916	49.091	(17.175)

Si fornisce un riepilogo delle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali:

Descrizione	Valore 31/12/2016	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2017
Software e Licenze	48.441	41.697		(58.827)	31.311

Marchi di fabbrica e commerciali	650	-	(45)	605
	49.091	41.697	- (58.872)	31.916

Gli incrementi dell'esercizio sono relativi all'acquisto delle licenze office 365 *Enterprice* 3 nell'ambito della migrazione del CMS aziendale da *Al Fresco Community Edition* a *Microsoft Share Point*.

## II. Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Immobilizzazioni materiali	1.340.329	1.312.852	27.477

Si fornisce un riepilogo delle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali e del loro fondo:

	Costo storico			Fondo Ammortamento				Saldo al 31/12/2017	
	Saldo 31/12/16	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Saldo 31/12/17	Saldo 31/12/16	Utilizzi	Ammorta menti	Saldo 31/12/17	
Terreni	318.878			318.878	-			-	318.878
Fabbricati	934.211	33.065		967.276	83.162		29.018	112.180	855.096
Mobili	163.113	42.192		205.305	57.382		20.832	78.214	127.091
Macchine D'ufficio Elettroniche	334.144	27.070	(8.590)	352.624	297.975	(8.590)	29.444	318.829	33.795
Autovetture	28.420			28.420	28.420			28.420	-
Telefoni	3.539	6.210		9.749	2.514		1.766	4.280	5.469
<b>TOTALE MATERIALI</b>	<b>1.782.305</b>	<b>108.537</b>	<b>(8.590)</b>	<b>1.882.252</b>	<b>469.453</b>	<b>(8.590)</b>	<b>81.060</b>	<b>541.923</b>	<b>1.340.329</b>

Analizziamo le maggiori variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

L'incremento della voce "Fabbricati" accoglie i costi sostenuti per le opere straordinarie di ristrutturazione della facciata esterna della sede amministrativa della sede di via E. Zago 2 di Bologna.

L'incremento della voce "Mobile e Macchine d'ufficio" accoglie i costi sostenuti dalla società per l'acquisto dell'attrezzatura necessaria per arredare la nuova sede operativa di Padova.

La voce "Macchine ufficio" accoglie i macchinari elettronici che sono necessari allo svolgimento dell'attività della società. Tali beni sono iscritti al costo di acquisto. Nel corso dell'esercizio la società ha provveduto al rinnovo di parte della strumentazione in uso al personale tecnico. I decrementi sono dovuti alle quote di ammortamento e alla dismissione dell'hardware obsoleto sostituito dalle nuove acquisizioni. Sulle "Macchine ufficio" la Società ha applicato l'aliquota di ammortamento del 40% ritenendo questa aliquota rappresentativa dell'effettiva vita utile di questi beni a causa del rapido processo di invecchiamento tecnologico. Sui beni

acquistati in corso d'anno è stata tuttavia applicata l'aliquota del 20% in considerazione della minore svalutazione del bene nel primo anno di utilizzo.

Il valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali non comprende alcun tipo di rivalutazione.

### III. Immobilizzazioni Finanziarie

#### Partecipazioni

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
d) Partecipazioni in altre imprese	29.523	29.523	-

Si forniscono le seguenti informazioni circa le partecipazioni possedute dalla società:

Società	Valore al 31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2017
IC. Outsourcing Scrl	7.472			7.472
JOB CAMERE SRL	12.051			12.051
DIGICAMERE	10.000			10.000
<b>Totale partecipazioni in altre imprese</b>	<b>29.523</b>			<b>29.523</b>

SOCIETA'	Data	ULTIMO BILANCIO APPROVATO			Valore a bilancio	PN per % controllo	Delta
		Patrimonio Netto	Risultato	%			
IC. Outsourcing Scrl	31/12/2016	2.735.183	120.258	2,01%	7.472	55.095	47.623
JOB CAMERE SRL	31/12/2016	2.932.064	31.186	2,26%	12.051	66.282	54.231
DIGICAMERE	31/12/2016	1.837.519	99.316	1,00%	10.000	18.375	8.375
<b>Totale</b>					<b>29.523</b>	<b>139.752</b>	<b>110.229</b>

La società ha acquisito il 22 dicembre 2008, atto a ministero del Notaio Alberto Vladimiro Capasso di Roma repertorio n.77423 - raccolta n.29089, una quota di Capitale Sociale della società "IC OUTSOURCING S.r.l." dell'ammontare nominale di Euro 12.000, pari al 2% del capitale sociale. Nell'esercizio 2009, è stato corrisposto l'importo di Euro 7.523 per raggiungere l'importo definitivo di Euro 19.523 che corrisponde al 2% del capitale sociale di IC OUTSOURCING S.r.l. risultante dal bilancio al 31.12.2008. Sempre nel 2009 la società IC OUTSOURCING S.r.l. si è scissa trasferendo parte del suo patrimonio alla società beneficiaria di nuova costituzione IC OUTSOURCING SCRL e assumendo la nuova denominazione di JOB CAMERE SRL. Il criterio adottato nell'attribuzione delle quote di partecipazione nella società beneficiaria è quello proporzionale, pertanto Ecocerved possiede il 2% del capitale sociale della società JOB CAMERE SRL per Euro 12.052 e il 2% del capitale sociale della società IC OUTSOURCING SCRL per Euro 7.472. In data 28 luglio 2015 in sede di

assemblea straordinaria la società Job Camere è stata posta in liquidazione ai sensi dell'art 2484 commi n.1 e n. 6 del codice civile.

Nel 2015 a seguito del recesso di alcuni soci, ai sensi della Legge di Stabilità per il 2014 (legge 147 del 27 dicembre 2013), le percentuali di possesso delle partecipate Job Camere ed IC Outsourcing sono state aumentate senza corrispondente aumento del valore nominale in accordo con quanto previsto dall'OIC 12. La società ha inoltre acquisito il 10 novembre 2010, atto a ministero del Notaio Renata Mariella di Milano repertorio n.26886 - raccolta n.7755, una quota di Capitale Sociale della società "DIGICAMERE S.c.a.r.l." dell'ammontare nominale di Euro 10.000, pari al 1% del capitale sociale.

Si tratta d'investimenti a carattere duraturo operati per motivi strategici, la cui valutazione è rappresentata dal valore di costo di acquisto in quanto non emergono indicatori circa la presenza di perdite durevoli di valore.

## B) ATTIVO CIRCOLANTE

### II. Crediti

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Crediti	1.306.730	1.854.726	(547.996)

Il saldo è suddiviso secondo le seguenti scadenze:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso Clienti	1.046.368			1.046.368
Per crediti tributari	-	189.823		189.823
Verso Altri	38.537		32.002	70.539
	<b>1.084.905</b>	<b>189.823</b>	<b>32.002</b>	<b>1.306.730</b>

Per quanto riguarda la ripartizione per area geografica si tratta di crediti nei confronti di controparti italiane.

Per i crediti con scadenza oltre i 12 mesi, la valutazione non è stata fatta applicando il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti di tale applicazione sarebbero risultati certamente risibili.

### Crediti verso clienti

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Clienti Italia	2.602.817	2.806.907	(204.090)
Fatture da emettere	581.754	397.971	183.783
Note di credito da emettere	(1.850.487)	(1.602.097)	(248.390)
<b><u>TOTALE CREDITI VERSO CLIENTI</u></b>	<b>1.334.084</b>	<b>1.602.781</b>	<b>(268.697)</b>

Fondo svalutazione crediti	(287.716)	(57.212)	(230.504)
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.046.368</b>	<b>1.545.569</b>	<b>(499.201)</b>

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante l'iscrizione in bilancio di un apposito fondo svalutazione crediti che nel corso dell'esercizio ha subito la seguente movimentazione:

	Valore al 31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2017
Movimenti del Fondo Svalutazione Crediti	(57.212)	(230.504)	-	(287.716)

L'accantonamento del periodo è stato effettuato per coprirsi dal rischio relativo ai crediti di dubbia esigibilità. Le note di credito da emettere per Euro 1.850.487 sono per lo più relative allo storno della marginalità nei confronti dei soci esenti come previsto dal regime di esenzione IVA ai sensi dell'art 10 del DPR 633/1972.

#### Crediti verso altri

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Anticipazioni c/o dipendenti	31.960	30.921	1.039
IVA c/erario	-	16.730	(16.730)
Crediti per Imposte Anticipate	189.823	140.493	49.330
Crediti V/Erario acconti Imposte	-	98.137	(98.137)
Depositi Cauzionali	13.167	13.167	-
Altri crediti	25.412	9.709	15.703
	<b>260.362</b>	<b>309.157</b>	<b>(48.795)</b>

Nella voce "Anticipazioni c/o dipendenti" sono iscritti i crediti verso il personale per gli anticipi erogati dei buoni pasto e sulle spese di trasferta che saranno rimborsati al termine del rapporto contrattuale di lavoro.

I crediti per imposte anticipate pari a Euro 189.823 hanno subito un incremento di Euro 49.330 rispetto al 2016; la voce accoglie l'ammontare complessivo di tutte le differenze temporanee delle imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio corrente. Per la composizione della voce si rimanda al capitolo sulle imposte di esercizio.

#### IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Disponibilità liquide	5.537.256	4.008.324	1.528.932

Al 31 dicembre 2017 le disponibilità liquide sono così suddivise:

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Denaro ed altri valori in cassa	201	619	(418)
Depositi Bancari	5.537.055	4.007.705	1.529.350
Conto Deposito	-	-	-
<b>Totale complessivo</b>	<b>5.537.256</b>	<b>4.008.324</b>	<b>1.528.932</b>

Il saldo contabile corrisponde al saldo degli estratti conto bancari al 31 dicembre 2017 comprensivo degli interessi maturati alla data.

Per una migliore comprensione delle dinamiche finanziarie dell'esercizio 2017 si rimanda all'analisi del rendiconto finanziario.

#### D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Risconti e risconti attivi	169.218	133.724	35.494

Di seguito la composizione della voce ratei e risconti attivi:

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Assicurazioni	135.195	93.303	41.892
Canoni assistenza tecnica	649	1.299	(650)
Licenze Pluriennali	29.975	36.308	(6.333)
Interessi su time deposit	-	-	-
Vari	3.399	2.814	585
<b>Totale complessivo</b>	<b>169.218</b>	<b>133.724</b>	<b>35.494</b>

Si tratta di costi afferenti il prossimo esercizio, che sono stati fatturati o pagati anticipatamente. Si specifica che la voce "Assicurazioni" comprende costi connessi a contratti di Software Assurance principalmente relativi a prodotti Microsoft.

#### PATRIMONIO NETTO

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Patrimonio Netto	5.522.923	5.266.002	256.921



	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Capitale	2.500.000	2.500.000	-
Riserva legale	230.035	221.173	8.862
Altre riserve	2.535.966	2.367.596	168.370
Utile	256.922	177.233	79.689
<b>Totale complessivo</b>	<b>5.522.923</b>	<b>5.266.002</b>	<b>256.921</b>

Al 31 dicembre 2017 il Capitale Sociale è di Euro 2.500.000, interamente versato, ed è suddiviso in quote a norma di legge.

La Riserva Legale accoglie gli accantonamenti effettuati in sede di destinazione degli utili in accordo alle norme previste dal Codice Civile ex art. 2430.

Le Altre Riserve sono rappresentate dalla Riserva Straordinaria, costituita negli anni precedenti mediante accantonamento di parte degli utili conseguiti, e dalla riserva per le differenze di unità di euro.

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti del Patrimonio Netto:

	SALDO 31/12/2016	Destinazione Risultato	Altri Movimenti	Risultato D'esercizio	SALDO 31/12/2017
Capitale	2.500.000				2.500.000
Riserva legale	221.173	8.862			230.035
Altre riserve:					
- Riserva straordinaria	2.367.596	168.371			2.535.967
- riserva differenza unità di euro			(1)		(1)
Utili (perdite) portati a nuovo					
Utile (perdita) dell'esercizio	177.233	(177.233)		256.922	256.922
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>5.266.002</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>	<b>256.922</b>	<b>5.522.923</b>

L'utile al 31 dicembre 2016 di Euro 177.233 è stato imputato per una quota di Euro 8.862 corrispondenti al 5%, alla riserva legale che ora ammonta a Euro 230.035 e, per la parte restante di Euro 168.371, a riserva straordinaria, che ora ammonta ad Euro 2.535.967, come deliberato nell'assemblea dei Soci del 26 aprile 2017. Ai sensi dell'art.2427, comma 7 bis C.c., si precisa che le riserve di patrimonio netto della società, in essere al 31.12.2017, non evidenziano vincoli in termini di disponibilità.

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti:

	Importo	Possibilità di Utilizzo	Quota disponibile	Utilizzi nei 3 esercizi precedenti
Capitale	2.500.000	B		
Riserva legale	230.035	B		

Altre riserve	2.535.966	A, B, C	2.535.966
Utile	256.922	A, B, C	256.922
<b>Totale complessivo</b>	<b>5.522.923</b>		<b>2.792.888</b>

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

#### B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Fondi per rischi ed oneri	633.401	467.730	165.671

Nei fondi per rischi ed oneri sono stati stanziati Euro 633.401 relativi alla miglior stima possibile degli oneri futuri che si dovranno sostenere per le eventuali necessità che emergano a seguito degli impatti derivanti dalla riorganizzazione ed accorpamento dei Soci (previsioni della Legge di Riforma delle Camere di Commercio entrata in vigore nel 2016) con conseguenze sulla domanda di servizi di supporto erogati dalla Società.

La variazione è così costituita:

	Valore al 31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2017
Fondi per rischi ed oneri	467.730	171.071	(5.400)	633.401

#### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Trattamento di fine rapporto	131.563	129.311	2.252

La variazione è così costituita:

	Valore al 31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2017
Trattamento di fine rapporto	129.311	2.713	(461)	131.563

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro collettivi vigenti, considerando ogni forma retributiva avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati e incrementato delle quote di rivalutazione ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla chiusura dell'esercizio.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche

complementari ai sensi del D.lgs. 252 del 5 dicembre 2005. Nel 2017 il TFR maturato è stato versato all'INPS per Euro 213.097, agli altri fondi per Euro 41.138 e corrisposto in busta per Euro 5.523 come previsto dalla Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014). La restante parte di TFR accantonato rappresenta il TFR maturato dal personale distaccato versato trimestralmente al fornitore.

#### D) DEBITI

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Debiti	2.120.400	1.524.780	595.620

I debiti al 31 dicembre 2017 sono così suddivisi:

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Debiti v/ fornitori	887.253	621.382	265.871
Debiti tributari	231.930	201.796	30.134
D. V/istituti prev. e sicurezza sociale	258.325	339.640	(81.315)
Altri debiti	742.892	361.962	380.930
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.120.400</b>	<b>1.524.780</b>	<b>595.620</b>

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti v/ fornitori	887.253			887.253
Debiti tributari	231.930			231.930
D. V/istituti prev. e sicurezza sociale	258.325			258.325
Altri debiti	742.892			742.892
	<b>2.120.400</b>			<b>2.120.400</b>

Per quanto riguarda la ripartizione per area geografica si tratta di debiti per la maggior parte nei confronti di controparti italiane.

#### Debiti Verso Fornitori

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Fornitori Italia	783.485	578.895	204.590
Fatture da ricevere	122.112	44.241	77.871

Note di Credito da ricevere	(18.344)	(1.754)	(16.590)
	<b>887.253</b>	<b>621.382</b>	<b>265.871</b>

I debiti sono sorti a fronte dell'acquisto di merci e di prestazioni di servizi. La voce fatture da ricevere è data dagli oneri relativi a prestazioni di servizi di competenza 2017 fatturate nel 2018.

I debiti verso fornitori si distinguono in:

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Debiti Verso Soci	617.250	527.776	89.474
Debiti Verso Terzi	270.003	93.606	176.397
	<b>887.253</b>	<b>621.382</b>	<b>265.871</b>

#### Debiti tributari

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
V/erario per imposte sul reddito	92.168	-	92.168
Erario C/iva	18.024	-	18.024
Erario IRPEF rivalutazione TFR	858	103	755
Erario c/ritenute sui redditi	120.880	201.693	(80.813)
	<b>231.930</b>	<b>201.796</b>	<b>30.134</b>

Di seguito si riporta il dettaglio della movimentazione relativa ai debiti verso l'erario per le imposte di esercizio:

	IRES	IRAP	TOTALE
Acconti versati nel 2017	115.646	45.266	160.912
Imposte del periodo	(197.433)	(55.784)	(253.217)
Ritenute su Interessi	137		137
<b>Totale complessivo</b>	<b>(81.650)</b>	<b>(10.518)</b>	<b>(92.168)</b>

#### Debiti verso Istituti Previdenziali

La voce pari ad Euro 258.325 si riferisce ai contributi sulle retribuzioni del mese di dicembre 2017 liquidati nei termini.

#### Altri debiti

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Debiti verso assicurazioni	8.987	8.607	380
Debiti verso il personale	730.149	333.296	396.853

Altri Debiti	3.756	20.059	(16.303)
	<b>742.892</b>	<b>361.962</b>	<b>380.930</b>

I debiti verso il personale sono dovuti a stanziamenti per ferie e permessi maturati ma non goduti, per il premio di risultato/Mbo festività, indennità e rimborsi spese di trasferta erogati tra gennaio e febbraio 2018, ma di competenza dell'esercizio 2017. I debiti verso le assicurazioni sono dati dagli stanziamenti per il saldo delle polizze con scadenza 31 dicembre 2017.

## 5. CONTO ECONOMICO

### A) Valore della produzione

#### Ricavi per vendite e prestazioni

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Valore della produzione	8.416.104	8.013.562	402.542
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.324.440	7.874.207	450.233
5) Altri ricavi e proventi	91.664	139.355	(47.691)
	<b>8.416.104</b>	<b>8.013.562</b>	<b>402.542</b>

Dal 2013 la società ha adottato il regime di esenzione IVA ai sensi del art. 10 del DPR 633/1972 che ha portato a riconoscere ai soci lo storno della marginalità sulle commesse.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono così suddivisi:

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
CCIAA SOCIE	8.920.457	8.398.087	522.370
STORNO MARGINALITA' AI SENSI ART 10 DPR 633/1972	(1.754.296)	(1.602.097)	(152.199)
CCIAA NON SOCIE (INCLUSE AZIENDE SPECIALI)	56.977	72.208	(15.231)
INFOCAMERE	773.880	745.941	27.939
SERVIZI ALLE IMPRESE	233.024	167.159	65.865
PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	94.398	92.909	1.489
<b>Totale complessivo</b>	<b>8.324.440</b>	<b>7.874.207</b>	<b>450.233</b>

Non si riporta in Nota la ripartizione dei Ricavi per area geografica poiché i ricavi sono interamente nei confronti di controparti italiane.

La voce "Storno marginalità ai sensi dell'Art 10 DPR 633/1972" accoglie l'importo delle note di credito da emettere in favore dei soci esenti a seguito dell'applicazione del regime di esenzione. Dalle risultanze gestionali sono stati determinati Euro 1.754.296 quale importo da riconoscere complessivamente ai soci esenti a titolo di

storno della marginalità. L'importo riconosciuto ai soci esenti nel 2017 non tiene in considerazione le imposte di esercizio (IRAP), considerate alla stregua di un costo generale, che saranno conguagliate nel 2018.

### Altri ricavi e proventi

Questa voce pari a Euro 91.664 è formata da altri ricavi non tipici principalmente riconducibili al conguaglio dell'IRAP del 2016 ai soci esenti a seguito dell'applicazione del regime di esenzione ai sensi dell'Art 10 DPR 633/1972.

Nel 2017 la società ha ricevuto da Anci Toscana un contributo Europeo di Euro 38.572, relativamente allo svolgimento di attività di ricerca nell'ambito del programma LIFE WEE-LIFE16 GIE/IT/000645 in collaborazione con la CCIAA di Firenze, il dipartimento di Ingegneria Civile e Ambientale e il dipartimento di Scienze dell'Informazione dell'Università di Firenze, la CCIAA di Siviglia e la Regione Toscana.

Inoltre la voce comprende altre poste quali le plusvalenze date dalle alienazioni di beni patrimoniali e le sopravvenienze ordinarie.

### B) Costi della produzione

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
<b>6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>25.243</b>	<b>29.353</b>	<b>(4.110)</b>
- acquisti per la produzione	15.508	14.126	1.382
- carburanti	1.872	5.304	(3.432)
- materiale di consumo	6.561	7.474	(913)
- materiale di cancelleria	1.302	2.449	(1.147)
<b>7) Costi per servizi</b>	<b>1.554.470</b>	<b>1.709.991</b>	<b>- (155.521)</b>
- servizi per la produzione	668.003	722.858	(54.855)
- consulenze esterne	193.402	190.332	3.070
- servizio somministrazione personale	-	40.805	(40.805)
- collaborazioni a progetto	73.837	174.733	(100.896)
- rimborso spese collab/profess/distaccati	28.304	16.719	11.585
- sorveglianza sanitaria personale	20.096	-	20.096
- fiere, pubblicità e rappresentanza	24.163	34.488	(10.325)
- postali e affrancazione	828	2.826	(1.998)
- spese per corriere	3.256	3.691	(435)
- utenze	13.145	13.186	(41)
- spese condominiali	8.237	11.308	(3.071)
- telefonia	10.330	11.919	(1.589)
- spese di vigilanza	1.080	1.130	(50)
- pulizie	14.274	13.478	796
- spese varie ufficio	4.112	3.975	137
- manutenzioni e riparazioni	25.367	14.738	10.629
- assicurazioni varie	20.463	32.061	(11.598)

- spese per autovetture	2.135	6.197	(4.062)
- compensi amministratori	33.084	43.159	(10.075)
- compensi sindaci	18.260	17.951	309
- compensi organismo di vigilanza	12.420	13.668	(1.248)
- rimborso spese amministratori e sindaci	4.411	1.767	2.644
- spese trasferta dipendenti	162.947	137.792	25.155
- assicurazioni personale dipendente	28.540	26.813	1.727
- corsi aggiornamento personale	16.555	16.496	59
- mensa del personale	155.974	153.010	2.964
- quote associative	6.642	-	6.642
- altri costi per il personale		864	(864)
- spese di amministrazione varie	4.605	4.027	578
<b>TOTALE</b>	<b>1.579.713</b>	<b>1.739.344</b>	<b>(159.631)</b>

I costi complessivi della produzione si mantengono sotto controllo ed in diminuzione rispetto al 2016.

#### Costi per godimento di beni di terzi

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Locazioni Uffici	72.945	72.945	-
Spese Condominiali	3.227	3.537	(310)
Canoni manutenzione SW	63.644	47.289	16.355
	<b>139.816</b>	<b>123.771</b>	<b>16.045</b>

Nella voce sono stati riclassificati i costi sostenuti per l'affitto delle sedi operative di Padova e Roma, per la gestione del condominio e per i costi relativi alle Software Assurance per l'aggiornamento delle licenze in possesso della società.

A luglio la società ha comunicato la disdetta dal contratto di locazione, stipulato con la Datagramma Srl, degli uffici della Sede di Padova, per via delle mutate esigenze aziendali. A seguito della disdetta la società ha stipulato un nuovo contratto, con decorrenza 1 gennaio 2018, con Tecno Holding Spa per la locazione degli uffici in Corso Stati Uniti 14/bis a Padova. Dal primo gennaio la proprietà dell'immobile è passata alla Fiera Immobiliare di Padova.

#### Costi del personale

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
a) Salari, stipendi	4.001.569	3.959.875	41.694
b) Oneri sociali	1.106.268	1.008.093	98.175
c) Accantonamento al t.f.r.	288.375	257.991	30.384
e) Altri costi del personale	15.312	7.487	7.825
	<b>5.411.524</b>	<b>5.233.446</b>	<b>178.078</b>

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente.

L'incremento dei costi del personale è attribuibile ai seguenti fattori:

- All'incremento dell'organico avvenuto nel corso del 2017 per far fronte ai fabbisogni legati alla crescita del volume di affari;
- All'incremento del costo del lavoro previsto dal nuovo CCNL (Metasalute, Flexible benefit, Una Tantum), dagli scatti di anzianità, e dall'aumento degli FTE medi;
- All'incremento dei costi legati alla politica retributiva, che quest'anno è destinata ad una popolazione superiore rispetto al 2016.

La tabella di seguito evidenzia i dati relativi al numero di dipendenti in forza al 31 dicembre 2017 e al 31 dicembre 2016 con le relative variazioni:

	2017	2016	Variazioni
DIRIGENTI	1	1	-
QUADRI	3	3	-
IMPIEGATI	135	126	9
<b>TOTALE</b>	<b>139</b>	<b>130</b>	<b>9</b>
CONTRATTI DI SOMMINISTRAZIONE	-	1	(1)
PERSONALE DISTACCATO	2	-	2
<b>TOTALE</b>	<b>141</b>	<b>131</b>	<b>10</b>

La tabella sotto riporta l'organico medio aziendale, ripartito per categoria, per il 2017, confrontato con quello del 2016:

	2017	2016	Variazioni
DIRIGENTI	1	1	-
QUADRI	3	3	-
IMPIEGATI	131	114	17
<b>TOTALE</b>	<b>135</b>	<b>118</b>	<b>17</b>

Nell'organico della società sono state considerate anche due figure in distacco temporaneo che ricoprono i seguenti ruoli:

- Il ruolo di Direttore Generale affidato ad un dirigente di Infocamere per il quale nel 2017 la società non ha sostenuto alcun costo;
- Il ruolo di Responsabile del Personale affidato ad un dipendente di Infocamere per il quale nel 2017 ci è stato addebitato il 40% del costo azienda.

#### Ammortamenti e svalutazioni



	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	81.060	89.656	(8.596)
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	58.872	60.549	(1.677)
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	230.503	-	230.503
	<b>370.435</b>	<b>150.205</b>	<b>220.230</b>

Gli ammortamenti 2017 hanno subito un decremento in relazione al decremento delle immobilizzazioni materiali. Si ricorda che ai sensi dell'art. 36, c. 7, D.L. 4 luglio 2006, n. 223 e dell'OIC 16, l'importo relativo alla quota di terreno non è stato ammortizzato.

Per quanto riguarda l'accantonamento del fondo svalutazione crediti si rimanda al paragrafo relativo ai crediti verso clienti.

### Oneri diversi di gestione

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Diritti CCIAA	973	1.059	(86)
Imposte varie	1.062	1.790	(728)
Valori bollati	2.270	2.212	58
Quota Associative	3.000	708	2.292
Iva indetraibile pro rata	256.802	258.794	(1.992)
Abbuoni e arrotondamenti passivi	359	228	131
IMU	8.030	8.030	-
Periodici e pubblicazioni	3.327	3.177	150
Tassa rifiuti	2.444	2.250	194
Altri costi	1.602	971	631
Minusvalenze Cessione Cespiti	-	24.655	(24.655)
Sopravvenienze Passive	2.375	5.238	(2.863)
	<b>282.244</b>	<b>309.112</b>	<b>(26.868)</b>

Il decremento degli oneri diversi di gestione, rispetto al 2017, è principalmente riconducibile alla minore contabilizzazione a conto economico delle minusvalenze relative alle dismissioni dei cespiti.

### Proventi ed Oneri Finanziari

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Interessi attivi su depositi bancari	546	8.603	(8.057)
<i>TOTALE ALTRI PROVENTI FINANZIARI</i>	546	8.603	(8.057)
			-
Interessi Passivi su altri debiti	-	-	-

TOTALE ALTRI ONERI FINANZIARI	-	-	-
	<b>546</b>	<b>8.603</b>	<b>(8.057)</b>

**Imposte sul reddito di Esercizio**

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
Imposte sul reddito d'esercizio	204.925	106.931	97.994

Le imposte di esercizio sono così suddivise:

	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazioni
IRES	197.433	111.239	86.194
IRAP	55.784	45.266	10.518
<i>Totale Imposte Correnti</i>	<i>253.217</i>	<i>156.505</i>	<i>96.712</i>
IRES anticipata	(42.658)	(43.710)	1.052
IRAP anticipata	(6.672)	(7.103)	431
<i>Totale Imposte Anticipate</i>	<i>(49.330)</i>	<i>(50.813)</i>	<i>1.483</i>
<i>Imposte esercizi precedenti</i>	<i>1.038</i>	<i>1.239</i>	<i>(201)</i>
<b>Totale complessivo</b>	<b>204.925</b>	<b>106.931</b>	<b>97.994</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

**Riconciliazione ai fini IRES**

	Valore
Risultato prima delle imposte	460.809
<b>Onere fiscale teorico</b>	<b>110.594</b>
<b>Differenze che non si riversano negli esercizi successivi</b>	<b>513.248</b>
<b>Totale variazioni in aumento</b>	<b>513.248</b>
<b>Differenze che non si riversano negli esercizi successivi</b>	<b>(77.771)</b>
<b>Totale variazioni in diminuzione</b>	<b>(77.771)</b>
Utili non sottoposti a tassazione	(44.683)
Deduzione per capitale investito	(28.963)
<b>Totale</b>	<b>(73.646)</b>
<b>Imponibile fiscale IRES</b>	<b>822.640</b>
<b>Imposta IRES dell'esercizio</b>	<b>197.433</b>

**Riconciliazione ai fini IRAP**

			Valore
<b>Differenza tra valore e costi di produzione</b>			<b>461.301</b>
<b>Costi non rilevanti ai fini IRAP</b>			
Costo del personale			5.411.524
Costi e compensi ex art 11 D.lgs. 446			110.597
Accantonamenti fondo rischi			171.071
Altri Costi non deducibili			266.326
<b>Totale</b>			<b>5.959.518</b>
<b>Spese per prestazione di lavoro deducibili</b>			
INAIL			(17.850)
Deduzione forfettaria			(1.216.651)
Contributi previdenziali ed assistenziali			(973.157)
Spese relative a disabili			(98.413)
Deduzione del costo residuo per il personale dipendente			(2.793.401)
<b>Totale</b>			<b>(5.099.472)</b>
<b>Imponibile fiscale IRAP</b>			<b>1.321.347</b>
<b>IRAP su regione Emilia Romagna</b>	<b>3,90%</b>		<b>532.134</b>
<b>IRAP su regione Lazio</b>	<b>4,82%</b>		<b>462.116</b>
<b>IRAP su regione Veneto</b>	<b>3,90%</b>		<b>327.098</b>
<b>Imposta IRAP dell'esercizio</b>			<b>55.784</b>

Ai sensi del punto 14) dell'art. 2427 del codice civile si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata.

**Fiscalità anticipata/differita**

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento per Imposte anticipate per Euro 49.330. Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno. Sono state rilevate solo esclusivamente le imposte per le quali esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate sono indicate

nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti:

	Esercizio 2017	
	Ammontare differenze temporanee	Effetto fiscale
<b>Imposte Anticipate:</b>		
<b>Ires</b>		
Fondi per rischi ed oneri	171.071	
Fondo Rischi su crediti	6.670	
<b>Totale Imponibile Ires</b>	<b>177.741</b>	<b>42.658</b>
<b>Irap</b>		
Fondi per rischi ed oneri	171.071	
<b>Totale Imponibile Ires</b>	<b>171.071</b>	<b>6.672</b>
<b>Totale Imposte Differite</b>		<b>49.330</b>

## 6. ALTRE INFORMAZIONI

Il contratto collettivo applicato è quello dell'Industria metalmeccanica e delle installazioni di impianti. Per l'esercizio 2017 si segnala quanto segue:

- Non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro, per i quali è stata definitivamente accertata una responsabilità aziendale.
- Non si sono verificati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing;
- La società non si è resa colpevole di danni causati dall'ambiente;
- Non vi sono state sanzioni o pene definitive inflitte alla società per reati o danni ambientali.

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del collegio sindacale:

Qualifica	Compenso
Amministratori	30.300
Collegio Sindacale	17.552

L'entità del compenso annuo dei Consiglieri e Sindaci è stato deliberato dall'Assemblea dei Soci in data 26 aprile 2017.

In data 22 settembre 2017 l'assemblea dei soci ha rideterminato i compensi annui dei Sindaci.

### Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione:

	<b>Compenso</b>
Revisione legale del Bilancio d'esercizio	8.930

### Altre informazioni ex novellato art.2427 c.c.

Non sono state emesse azioni di godimento, obbligazioni convertibili e titolo o valori simili.

La società non ha emesso e non detiene strumenti finanziari derivati.

Non esistono operazioni, né crediti né debiti, con l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Non esistono finanziamenti effettuati dai soci.

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Non esistono operazioni con patrimoni o finanziamenti destinati a specifici affari.

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale da cui derivano rischi e/o benefici significativi.

La società non è soggetta ad attività di direzione e controllo.

Le operazioni con parti correlate realizzate dalla società sono di natura commerciale e sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Nel 2017 i rapporti con soci e parti correlate come previsto dallo statuto così riepilogati:

		<b>Crediti</b>	<b>Debiti</b>	<b>Ricavi</b>	<b>Acquisti</b>
Soci	CCIAA / UNIONI	854.338	2.933	7.174.891	(8.800)
	INFOCAMERE	316.184	617.250	773.881	(653.666)
Altre Parti Correlate	SOCIETA' PARTECIPATE	-	972	14.130	(3.134)
<b>Totale complessivo</b>		<b>1.170.522</b>	<b>621.155</b>	<b>7.962.902</b>	<b>(665.600)</b>

### Eventi successivi

Non risultano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, oltre a quanto già riportato nei precedenti punti della nota integrativa.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario 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

## **7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO**

Il Bilancio 2017 che viene sottoposto alla Vostra approvazione, si chiude con un Utile di Euro 256.922 al netto delle imposte.

Nel chiederVi l'approvazione del seguente bilancio, certificato dalla EY S.p.A. e accompagnato dalla relazione del Collegio Sindacale, tenuto conto della natura consortile della società ai sensi dell'art. 1 dello statuto, Vi proponiamo di destinare l'utile di esercizio a incremento della riserva straordinaria, una volta effettuato l'accantonamento a riserva legale a norma di legge.

Bologna, 23 aprile 2018

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Enrico Migliavacca