

# **CENTRO DI FORMAZIONE E ASSISTENZA ALLO SVILUPPO – CE.F.A.S.**

**Sede in Viterbo Via Fratelli Rosselli, 4  
Sede operativa in Viterbo Viale Trieste, 127  
Codice fiscale e Partita IVA 01840170565**

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2017**

Il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato redatto in conformità alla normativa di cui al D.P.R.254/05 il quale, all'articolo 68, stabilisce che lo stesso, composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale e dalla Nota Integrativa, sia redatto sulla base dei criteri di cui all'art. 23 e secondo i criteri di cui agli articoli 25 e 26.

I prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico sono conformi agli allegati H e I del D.P.R. 254/05.

Sulla base di ciò, nonché delle indicazioni di cui alla Circolare MSE 3612/C del 26/07/2007 e della Circolare MSE 2385/C del 18/03/2007 e n. 3622/c del 5.2.2009 e tenuto conto, ove applicabili, delle disposizioni del Codice Civile e delle interpretazioni dei Principi Contabili Nazionali, si è redatta la presente Nota Integrativa che, insieme allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico, compone il Bilancio d'Esercizio.

La circolare n. 3622/c sopra richiamata ha fissato i principi contabili stilati dalla commissione prevista dall'art. 74 del DPR 254/2005 che disciplinano anche i rapporti tra enti camerali e le proprie aziende speciali.

In particolare viene precisato che i trasferimenti possono essere di due tipi e precisamente:

- 1) corrispettivi ricevuti a fronte di rapporti di natura sinallagmatica;
- 2) contributi

I contributi possono essere di due tipologie:

- a) contributi in c/ esercizio per la realizzazione da parte dell'Azienda di attività e progetti in attuazione degli indirizzi programmatici camerali;
- b) contributi in c/impianti per l'incremento del patrimonio dell'azienda.

La circolare precisa inoltre che:

- a) le somme ricevute a titolo di corrispettivo devono essere iscritte tra i ricavi ordinari alla voce "altri proventi e rimborsi" del conto economico dell'Azienda
- b) le somme ricevute a titolo di contributo in c/esercizio devono essere iscritte, nel conto economico dell'azienda, alla voce "contributo della Camera di Commercio";
- c) le somme ricevute a titolo di contributi in c/impianti devono essere iscritti nello stato patrimoniale passivo alla voce "fondo acquisizioni patrimoniali". Nel momento in cui l'Azienda procede all'acquisto di immobilizzazioni materiali e/o immateriali il suddetto fondo deve essere stornato ed il bene entra a far parte dell'attivo patrimoniale.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, D. Lgs. 213/98 e dall'articolo 2423 comma 5 del Codice Civile.

La conversione dei dati contabili espressi in centesimi di Euro è avvenuta secondo la regola dell'arrotondamento per eccesso per centesimi pari o superiori a 0,50 e per difetto per centesimi inferiori a 0,50.

I valori della Nota Integrativa sono stati indicati considerando anche i decimali.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO, NONCHE', PER LE POSTE SOGGETTE AD AMMORTAMENTO, I RELATIVI CRITERI DI AMMORTAMENTO (ART. 23 C. 1 LETT. A DPR 254/05)**

I criteri contabili utilizzati per la valutazione delle voci del Bilancio al 31 dicembre 2017 sono conformi a quanto disposto dall'art. 26 del DPR 254/05 che, per effetto di quanto previsto dall'art. 68, si applica anche alle Aziende speciali.

Di seguito si illustrano i criteri di valutazione adottati in osservanza dell'articolo 26 del DPR 254/05:

### **a) Immobilizzazioni Immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione; fra le immobilizzazioni immateriali possono essere iscritti gli oneri ed i costi aventi utilità pluriennale (art. 26 c.3).

Il relativo valore di iscrizione è incrementato degli oneri di diretta imputazione compresi quelli finanziari relativi ai finanziamenti passivi; esso, inoltre, è sistematicamente ammortizzato in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I costi di impianto, di ricerca, di sviluppo e l'avviamento acquisito a titolo oneroso, se iscritti tra le immobilizzazioni immateriali, sono ammortizzati in cinque esercizi previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti (art. 26 c 5).

Le eventuali modifiche dei criteri di ammortamento sono adeguatamente motivate nella nota integrativa (art. 26 c. 6).

Il valore di iscrizione che alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore a quello determinato ai sensi di quanto sopra, è ridotto a tale minore valore (art. 26 c 4).

Nel corrente Bilancio non si è provveduto ad alcuna svalutazione.

Le immobilizzazioni immateriali iscritte in Bilancio si riferiscono alle seguenti voci:

- Altre: sono rappresentate da costi ad utilità pluriennale sostenuti dall'Ente e sono ammortizzati su base quinquennale.

Dell'alienazione o permuta dei beni deve essere fatta apposita annotazione nella nota integrativa (art 39 c. 13, richiamato dall'art. 23 c. 1).

Nello specifico, trattandosi di immobilizzazioni immateriali, la fine del periodo di ammortamento determina l'eliminazione del cespite dai conti del bilancio.

### **b) Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto o di produzione e quello di stima o di mercato (art. 26 c. 2).

Il relativo valore di iscrizione è incrementato degli oneri di diretta imputazione compresi quelli finanziari relativi ai finanziamenti passivi; esso, inoltre, è sistematicamente ammortizzato in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene (art. 26 c. 5).

Il valore di iscrizione è da intendersi al netto dei rispettivi fondi ammortamento accumulati.

Le eventuali modifiche dei criteri di ammortamento sono adeguatamente motivate nella nota integrativa (art. 26 c. 6).

Il valore di iscrizione che alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore a quello determinato ai sensi di quanto sopra, è ridotto a tale minore valore (art. 26 c. 4).

Gli immobili sono iscritti nello stato patrimoniale al costo d'acquisto o di produzione.

L'azienda speciale non ha immobili di proprietà iscritti nel proprio bilancio.

L'eventuale dismissione o cessione dei cespiti risulta indicata in Bilancio eliminando dallo Stato Patrimoniale il costo ed il relativo fondo di ammortamento ed iscrivendo la relativa plusvalenza o minusvalenza nel Conto Economico.

Come per le immobilizzazioni immateriali, dell'eventuale alienazione o permuta dei beni deve essere fatta apposita annotazione nella nota integrativa (art 39 c. 13, richiamato dall'art. 23 c. 1).

Nel corso dell'esercizio per le immobilizzazioni materiali, non si è proceduto ad alcuna delle operazioni sopra indicate.

Non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in Bilancio.

#### **c) Immobilizzazioni finanziarie**

Non inserito perché non previsto nello schema previsto dal DPR 254/05 e comunque non presenti in bilancio, se non con riferimento ad alcuni crediti di funzionamento la cui durata è superiore ai 12 mesi di cui è dato conto nel prosieguo.

#### **d) Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

In conseguenza di ciò l'ammontare dei crediti iscritto nello stato patrimoniale è prudenzialmente svalutato in considerazione delle difficoltà connesse al loro recupero ed eliminato dalle poste del Bilancio dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione. Tali atti sono esclusi se la stima del costo per tale esperimento supera l'importo da recuperare (art. 26 c. 10).

Non sono presenti in Bilancio crediti denominati in valuta diversa dall'Euro.

#### **e) Disponibilità liquide**

I depositi bancari sono valutati al valore nominale che coincide con il valore di realizzo.

La cassa rappresenta il valore numerario esistente alla fine dell'esercizio.

#### **f) Debiti**

I debiti sono iscritti al valore di estinzione (art. 26 c. 11).

#### **g) Ratei e Risconti**

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale e si riferiscono a quote di componenti reddituali comuni a più esercizi.

#### **h) Fondi per rischi ed oneri**

Tali fondi accolgono gli accantonamenti, non compresi tra quelli che hanno rettificato i valori dell'attivo, destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione alla data di approvazione del Bilancio.

#### **i) Trattamento di fine rapporto di lavoro dipendente**

Rappresenta l'effettivo debito esistente alla data di chiusura del Bilancio, al netto degli acconti erogati, nei confronti di tutti i lavoratori subordinati ed è determinato *ad personam* in conformità ai dettami dell'articolo 2120 c.c. ed a quanto previsto dalla legislazione e dagli accordi vigenti in materia di lavoro.

#### **l) Costi e ricavi**

Sono esposti in Bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica, quest'ultima connessa anche alla rilevazione dei ratei e dei risconti.

#### **m) Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale ed a quella presumibilmente applicabile in futuro (vedasi imposte anticipate o differite) e sono esposte, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce Debiti tributari e previdenziali nel caso in cui risulti a saldo un debito netto o nella voce Crediti diversi nel caso risulti un credito netto.

Dal 1° gennaio 2006 il Centro assolve ai propri obblighi tributari in modo autonomo.

In conseguenza di ciò e tenuto conto delle attività svolte, le quali rappresentano operazioni di carattere "commerciale", tutto il reddito conseguito, è considerato quale reddito impresa ai sensi dell'articolo 55 TUIR e viene assoggettato ad imposizione sulla base delle disposizioni di cui agli articoli del TUIR applicabili a tale tipologia di reddito.

Ai fini IRAP si applicano le disposizioni di cui all'art. 5 del D.lgs. 446/97 e s.m.i.

Nei prospetti seguenti vengono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 nelle voci dell'attivo patrimoniale, comprese le immobilizzazioni, nonché del passivo.

Inoltre viene data una specifica indicazione dei valori inseriti nel conto economico.

# **STATO PATRIMONIALE**

## **ATTIVITA'**

### **A) IMMOBILIZZAZIONI**

#### **a) Immateriali**

I beni iscritti fanno riferimento alle spese sostenute per l'implementazione di alcuni siti internet, piattaforme informatiche o sviluppo di software con la capitalizzazione dei lavori eseguiti dal proprio personale in economia per Euro 51.220,00 ed all'acquisto di prodotti software di carattere pluriennale da terzi per Euro 1.246,17.

Nessun bene è stato sottoposto a procedura di rivalutazione né di carattere economico né di carattere obbligatorio ai sensi delle vigenti disposizioni di legge.

Le quote di ammortamento sono state calcolate sulla base dell'aliquota del 20% annuo, in quanto si ritiene che tale misura possa descrivere l'utilizzo del cespite e la sua obsolescenza.

Le quote di ammortamento sono state iscritte in apposito fondo di ammortamento, utilizzando quindi il metodo indiretto e ammontano complessivamente ad Euro 15.974,39.

Descrizione	Immobilizzazioni in corso - Costi siti internet e piattaforma FAD	TOTALE
Costo storico o di costruzione	27.405,87	27.405,87
Ammortamenti accantonati	16.527,59	16.527,59
Rivalutazioni operate nei precedenti esercizi	0,00	0,00
Svalutazioni operate nei precedenti esercizi	0,00	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Acquisti dell'esercizio	52.466,17	52.466,17
Dismissioni/Eliminazione dell'esercizio	13.257,48	13.257,48
Storno fondo amm.to beni alienati	13.257,48	13.257,48
Imputazione fondo acquisizioni patrimoniali	0,00	0,20
Spostamenti di categoria	0,00	0,00
<b>VALORE NETTO AL 31 DICEMBRE 2017</b>	<b>63.344,45</b>	<b>63.344,45</b>
Ammortamenti dell'esercizio	15.974,39	15.974,39
<b>VALORE NETTO DI BILANCIO 2017</b>	<b>47.370,06</b>	<b>47.370,06</b>

## **b) Materiali**

Le quote di ammortamento sono state calcolate sulla base di aliquote che rappresentano il deperimento economico tecnico dei beni e nel caso specifico le seguenti:

Impianti 15%;

Attrezzature informatiche – macchine elettroniche d'ufficio 20%;

Mobili ed arredi 15%;

Attrezzature non informatiche 15%.

I beni di costo unitario inferiori ad Euro 516,46 sono stati assoggettati a procedura di ammortamento ma il loro costo è stato imputato integralmente al conto economico. Tale procedura è stata scelta al fine di evitare inefficienze nella determinazione dei costi dell'esercizio connesse alla gestione di beni in ogni caso di valore ed utilità ridotta.

Per i beni ammortizzabili acquistati nell'esercizio la quota di ammortamento è stata calcolata con le aliquote sopra indicate ridotte alla metà.

Le quote di ammortamento sono state iscritte in apposito fondo, utilizzando quindi il metodo indiretto ed ammontano complessivamente ad Euro 2.228,59 mentre, i beni di costo unitario inferiore ad Euro 516,46, sono stati contabilizzati per l'importo totale di Euro 379,99 ed indicati in Bilancio nella medesima voce.

Descrizione	IMPIANTI	ATTREZZ. INFORM.	ARREDI E MOBILI	ATTREZZ. NON INFORM.		BIBLIOTECA	TOTALE
	Impianti sonori	Macchine elettriche ed elettroniche d'ufficio	Mobili ed arredamento	Attrezzatur a varia e minuta	Beni strumentali inf. Euro 516,46	Biblioteca	
Costo storico o di costruzione	2.916,21	36.153,31	79.898,51	20.221,00	27.178,07	41.528,19	<b>207.895,29</b>
Ammortamenti accantonati	2.411,40	32.875,68	75.980,49	20.221,00	27.143,36	41.528,19	<b>200.160,12</b>
Rivalutazioni operate nei precedenti esercizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Svalutazioni operate nei precedenti esercizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Rivalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Acquisti dell'esercizio	860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>860,00</b>
Dismissioni dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Storno fondo amm.to beni alienati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Rettifica ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Spostamenti di categoria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>VALORE NETTO AL 31 DICEMBRE 2017</b>	<b>1.364,81</b>	<b>3.277,63</b>	<b>3.918,02</b>	<b>0,00</b>	<b>34,71</b>	<b>0,00</b>	<b>8.595,17</b>
<b>Ammortamenti dell'esercizio</b>	<b>242,55</b>	<b>998,27</b>	<b>958,02</b>	<b>0,00</b>	<b>29,75</b>	<b>0,00</b>	<b>2.228,59</b>
<b>VALORE NETTO DI BILANCIO 2017</b>	<b>1.122,26</b>	<b>2.279,36</b>	<b>2.960,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4,96</b>	<b>0,00</b>	<b>6.366,58</b>

### **Fondi ammortamento**

Di seguito sono elencati i fondi ammortamento riferiti alle singole voci delle immobilizzazioni sia materiali che immateriali:

Tipologia dei beni	Fondo al 31.12.2016	Accantonamento dell'anno e riallineamento	Fondo al 31.12.2017	Storno Fondo ammortamento beni eliminati
<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>				
Costi siti internet e piattaforma FAD	16.527,59	15.974,39	19.244,50	13.257,48
<b>Totale</b>	<b>16.527,59</b>	<b>15.974,39</b>	<b>19.244,50</b>	<b>13.257,48</b>

#### Immobilizzazioni materiali

Tipologia dei beni	Fondo al 31.12.2016	Storno fondo beni alienati	Accantonamento dell'anno	Fondo al 31.12.2017
Mobili e arredi	75.980,49	0,00	958,02	76.938,51
Macchine elettriche ed elettroniche d'ufficio	32.875,68	0,00	998,27	33.873,95
Impianti sonori	2.411,40	0,00	242,55	2.653,95
Beni strumentali inferiori a euro 516,46	27.143,36	0,00	29,75	27.173,11
Attrezzature varie	20.221,00	0,00	0,00	20.221,00
Biblioteca	41.528,19	0,00	0,00	41.528,19
<b>Totale</b>	<b>200.160,12</b>	<b>0,00</b>	<b>2.228,59</b>	<b>202.388,71</b>

## B) ATTIVO CIRCOLANTE

### c) Rimanenze

Al 31 dicembre 2017 risultano presenti rimanenze di cancelleria e stampati per Euro 297,20, mentre sono stati iscritti costi per progettazione corsi futuri per un importo complessivo di Euro 17.790,00 distinti come segue:

- Corsi imprenditori agricoli Euro 6.600,00;
- Corsi alternanza Euro 3.000,00;
- Corsi apprendisti Euro 2.000,00
- Corsi fitofarmaci Euro 1.800,00;
- Corsi consulenti prodotti biologici Euro 1.000,00;
- Corsi inglese Dottori Commercialisti Euro 1.390,00;
- Attività ITS Euro 2.000,00.

### d) Crediti di funzionamento

Sono compresi in questa voce tutti i crediti iscritti nel Bilancio del Centro compresi quelli classificabili quali Immobilizzazioni Finanziarie, in quanto rappresentati da depositi cauzionali pagati a terzi.

In merito all'esigibilità dei crediti occorre considerare che è presente in Bilancio un fondo rischi di euro 80.952,45 la cui origine e composizione viene successivamente indicata.

*Immobilizzazioni finanziarie (comprese nella voce Crediti Diversi)*

Gli unici valori che possono rientrare in questa categoria sono rappresentati dai depositi cauzionali pagati a terzi per l'utilizzo sia di utenze che di altri beni.

*Altri crediti iscritti nella categoria Crediti di Funzionamento*

Tutti i crediti sono espressi in Euro.

Di seguito si riporta l'elenco delle voci che compongono la categoria Crediti di funzionamento e i relativi dettagli.

CREDITI DI FUNZIONAMENTO	Valore al	Valore al	Variazione
--------------------------	-----------	-----------	------------

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	
Crediti verso CCIAA	44.380,40	35.880,40	-8.500,00
Crediti v/organismi e istituzioni nazionali e comunitarie- enti partecipanti quote da versare	28.000,00	16.000,00	-12.000,00
Crediti Vs organismi e istituzioni nazionali e comunitarie – quote contributi per Sportello SUAP annualità 2015	3.000,00	500,00	-2.500,00
Crediti Vs organismi e istituzioni nazionali e comunitarie – quote contributi per Sportello SUAP annualità 2016	8.000,00	4.000,00	-4.000,00
Crediti Vs. organismi e istituzioni nazionali e comunitarie – quote contributi per Sportello SUAP annualità 2017	0,00	5.750,00	5.750,00
Crediti v/clienti	161.251,32	151.725,54	-9.525,78
Crediti diversi	19.075,24	31.388,57	-12.313,33
Anticipi a fornitori	1.366,76	2.170,56	803,80
Note di credito da ricevere	1.066,91	6.480,00	5.413,09
<b>TOTALE</b>	<b>266.140,63</b>	<b>253.895,07</b>	<b>-36.872,22</b>

Si forniscono di seguito alcuni dettagli delle voci sopra specificate:

<b>CREDITI Verso CCIAA VT per contributi</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Sportello Unico saldo anno 2016	3.750,00	0,00	-3.750,00
Alternanza Scuola Lavoro saldo anno 2016	15.000,00	0,00	-15.000,00
Fundraising saldo anno 2016	3.750,00	0,00	-3.750,00
Sviluppo imprese Provincia saldo anno 2016	20.000,00	0,00	-20.000,00
Marchio collettivo Tuscia Viterbese saldo anno 2017	0,00	11.500,00	11.500,00
Sportello Unico saldo anno 2017	0,00	2.500,00	2.500,00
Supporto iniziative formative sistema economico provinciale saldo anno 2017	0,00	15.000,00	15.000,00
Sostegno Nuova programmazione saldo anno 2017	0,00	5.000,00	5.000,00
Convenzione “Servizi Integrati Università”	1.880,40	1.880,40	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>44.380,40</b>	<b>35.880,40</b>	<b>-10.380,40</b>

<b>Crediti verso Organismi e Istituzioni nazionali e comunitarie</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Riscossioni/storni 2017 crediti anni precedenti</b>	<b>Competenza 2017</b>	<b>Riscossioni su competenza 2017</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Quota contributo 2012 Università degli Studi della Tuscia	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	-8.000,00
Quota contributo 2013 Università degli Studi della Tuscia	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	-8.000,00
Quota contributo 2015 Università degli Studi della Tuscia	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota contributo annuale 2016 Provincia di Viterbo	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00



Quota contributo annuale 2017 Comune di Viterbo	0,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00
<b>Totale</b>	<b>28.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>-8.000,00</b>

In sintesi l'importo totale di Euro 16.000,00 è formato da:

Euro 8.000,00 quale credito vantato nei confronti dell'Amministrazione Provinciale di Viterbo,

Euro 8.000,00 quale credito vantato nei confronti del Comune di Viterbo.

Gli altri crediti verso Organismi e Istituzioni nazionali e comunitarie sono le quote di contributo che devono essere versate da parte dei Comuni per lo sportello SUAP.

Nello specifico si tratta di n. 1 quota da Euro 500,00 per l'anno 2015, n. 8 quote da Euro 500,00 ciascuna per l'anno 2016 e n. 11 quote da Euro 500,00 ciascuna e 1 quota da Euro 250,00 per l'anno 2017.

Per quanto concerne i crediti v/ clienti l'importo di Euro 151.725,54 è la somma algebrica dei crediti relativi a fatture già emesse (Euro 150.828,53), di quelli per fatture ancora da emettere (Euro 81.849,46), del fondo svalutazione crediti pari ad Euro 80.952,45.

In sintesi:

<b>Tipologia</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Crediti v/ clienti	166.522,81	150.828,53	-15.694,28
Crediti v/ clienti per fatture da emettere	75.680,96	81.849,46	6.168,50
Fondo svalutazione crediti	-80.952,45	-80.952,45	0,00
<b>Totale</b>	<b>161.251,32</b>	<b>151.725,54</b>	<b>-9.525,78</b>

<b>CREDITI VERSO CLIENTI</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Regione Lazio (*)	73.867,50	73.867,50	0,00
Comune di Montalto di Castro	406,81	406,81	0,00
Gal alta Tuscia (*)	5.349,65	5.349,65	0,00
Istituto del marketing e della nutrizione (*)	1.735,30	1.735,30	0,00
CCIAA di Viterbo	17.007,62	27.470,35	10.462,73
Comune di Civita Castellana	25.187,53	0,00	-25.187,53
Università degli Studi della Tuscia	3.250,00	3.250,00	0,00
Tenuta La Pazzaglia s.s.	1.830,00	1.830,00	0,00
Fondazione ITS Agroalimentare	10.000,00	0,00	-10.000,00
ASL Viterbo	900,00	305,00	-595,00
Comune di Fabrica di Roma	500,00	500,00	0,00
Liceo Classico Mariano Buratti	1.400,00	0,00	-1.400,00
Istituto Magistrale Santa Rosa	1.200,00	0,00	-1.200,00
Liceo Scientifico Ruffini	2.950,00	0,00	-2.950,00
Gal Etrusco Cimino	9.890,00	0,00	-9.890,00
Gal In Teverina	9.890,00	0,00	-9.890,00
Istituto Superiore Fabio Besta	280,00	0,00	-280,00
I.S.A. S.p.A.	878,40	0,00	-878,40
Gal Alto Lazio	0,00	29.890,00	29.890,00
Fondazione Risorsa Donna	0,00	5.410,22	5.410,22
Fondazione CMCC	0,00	813,70	813,70
<b>TOTALE</b>	<b>166.522,81</b>	<b>150.828,53</b>	<b>-15.694,28</b>

I crediti verso clienti, al netto di quelli per i quali si è provveduto a creare apposito fondo rischi che sono contrassegnati da (\*), hanno durata inferiore ai 12 mesi.

A fronte di un importo totale di Euro 232.677,99, il fondo rischi è pari ad Euro 80.952,45 ed è corrispondente all'importo previsto per la probabile inesigibilità degli stessi.

Fra i crediti di difficile esazione, quello di entità più rilevante è il credito vantato nei confronti della Regione Lazio per alcuni corsi di formazione tenuti negli anni 1994/1995, ed il cui pagamento è stato bloccato a seguito di una revisione contabile dei corsi stessi.

In merito l'Azienda speciale, ha provveduto a depositare al Consiglio di Stato ricorso contro la sentenza di rigetto del TAR del Lazio dell'istanza di prelievo finalizzata ad evitare la perenzione del ricorso.

Rispetto alle precedenti comunicazioni contenute nel Bilancio chiuso al 31 dicembre 2017 non ci sono variazioni.

Di seguito si riportano analiticamente i crediti ritenuti di difficile riscossione:

<b>Crediti di difficile realizzazione</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>
Regione Lazio	73.867,50	73.867,50
Gal Alta Tuscia (s.do fattura 2 del 24 gennaio 2002)	5.349,65	5.349,65
Istituto del marketing e della nutrizione (s.do fattura)	1.735,30	1.735,30
<b>Totale</b>	<b>80.952,45</b>	<b>80.952,45</b>

I crediti per fatture da emettere pari ad Euro 81.849,46, sono così dettagliati:

<b>Crediti v/clienti per fatture da emettere</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
AOP Nocciola – Regione Lazio	35.187,25	35.187,25	0,00
ARSIAL – Unitus	1.576,00	1.576,00	0,00
Progettazione anno 2014 Mipaf Nocciolo	4.000,00	4.000,00	0,00
Corso Apprendisti Provincia di Viterbo	4.680,00	25.480,00	20.800,00
Corso Digital Marketing CCIAA	1.639,35	0,00	-1.639,35
Gal Alto Lazio	24.500,00	0,00	-24.500,00
ITS Agroalimentare V Biennio	2.049,18	0,00	-2.049,18
ITS Agroalimentare VI Biennio	2.049,18	0,00	-2.049,18
Istituto Leonardo Da Vinci	0,00	1.440,00	1.440,00
Liceo Statale Mariano Buratti	0,00	1.600,00	1.600,00
CCIAA Crescere Digitale	0,00	819,67	819,67
Fondazione Risorsa Donna	0,00	8.058,00	8.058,00
Istituto Santa Rosa	0,00	1.500,00	1.500,00
Liceo Scientifico Ruffini	0,00	2.000,00	2.000,00
Fondazione CMCC	0,00	188,54	188,54
<b>Totale</b>	<b>75.680,96</b>	<b>81.849,46</b>	<b>6.168,50</b>

I crediti diversi sono complessivamente pari ad Euro 40.039,13 e risultano così suddivisi:

<b>CREDITI DIVERSI</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Crediti v/erario	16.387,72	28.741,73	12.354,01
Inail c/ conguaglio	40,68	0,00	-40,68
Anticipi a locatori	368,14	368,14	0,00

Depositi cauzionali	2.278,70	2.278,70	0,00
Note credito da ricevere	1.066,91	6.480,00	5.413,09
Anticipi a fornitori	1.366,76	2.170,56	803,80
<b>TOTALE</b>	<b>21.508,91</b>	<b>40.039,13</b>	<b>18.530,22</b>

Nell'ambito dei crediti verso Erario sono presenti crediti per IRES, IVA e ritenute:

<b>CREDITI TRIBUTARI</b>	<b>Importo al 31 dicembre 2017</b>
Credito IRES	7.378,73
Credito IRAP	398,00
Credito IVA	8.938,00
Credito IRES D.L. 201/11 (*)	9.451,00
Credito IRES imposte anticipate	2.576,00
<b>Totale</b>	<b>28.741,73</b>

(\*) l'importo del credito ha una scadenza superiore ai 12 mesi.

Di seguito si riporta il dettaglio dei crediti tributari per IRES ed IRAP:

<b>Crediti Tributari per IRES</b>	<b>Valore al 31 dicembre 2017</b>
Importo accantonato	0,00
Credito anno precedente	2.018,73
Acconti pagati	0,00
Ritenute subite su contributi	5.360,00
<b>Saldo a credito</b>	<b>7.378,73</b>

<b>Crediti Tributari per IRAP</b>	<b>Valore al 31 dicembre 2017</b>
Importo accantonato	1.026,00
Acconti pagati	1.424,00
<b>Saldo a credito</b>	<b>398,00</b>

Con riferimento al Principio contabile n. 25 dell'O.I.C. sono stati evidenziati in Bilancio con l'iscrizione nell'apposito conto gli effetti della fiscalità anticipata connessi a:

- perdite fiscali emergenti dalla elaborazione delle dichiarazioni dei redditi.

Gli importi sono i seguenti:

- perdite fiscali di cui al Modello UNICO 2013 redditi 2012 Euro 6.615,00;
- perdite fiscali di cui alla dichiarazione redditi 2018 periodo d'imposta 2017 Euro 2.978,00.

L'importo contabilizzato è stato calcolato applicando l'aliquota IRES del 24%, pari quindi ad Euro 2.576,00.

I depositi cauzionali, pari ad Euro 2.278,70, risultano così formati:

<b>Depositi cauzionali</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Canone Gedap acqua	10,00	10,00	0,00
Deposito cauzionale Telecom n. utenza 0761326491	270,37	270,37	0,00
Deposito cauzionale Telecom n. utenza 0761324196	103,29	103,29	0,00

Deposito cauzionale Telecom n. utenza 0761345974	191,29	191,29	0,00
Deposito cauzionale Enel Centro	40,86	40,86	0,00
Deposito cauzionale Chiesa di S. Carluccio	1.662,89	1.662,89	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.278,70</b>	<b>2.278,70</b>	<b>-69,75</b>

Sono inoltre state contabilizzate note credito da ricevere per Euro 6.480,00.

#### e) Disponibilità liquide

Sono date dal saldo attivo dei conti correnti bancari alla data di chiusura dell'esercizio nonché dal denaro e dai valori in cassa.

<b>Disponibilità liquide</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Denaro e valori in cassa	1.234,21	254,84	-979,37
Banca di credito cooperativo – c/c n. 400	87.654,16	0,00	-87.654,16
Banca di credito cooperativo- c/c n. 600	237,56	112,69	-124,87
<b>Totale</b>	<b>89.125,93</b>	<b>367,53</b>	<b>-88.758,40</b>

#### C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Trattasi nella fattispecie di costi anticipati, i quali hanno generato per il principio di competenza economica dei risconti attivi.

<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	1.684,89	5.229,01	3.544,12
<b>TOTALE</b>	<b>1.684,89</b>	<b>5.229,01</b>	<b>3.544,12</b>

I risconti attivi risultano così formati:

<b>Dettaglio dei Risconti Attivi</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>
Su polizza fidejussoria Gal Alto Lazio	85,27
Su polizza fidejussoria Gal In Teverina	18,63
Su polizza fidejussoria Gal Etrusco Cimino	40,00
Su polizza fidejussoria ATS Alto Lazio	37,26
Su canone dominio Cefas.it	70,00
Su costi bandi Regione Lazio	4.540,35
Su costi certificazione qualità	437,50
<b>Totale</b>	<b>5.229,01</b>

## PASSIVITA'

#### A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto presenta la rilevazione del disavanzo dell'esercizio di Euro 3.398,62.

L'avanzo dell'esercizio precedente è stato trasferito alla CCIAA ai sensi della vigente normativa.

<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Avanzo esercizio 2016	671,80	0,00	-671,80
Disavanzo esercizio 2017	0,00	-3.398,62	-3.398,62

<b>Totale</b>	<b>671,80</b>	<b>-3.398,62</b>	<b>-4.070,42</b>
---------------	---------------	------------------	------------------

## B) DEBITI DI FINANZIAMENTO

Non vi sono valori che possono rientrare in questa categoria.

## C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

L'importo accantonato è quello relativo ai dipendenti occupati nel Centro e la sua contabilizzazione tiene conto delle disposizioni di legge, in particolare dell'articolo 2120 codice civile, e dei contratti collettivi di lavoro applicati. L'importo è stato indicato al netto degli acconti percepiti dai dipendenti (Euro 25.583,27).

<b>FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	<b>Importo</b>
Saldo al 31 dicembre 2016 al lordo degli acconti corrisposti	221.577,30
Acconti erogati al 31 dicembre 2016	0,00
Saldo al 31 dicembre 2016 al netto degli acconti erogati	221.577,30
Acconti erogati esercizio 2017	0,00
TFR erogato anno 2017	42.879,40
Importo TFR netto al 31 dicembre 2017	178.697,90
Accantonamento 2017	14.801,91
Imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR	637,41
<b>Saldo al 31 dicembre 2017</b>	<b>192.862,40</b>

## B) DEBITI DI FUNZIONAMENTO

I debiti di funzionamento sono iscritti al valore di estinzione ai sensi dell'art. 26 c. 11 del D.P.R. 254/05 ed hanno tutti scadenza inferiore ai 12 mesi.

<b>DEBITI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Debiti v/fornitori	90.131,48	86.124,19	-4.007,29
Debiti per note di credito da emettere	4.098,36	0,00	-4.098,36
Debiti tributari e previdenziali	32.211,48	14.422,86	-17.788,62
Debiti v/organismi istituzionali	10.780,73	9.158,85	-1.621,88
Debiti diversi	3.315,15	16.935,77	13.620,62
Clienti c/ anticipi	6.433,40	4.830,00	-1.603,40
<b>TOTALE</b>	<b>146.970,60</b>	<b>131.471,67</b>	<b>-15.498,93</b>

Nell'ambito dei debiti v/fornitori, pari a Euro 86.124,19, sono presenti debiti per fatture da ricevere per Euro 69.020,51 e relativi a docenze, prestazioni e acquisti connessi alle attività svolte dal Centro per i quali, in alcuni casi, alla data di chiusura dell'esercizio si era in attesa della documentazione necessaria per il pagamento.

Si riporta il dettaglio di ogni singola tipologia:

<b>Debiti v/ fornitori</b>	<b>Valore al 31/12/2017</b>
Studio Lupino e Falco	406,02
Talete S.p.A.	495,13

GBR Rossetto S.p.A.	319,67
Centro Antincendio Viterbese srl	323,39
Istituto Vigilanza Privata srl	317,20
H & S Gestioni Aziendali srl	24,40
La Pulitrice s.r.l.	2.859,16
Magazzino 1905 Soc. Cons.	183,92
Ferrucci Donato	796,42
ASL Viterbo	7.905,60
Belano Fabio	160,00
Durastanti Francesca	760,00
Manzi Petroli s.a.s. di Manzi A.	1.865,57
Malagigi Leonardo	195,20
Tellini Maria Luisa	492,00
<b>Totale</b>	<b>17.103,68</b>

<b>Debiti per fatture da ricevere</b>	<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
Docenze e prestazioni professionali Marchio Tuscia Viterbese	145,06	1,86	-143,20
Docenze e prestazioni professionali Sportello Unico	4.056,00	3.380,00	-676,00
Docenze e prestazioni professionali alternanza Scuola Lavoro	3.520,00	3.680,00	160,00
Docenze e prestazioni professionali Corsi apprendisti	892,80	2.560,00	1.667,20
Docenze e prestazioni professionali corso inglese comm.sti	500,00	100,00	-400,00
Docenze e prestazioni professionali corsi IAP	624,00	5.971,20	5.347,20
Docenze e prestazioni professionali corsi fitofarmaci	5.049,18	12.083,20	7.034,02
Docenze e prestazioni professionali corsi trattoristi	1.400,00	0,00	-1.400,00
Docenze e prestazioni professionali attività Biomed	819,68	0,00	-819,68
Docenze e prestazioni professionali Gal Etrusco Cimino	4.262,90	0,00	-4.262,90
Docenze e prestazioni professionali Gal in Teverina	4.262,89	0,00	-4.262,89
Docenze e prestazioni professionali Minimaster	506,00	0,00	-506,00
Docenze e prestazioni professionali Progetto Francigena	660,00	0,00	-660,00
Docenze e prestazioni professionali Digital Marketing	626,00	0,00	-626,00
Docenze e prestazioni professionali attività formativa CCIAA	1.250,00	0,00	-1.250,00
Docenze e prestazioni professionali Gal Alto Lazio	12.500,00	12.250,00	-250,00
Docenze e prestazioni professionali Corsi Sicurezza	300,00	13.242,82	12.942,82
Docenze e prestazioni Perc. Settore Turistico	0,00	222,98	222,98
Docenze e prestazioni progetto PRESOLVE	0,00	1.040,00	1.040,00
Docenze e prestazioni Fondazione Risorsa Donna	0,00	1.900,00	1.900,00
Docenze e prestazioni Consulenti Prodotti Biologico	0,00	326,40	326,40
Spese telefoniche e internet	1.408,26	462,67	-945,59
Servizi di vigilanza	130,00	260,00	130,00
Consulenza contabile e fiscale	2.756,00	2.620,80	-135,20
Consulenza del lavoro	2.340,00	2.184,00	-156,00
Energia elettrica	1.518,20	491,89	-1.026,31
Daniel Plants - manutenzione giardino	1.533,32	3.066,64	1.533,32
Cancelleria	1.617,61	569,01	-1.048,60
Pulizie locali	1.408,33	1.594,83	186,50
Acqua	1.950,00	912,21	-1.037,79
Manutenzioni varie	239,27	100,00	-139,27

<b>TOTALE</b>	<b>56.275,50</b>	<b>69.020,51</b>	<b>12.745,01</b>
---------------	------------------	------------------	------------------

I debiti tributari e previdenziali, pari ad Euro 14.422,86 risultano così formati:

<b>Debiti tributari e previdenziali</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Ritenute lavoro dipendente	6.369,31	5.603,51	-765,80
Ritenute lavoratori autonomi	2.305,95	0,00	-2.305,95
Imposta sostitutiva TFR	185,22	105,77	-79,45
Debiti Iva sospesa/differita	4.197,91	0,00	-4.197,91
Debito IVA dicembre 2016	7.459,00	0,00	-7.459,00
Erario c/ debito IRAP	1.424,00	0,00	-1.424,00
Inps dipendenti	10.178,00	8.630,00	-1.548,00
Debiti per contributi altri enti	92,09	75,81	-16,28
INAIL dipendenti	0,00	7,77	7,77
<b>Totale</b>	<b>32.211,48</b>	<b>14.422,86</b>	<b>-17.788,62</b>

Si riportano le specifiche degli altri tipi di debiti:

<b>DEBITI V/ORGANI ISTITUZIONALI</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Collegio dei Revisori	9.181,73	9.158,85	-22,88
Componenti CDA e Presidente	1.599,00	0,00	-1.599,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.780,73</b>	<b>9.158,85</b>	<b>-1.621,88</b>

<b>DEBITI DIVERSI</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Debiti v/ CCIAA	3.315,15	3.446,22	131,07
Clienti c/ anticipi	0,00	109,80	109,80
c/c bancario 400	0,00	12.881,75	12.881,75
Debiti per TARES/TARI	0,00	498,00	498,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.315,15</b>	<b>16.935,77</b>	<b>13.620,62</b>

Si riporta il dettaglio degli oneri da rimborsare alla C.C.I.A.A.:

<b>Debiti v/CCIAA</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Rimborso quota parte premio assicurativo Kasko dipendenti	2.108,08	2.182,43	74,35
Rimborso quota parte premio polizza RCT	335,85	296,74	-39,11
Rimborso quota parte premio polizza Infortuni	465,20	604,54	139,34
Rimborso quota parte compenso Responsabile sicurezza	406,02	362,51	-43,51
<b>TOTALE</b>	<b>3.315,15</b>	<b>3.446,22</b>	<b>131,070</b>

ed il dettaglio della voce clienti conto anticipi

<b>Clienti c/ anticipi</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Per corsi fitofarmaci	5.390,00	3.870,00	-1.520,00
Per corsi Imprenditori Agricoli	430,00	0,00	-430,00
Per corsi trattoristi	280,00	960,00	680,00
Per corsi filiere agroalimentari	333,40	0,00	-333,40
<b>TOTALE</b>	<b>6.433,40</b>	<b>4.830,00</b>	<b>-1.603,40</b>

#### **E) FONDI PER RISCHI ED ONERI**

Non esiste alcun fondo per rischi ed oneri.

#### **F) RATEI E RISCONTI PASSIVI**

<b>RATEI e RISCONTI PASSIVI</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Ratei Passivi	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi su corso inglese comm.sti	1.095,00	2.608,00	1.513,00
Risconti passivi su corsi IAP	0,00	7.772,00	7.772,00
Risconti passivi corsi sicurezza	2.785,00	0,00	-2.785,00
Risconti passivi Minimaster filiere	1.554,00	0,00	-1.554,00
Risconti passivi Crescere imprenditorialità	5.518,00	0,00	-5.518,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.952,00</b>	<b>10.380,00</b>	<b>-572,00</b>

### **CONTO ECONOMICO**

<b>VOCI DI COSTO/RICAVO</b>	<b>VALORI ANNO 2016</b>	<b>VALORI ANNO 2017</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>			
1) Proventi da servizi	256.876,86	131.032,24	-125.844,62
2) Altri proventi o rimborsi	203.140,25	144.379,40	-58.760,85
3) Contributi da organismi comunitari	0,00	0,00	0,00
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	29.500,00	28.318,00	-1.182,00
5) Altri contributi	16.000,00	24.000,00	8.000,00
6) Contributo della Camera di Commercio	100.000,00	106.000,00	6.000,00



<b>TOTALE (A)</b>	<b>605.517,11</b>	<b>433.729,64</b>	<b>-171.787,47</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>			
<b>6) Organi istituzionali</b>	<b>10.460,83</b>	<b>10.165,47</b>	<b>-295,36</b>
<b>7) Personale</b>	<b>259.667,59</b>	<b>229.830,45</b>	<b>-29.837,14</b>
a) competenze al personale	184.765,70	163.015,32	-21.750,38
b) oneri sociali	55.432,63	48.845,04	-6.587,59
c) accantonamento al TFR	16.449,78	15.363,75	-1.086,03
d) altri costi	3.019,48	2.606,34	-413,14
<b>8) Funzionamento</b>	<b>109.543,57</b>	<b>84.884,24</b>	<b>-24.659,33</b>
a) Prestazioni di servizi	64.045,42	61.234,12	-2.811,30
b) Godimento di beni di terzi	709,36	469,40	-239,96
c) Oneri diversi di gestione	44.788,79	23.180,72	-21.608,07
<b>9) Ammortamenti e accantonamenti</b>	<b>9.645,61</b>	<b>18.582,97</b>	<b>8.937,36</b>
a) immobilizzazioni immateriali	5.481,18	15.974,39	10.493,21
b) immobilizzazioni materiali	4.164,43	2.608,58	-1.555,85
c) svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
d) fondo rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE (B)</b>	<b>389.317,60</b>	<b>343.463,13</b>	<b>-45.854,47</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>			
10) Spese per progetti e iniziative	213.186,64	96.234,52	-116.952,12
<b>TOTALE (C )</b>	<b>213.186,64</b>	<b>96.234,52</b>	<b>-116.952,12</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B-C)</b>	<b>3.012,87</b>	<b>-5.968,01</b>	<b>-8.980,88</b>
<b>D)GESTIONE FINANZIARIA</b>			
11) Proventi finanziari	770,98	26,11	-744,87
12) Oneri finanziari	60,24	2,84	-57,40
<b>Risultato gestione finanziaria</b>	<b>710,74</b>	<b>23,27</b>	<b>-687,47</b>
<b>E) GESTIONE STRAORDINARIA</b>			
13) Proventi straordinari	767,94	3.414,35	2.646,41
14) Oneri straordinari	3.819,75	868,23	-2.951,52
<b>Risultato gestione straordinaria</b>	<b>-3.051,81</b>	<b>2.546,12</b>	<b>5.597,93</b>
<b>F) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
15) Rivalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00

16) Svalutazioni attivo patrimoniale	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Disavanzo/avanzo economico d'esercizio (A-B-C +/-D +/-E +/-F)</b>	<b>671,80</b>	<b>-3.398,62</b>	<b>-4.070,42</b>

Nello specifico:

#### **RICAVI**

I ricavi conseguiti dal Centro sono rappresentati dai proventi delle commesse e delle attività svolte nell'esercizio 2017.

Data la natura "commerciale" dell'Azienda Speciale, le attività svolte sono state assoggettate a fatturazione.

Fanno eccezione i proventi rappresentati da contributi ricevuti dagli Enti partecipanti.

Tra i ricavi dell'esercizio sono infatti compresi le quote associative degli Enti Partecipanti al Centro, ovvero il Comune di Viterbo, e la Provincia di Viterbo ed i contributi versati dai Comuni aderenti al progetto SUAP.

#### **A) RICAVI ORDINARI**

I ricavi ordinari sono stati classificati secondo le indicazioni contenute nella circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3622/c del 5.2.2009 che prevede come i "corrispettivi" relativi alle attività commissionate dall'Ente debbano essere inserite nella categoria "Altri proventi o rimborsi".

#### **RICAVI ORDINARI**

I ricavi ordinari ammontano, nel 2017, ad Euro 433.729,64 a fronte di Euro 605.517,11 del 2016 con una diminuzione del 28,37%. Il dettaglio dei ricavi nelle tabelle che seguono

<b>Tipologia</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Proventi da servizi	256.876,86	131.032,24	-125.844,62
Altri proventi o rimborsi	203.140,25	144.379,40	-58.760,85
Contributi da organismi comunitari	0,00	0,00	0,00
Contributi regionali o da altri enti pubblici	29.500,00	28.318,00	-1.182,00
Altri contributi	16.000,00	24.000,00	8.000,00
Contributo della CCIAA	100.000,00	106.000,00	6.000,00
<b>Totale</b>	<b>605.517,11</b>	<b>433.729,64</b>	<b>-171.787,47</b>

#### **Nel dettaglio**

##### **1) Proventi da servizi**

<b>Proventi da servizi</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Corsi responsabili sicurezza	16.101,00	24.235,00	8.134,00
Formazione imprese locali	240.775,86	79.584,51	-161.191,35
Giornate Nocciolo	0,00	27.212,73	27.212,73
<b>Totale proventi da servizi</b>	<b>256.876,86</b>	<b>131.032,24</b>	<b>-125.844,62</b>

## 2) Altri proventi o rimborsi

Altri proventi o rimborsi	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2017	Variazione
Implementazione marchio collettivo Tuscia viterbese	45.900,74	0,00	-45.900,74
Attività Fondazione ITS Servizi e Agroalimentare	19.097,24	10.196,72	-8.900,52
Alternanza Scuola Lavoro – Fondazione Carivit	4.150,00	15.492,61	11.342,61
Orientamento Alternanza Scuola Lavoro	0,00	16.393,43	16.393,43
Convenzione Università	6.967,22	10.409,84	3.442,62
Digital marketing	1.639,35	0,00	-1.639,35
Progettazione GAL Etrusco Cimino	24.500,00	0,00	-24.500,00
Progettazione Gal in Teverina	24.500,00	0,00	-24.500,00
Progettazione Gal Alto Lazio	24.500,00	0,00	-24.500,00
Start up Simi	8.196,72	0,00	-8.196,72
Via Francigena	7.786,89	0,00	-7.786,89
Tutoraggio Imprenditoria Femminile	1.850,00	0,00	-1.850,00
Supporto filiere	9.426,00	16.393,00	6.967,00
Varie	5.097,41	2.014,13	-3.083,28
Capitalizzazione costo per lavori in economia	3.998,68	51.220,00	47.221,32
Progettazione attività future anno 2016	4.300,00	0,00	-4.300,00
Progetto PRESOLVE	0,00	3.000,00	3.000,00
Seminari Turismo	0,00	11.100,00	11.100,00
Alternanza scuole	11.230,00	6.540,00	-4.690,00
Seminario Impresa e business	0,00	800,00	800,00
Crescere digitale	0,00	819,67	819,67
<b>Totale altre proventi o rimborsi</b>	<b>203.140,25</b>	<b>144.379,40</b>	<b>-58.760,85</b>

## 3) Contributi da organismi comunitari

Non vi sono proventi riconducibili a questa categoria.

## 4) Contributi Regionali o da altri Enti pubblici

Contributi regionali o da altri enti pubblici	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2017	Variazione
Contributo Comuni Vari per attività SUAP	16.500,00	0,00	-16.500,00
Contributo Attività apprendistato professionalizzante	13.000,00	22.800,00	9.800,00
Contributo corso crescere imprend.	0,00	5.518,00	5.518,00
<b>Totale contributi regionali o da altri enti pubblici</b>	<b>29.500,00</b>	<b>28.318,00</b>	<b>-1.182,00</b>

## 5) Altri Contributi

Altri Contributi	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2017	Variazione
Contributo ass.vo Provincia di Viterbo	8.000,00	0,00	-8.000,00
Contributo ass.vo Comune di Viterbo	8.000,00	8.000,00	0,00
Contributi Comuni vari per attività SUAP	0,00	16.000,00	16.000,00
<b>Totale altri contributi</b>	<b>16.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>8.000,00</b>

## 6) Contributo della Camera di Commercio

Contributi regionali o da altri enti pubblici	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2017	Variazione
Contributo CCIAA x Sportello Unico	15.000,00	10.000,00	-5.000,00
Contributo CCIAA Fundraising	15.000,00	0,00	-15.000,00
Contributo CCIAA Marchio collettivo	0,00	46.000,00	46.000,00

Contributo CCIAA Azioni di supporto attività formativa	40.000,00	30.000,00	-10.000,00
Contributo CCIAA Sost. Nuova programmazione	0,00	20.000,00	20.000,00
Contributo CCIAA Alternanza Scuola Lavoro	30.000,00	0,00	-30.000,00
<b>Totale contributo della Camera di Commercio</b>	<b>100.000,00</b>	<b>106.000,00</b>	<b>6.000,00</b>

## B) COSTI DI STRUTTURA

I costi di struttura ammontano ad Euro 343.463,13 rispetto ad Euro 389.317,60 dell'anno 2016, con una riduzione dell'11,78% e risultano così formati:

Tipologia	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2017	Variazione
Organi istituzionali	10.460,83	10.165,47	-295,36
Personale	259.667,59	229.830,45	-29.837,14
Funzionamento	109.543,57	84.884,24	-24.659,33
Ammortamenti e accantonamenti	9.645,61	18.582,97	8.937,36
<b>Totale</b>	<b>389.317,60</b>	<b>343.463,13</b>	<b>-45.854,47</b>

Analiticamente risultano così composti:

### 6) Organi Istituzionali

I costi per gli Organi Istituzionali riguardano i compensi pagati ai componenti dell'Organo di controllo. Tutti i costi sono al lordo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Organi istituzionali	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2017	Variazione
Consiglio di Amm.ne (Presidente)	0,00	0,00	0,00
Consiglio di Amm.ne (Componenti)	390,00	0,00	-390,00
Collegio dei Revisori	10.070,83	10.165,47	94,64
<b>Totale</b>	<b>10.460,83</b>	<b>10.165,47</b>	<b>-295,36</b>

### 7) Personale

Il costo del personale riguarda i dipendenti in forza al Centro secondo la seguente articolazione:

Personale per qualifica	Dipendenti al 31.12.2016	Dipendenti al 31.12.2017
<i>Quadri</i>	1	1
<i>Impiegati 1° livello</i>	1	1
<i>Impiegati 2° livello</i>	1	1
<i>Impiegati 3° livello</i>	1	0
<i>Impiegati 4° livello</i>	2	2
<i>Impiegati 5° livello</i>	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>6</b>	<b>5</b>

Il CCNL applicato è quello relativo al "commercio".

Le successive tabelle mettono in evidenza la suddivisione delle singole voci del costo del personale dipendente degli anni 2016 e 2017.

<b>Personale</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
a) competenze al personale	184.765,70	163.015,32	-21.750,38
b) oneri sociali	55.432,63	48.845,04	-6.587,59
c) accantonamento al TFR	16.449,78	15.363,75	-1.086,03
d) altri costi	3.019,48	2.606,34	-413,14
<b>Totale</b>	<b>259.667,59</b>	<b>229.830,45</b>	<b>-29.837,14</b>

<b>Altri costi del Personale dipendente</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>
Rimborso spese viaggio ed indennità chilometriche ed altro	1.778,44
Spese parcheggio auto per missioni	57,90
Quote Quas e Quadrifor	493,00
Costi per corsi di formazione e sicurezza	277,00
<b>Totale</b>	<b>2.606,34</b>

## 8) Funzionamento

Rappresentano tutti i costi di carattere ordinario sostenuti dal Centro per il proprio funzionamento (comprese le attività commissionate da terzi) e risultano formati dalle seguenti tipologie:

<b>Tipologia</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Prestazioni di servizi	64.045,42	61.234,12	-2.811,30
Godimento di beni di terzi	709,36	469,40	-239,96
Oneri diversi di gestione	44.788,79	23.180,72	-21.608,07
<b>Totale</b>	<b>109.543,57</b>	<b>84.884,24</b>	<b>-24.659,33</b>

Nel dettaglio:

### a) Prestazione servizi

<b>Prestazione di servizi</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Consulenza lavoro	4.680,00	4.368,00	-312,00
Consulenze da terzi + elab. dati contabili	5.096,00	4.960,80	-135,20
costo responsabile sicurezza	406,02	362,51	-43,51
abbuoni e sconti passivi	20,59	33,80	13,21
Acqua	1.805,13	1.582,26	-222,87
abbonamento rai ed internet	391,68	391,68	0,00
assicurazioni (RCA e varie)	2.909,13	3.083,71	174,58
canone manutenzione sistema di qualità	1.287,50	1.050,00	-237,50
canoni vari	1.282,20	1.192,41	-89,79
commissione bancarie	47,55	65,61	18,06
Energia elettrica	4.562,09	4.576,04	13,95
Riscaldamento	6.466,50	7.237,68	771,18
spese di manutenzione	11.242,70	10.871,27	-371,43
spese postali	42,95	4,50	-38,45
spese pulizie locali	17.039,56	15.839,63	-1.199,93
Spese telefoniche	5.205,82	4.054,22	-1.151,60
Spese vigilanza	1.560,00	1.560,00	0,00
<b>Spese prestazioni servizi</b>	<b>64.045,42</b>	<b>61.234,12</b>	<b>-2.811,30</b>

### b) Godimento di beni di terzi

<b>Godimento di beni di terzi</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Noleggio prodotti da terzi	469,05	469,40	0,35
Software dell'esercizio – licenze d'uso	240,31	0,00	-240,31
<b>TOTALE</b>	<b>709,36</b>	<b>469,40</b>	<b>-239,96</b>

### c) Oneri diversi di gestione

Oneri diversi di gestione	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2017	Variazione
Cancelleria e stampati (*)	3.861,35	1.760,20	-2.101,15
imposte varie	4.253,18	715,12	-3.538,06
Iva indetraibile art. 19	23.051,38	11.091,82	-11.959,56
tassa rifiuti solidi urbani	1.995,00	1.995,00	0,00
diritti camerali	18,00	18,00	0,00
valori bollati ed imposta di bollo	3.556,00	972,00	-2.584,00
Materiale di consumo e varie	53,88	80,58	26,70
Perdite su crediti	8.000,00	6.548,00	-1.452,00
<b>Totale oneri diversi di gestione</b>	<b>44.788,79</b>	<b>23.180,72</b>	<b>-21.608,07</b>

(\*) L'importo del costo per cancelleria e stampati è stato indicato al netto della variazione delle giacenze.

Si fornisce di seguito il dettaglio delle imposte

Imposte varie	Valore al 31.12.2017
Imposta di bollo c/c 400	125,00
Imposta di bollo c/c 600	125,00
IRAP dell'esercizio	1.026,00
Altre imposte indeducibili	44,12
Recupero quota imposte anticipate IRES	384,00
Imposte anticipate IRES	-989,00
<b>Totale imposte varie</b>	<b>715,12</b>

### 9) Ammortamenti e accantonamenti

Il valore degli ammortamenti è stato specificato nella parte riservata alle immobilizzazioni sia materiali che immateriali ed ammonta, comprensivo del valore dei beni strumentali minori ad Euro 18.582,97

AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2017	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	5.481,18	15.974,39	10.493,21
Immobilizzazioni materiali	3.491,13	2.228,59	-1.262,54
Beni costo inferiore Euro 516,46	673,30	379,99	-293,31
Svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Fondo rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.645,61</b>	<b>18.582,97</b>	<b>8.937,36</b>

### C) COSTI ISTITUZIONALI

#### 10) Spese per progetti e iniziative

Le spese per progetti ed iniziative rappresentano i costi sostenuti per le iniziative istituzionali e per l'esecuzione delle commesse affidate al Centro, come sotto illustrato.

Essi sono suddivisi nella tabella che segue a seconda del settore di attività interessato:

Spese per progetti e iniziative	Valore al 31.12.2016	Valore al 31.12.2017	Variazione
Sportello Unico	13.520,00	13.520,00	0,00
Centro studi e ricerche nocciolo e castagno	100,00	0,00	-100,00
Responsabilità sociale			
Innovazione e trasferimento tecnologico			
Qualificazione delle produzioni e dei servizi delle imprese locali – marchio	1.876,85	1.978,22	101,37
Corsi apprendisti	2.771,20	6.118,40	3.347,20

Corso inglese Commercialisti	1.100,00	800,00	-300,00
Costi sportello unico Civita Castellana	100,00	37,26	-62,74
Alternanza scuola e lavoro	4.147,60	3.680,00	-467,60
Costi monitoraggio castagno	276,36	167,20	-109,16
Costi corso seminari sicurezza	5.382,32	18.283,69	12.901,37
Costi corso imprenditori agricoli	21.717,75	11.866,40	-9.851,35
Costi corso fitofarmaci	79.829,78	14.958,07	-64.871,71
Costi corso digital marketing	4.255,20	2.498,00	-1.757,20
Costi corso carrelli elevatori	1.260,00	1.156,00	-104,00
Costi progetto Terre dell'Olio	0,00	375,00	375,00
Costi prog. Alternanza scuola lavoro Fond. Carivit	7.035,60	1.900,00	-5.135,60
Costi progettazione Gal In Teverina	17.131,16	78,63	-17.052,53
Costi progettazione Gal Etrusco Cimino	17.131,15	100,00	-17.031,15
Costi progettazione Gal Alto Lazio	15.094,10	142,47	-14.951,63
Costi attività formativa	4.000,00	1.250,00	-2.750,00
Costi corso tutoraggio imprenditoria femminile	561,60	0,00	-561,60
Costi corso trattoristi	1.400,00	2.200,00	800,00
Costi corso Start Up Sirni	873,60	0,00	-873,60
Costi progetti Francigena	1.014,70	480,00	-534,70
Costi minimaster Filiere agroalimentari	506,00	1.543,20	1.037,20
Costi progetto internazionalizzazione prodotti	11.901,67	0,00	-11.901,67
Costi corso aggiornamento 1° soccorso	200,00	0,00	-200,00
Costi giornate del Nocciolo	0,00	10.380,61	10.380,61
Costi corso consulenti prodotti biologici	0,00	326,40	326,40
Costi progetto PRESOLVE	0,00	1.040,00	1.040,00
Costi corsi settore turistico	0,00	714,98	714,98
Costi seminario imprendit. e business	0,00	639,99	639,99
<b>TOTALE</b>	<b>213.186,64</b>	<b>96.234,52</b>	<b>-116.952,12</b>

#### D) GESTIONE FINANZIARIA

I valori riscontrabili in questa categoria sono riconducibili agli interessi attivi e passivi maturati sui conti correnti intestati al Centro ed altre poste di carattere finanziario.

<b>Interessi attivi</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Interessi attivi bancari	99,04	24,12	-74,92
Interessi attivi diversi	8,00	1,99	-6,01
Interessi su crediti imposta	663,96	0,00	-663,96
<b>TOTALE</b>	<b>770,98</b>	<b>26,11</b>	<b>-744,89</b>

<b>Interessi passivi</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Interessi passivi fornitori	57,08	0,00	-57,08
Interessi passivi Erario	3,16	2,84	-0,32
<b>TOTALE</b>	<b>60,24</b>	<b>2,84</b>	<b>-57,40</b>

#### E) GESTIONE STRAORDINARIA

Nella gestione straordinaria sono compresi valori la cui natura è estranea alla gestione ordinaria del Centro. In particolare in tale voce sono stati inseriti valori sopravvenienze attive e passive per le quali la fonte del provento è estranea alla gestione ordinaria ovvero componenti positivi e negativi relativi ad esercizi precedenti.

<b>Proventi straordinari</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Sopravvenienze attive	767,94	3.414,35	2.646,41
<b>TOTALE</b>	<b>767,94</b>	<b>3.414,35</b>	<b>2.646,41</b>

<b>Oneri straordinari</b>	<b>Valore al 31.12.2016</b>	<b>Valore al 31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>
Sopravvenienze passive	3.819,75	868,23	-2.951,52
<b>TOTALE</b>	<b>3.819,75</b>	<b>868,23</b>	<b>-2.951,52</b>

### **EVENTI SUCCESSIVI**

Ad oggi non vi sono stati eventi occorsi in data successiva al 31 dicembre 2017 tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale, finanziaria ed economica sostanzialmente diversa da quella risultante dal presente Bilancio o tale da richiedere rettifiche od annotazioni integrative al Bilancio stesso.

Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.