



Automobile Club Asti

**RELAZIONE DEL
COMMISSARIO STRAORDINARIO
al bilancio d'esercizio 2015**

INDICE

1. DATI DI SINTESI.....	3
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET.....	4
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	4
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI.....	5
3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....	6
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA.....	7
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE.....	7
4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA.....	11
4.3 SITUAZIONE ECONOMICA.....	13
5. CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA.....	14
6. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....	15
7. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....	15
8. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO.....	15

1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Asti per l'esercizio 2015 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € + 1.593

totale attività = € 374.948

totale passività = € 1.476.636

patrimonio netto = € -1.101.688

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2015 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2014:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2015	31.12.2014	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	419	838	-419
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	41.567	41.556	11
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	16.075	16.075	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	58.061	58.469	-408
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	0	55	-55
SPA.C_II - Crediti	170.654	141.367	29.287
SPA.C_III - Attività Finanziarie			0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	119.153	89.437	29.716
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	289.807	230.859	58.948
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	27.080	35.186	-8.106
Totale SPA - ATTIVO	374.948	324.514	50.434
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-1.101.688	-1.103.278	1.590
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.488	6.836	-4.348
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	0	0	0
SPP.D - DEBITI	1.424.330	1.369.261	55.069
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	49.818	51.695	-1.877
Totale SPP - PASSIVO	374.948	324.514	50.434
SPCO - CONTI D'ORDINE			0

Tabella 1.b – Conto economico

CONTI ECONOMICI	31.12.2014	31.12.2014	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	336.451	332.843	3.608
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	324.625	371.601	-46.976
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	11.826	-38.758	50.584
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-11.002	-12.996	1.994
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	-2.525	2.525
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	8.051	-8.527	16.578
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	8.875	-62.806	71.681
Imposte sul reddito dell'esercizio	7.282	7.793	-511
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	1.593	-70.599	72.192

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

L'unica variazione al budget economico 2015, effettuata durante l'anno e sintetizzata nella tabella 2.1, è stata deliberata dal Commissario Straordinario con delibera n. 8 del 1/12/2015.

Nella medesima tabella, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo definito nel budget.

Tabella 2.1 – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget economico

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	328.000	-2.500	325.500	297.779	-27.721
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0		0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0		0	0	0
4) Incrementi di Immobilizzazioni per lavori interni	0		0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	42.300	0	42.300	38.672	-3.628
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	370.300	-2.500	367.800	336.451	-31.349
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.000		1.000	854	-146
7) Spese per prestazioni di servizi	205.920	14.500	220.420	215.579	-4.841
8) Spese per godimento di beni di terzi	17.690		17.690	17.406	-284
9) Costi del personale	12.000	-12.000	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.820		2.820	1.930	-890
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidi., di consumo e merci	0		0	55	55
12) Accantonamenti per rischi	0		0	0	0
13) Altri accantonamenti	0		0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	110.950	-5.000	105.950	88.801	-17.149
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	350.380	-2.500	347.880	324.628	-23.255
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	19.920	0	19.920	11.828	-8.094
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	2.500		2.500	0	-2.500
16) Altri proventi finanziari	100		100	8	-92
17) Interessi e altri oneri finanziari:	13.600		13.500	11.010	-2.490
17)- bis Utili e perdite su cambi	0		0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-10.900	0	-10.900	-11.002	-102
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0		0	0	0
19) Svalutazioni	0		0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
20) Proventi Straordinari	0		0	8.051	8.051
21) Oneri Straordinari	0		0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0	0	0	8.051	8.051
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	9.020	0	9.020	8.875	-145
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	8.300		8.300	7.282	-1.018
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	720	0	720	1.593	873

Il risultato d'esercizio è maggiore al risultato atteso. Infatti l'Ente chiude con utile di €1.593 rispetto a € 720 preventivato (+ € 873).

Rispetto al budget 2015 l'ente ha realizzato minor ricavi compensati però da una riduzione dei costi.

Si sottolinea che l'Ente raggiunge un MOL positivo (+ € 13.756) , se pur minore rispetto la preventivato.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Le variazioni al budget degli investimenti / dismissioni 2015, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 2.2, ed è stata una e deliberata dal Commissario Straordinario con delibera n. 8 del 1°/12/2015.

Nella medesima tabella, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget degli investimenti / dismissioni, viene posto a raffronto con quello rilevato a consuntivo; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo del budget.

Al riguardo è utile specificare che il budget degli investimenti / dismissioni considera tutte le voci delle immobilizzazioni, salvo i crediti delle immobilizzazioni finanziarie che restano, pertanto, esclusi dal vincolo autorizzativo.

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/Alienazioni al 31.12.2015	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>Investimenti</i>			0		0
Software - <i>dismissioni</i>			0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>Investimenti</i>			0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>Investimenti</i>			25.000		-25.000
Immobili - <i>dismissioni</i>					0
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>Investimenti</i>			1.300		-13
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>					0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	26.300	26.300	1.287	-25.013
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>Investimenti</i>			0		0
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0		0
Titoli - <i>Investimenti</i>			0		0
Titoli - <i>dismissioni</i>			0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	0	26.300	26.300	1.287	-25.013

Nel corso dell'esercizio l'ente ha effettuato acquisti per € 1.287 per N. 3 PC ACER, mentre non ha effettuato le spese previste per i lavori di ristrutturazione di restauro dell'immobile, spese che si rimandano all'esercizio successivo.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Si evidenzia che tra il valore e il costo della produzione vi è una differenza positiva, determinata da una continuo e scrupoloso contenimento dei costi per la gestione dei servizi

Nonostante le continue azioni di marketing per mantenere il parco soci esistente, si rileva che le quote sociali imputate per competenza dell'esercizio sono pari a € 107.984, contro i € 119.943 del 2014, registrando una differenza negativa, che nonostante gli impegni profusi non si è riusciti ad arrestare il decremento dei soci;

L'ufficio assistenza automobilistica invece ha determinato un forte aumento rispetto al 2014, passando a € 90.930 nel 2015 contro i € 73.112 dell'esercizio precedendo, registrando un + 17.818 €

Per l'attività di riscossione tasse automobilistiche svolta nell'anno 2015 sulla base del mandato trilaterale tra ACI Italia / Ac Asti / Regione, si sono registrati proventi pari a € 31.821, mentre nel 2014 sono stati pari a € 40.158. Tale calo è da imputare alla nuove convenzione stipulata con Aci che, si riduce il ricavo, ma di contro azzera il costo informatico per la riscossione tasse. Il ricavo complessivo della riscossione tasse risulta quindi in linea con l'esercizio precedente

I proventi determinati dalle provvigioni Sara sono stati pari a € 44.512 in linea con il 2014.

L'Ufficio Turismo in Sede, nel corso dell'anno 2015, ha venduto:

- n. 100 Viocard della società Autostrade per l'Italia S.p.A,
- n. 182 contrassegni autostradali svizzeri
- n. 75 contrassegni autostradali austriaci

Nel corso dell'anno si è inoltre proceduto a risolvere la convenzione per la vendita delle tessere VIACARD, essendosi constatata la mancata convenienza economica di tali operazioni.

4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA

Si riportano di seguito alcune tabelle di sintesi che riclassificano lo stato patrimoniale ed il conto economico per consentire una corretta valutazione dell'andamento patrimoniale e finanziario, nonché del risultato economico di esercizio.

4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nella tabella che segue è riportato lo stato patrimoniale riclassificato secondo destinazione e grado di smobilizzo, confrontato con quello dell'esercizio precedente.

Tabella 4.1.a – Stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
ATTIVITÀ FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette	419	838	-419
Immobilizzazioni materiali nette	41.567	41.556	11
Immobilizzazioni finanziarie	16.075	16.075	0
Totale Attività Fisse	58.061	58.469	-408
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	0	55	-55
Credito verso clienti	149.307	118.242	31.065
Crediti verso società controllate			0
Altri crediti	21.347	23.125	-1.778
Disponibilità liquide	119.153	89.437	29.716
Ratei e risconti attivi	27.080	35.186	-8.106
Totale Attività Correnti	316.887	266.045	50.842
TOTALE ATTIVO	374.948	324.514	50.434
PATRIMONIO NETTO	-1.101.688	-1.103.278	1.590
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	2.488	6.836	-4.348
Altri debiti a medio e lungo termine	609.663	656.115	-46.452
Totale Passività Non Correnti	612.151	662.951	-50.800
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche	44.580	40.573	4.007
Debiti verso fornitori	732.906	566.624	166.282
Debiti verso società controllate			0
Debiti tributari e previdenziali	0	783	-783
Altri debiti a breve	37.181	105.166	-67.985
Ratei e risconti passivi	49.818	51.695	-1.877
Totale Passività Correnti	864.485	764.841	99.644
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	374.948	324.514	50.434

Gli importi delle voci riportate nella tabella corrispondono a quelli riportati nello schema di stato patrimoniale ad eccezione delle seguenti voci:

- “Altri crediti”, il cui valore è dato dalla somma della voce C.II.4bis) Crediti tributari e C.II.5) Crediti verso altri;

- "Altri debiti a medio e lungo termine", il cui valore è dato dalla quota-parte rimborsabile oltre l'esercizio successivo dei mutui sottoscritti dall'Ente;
- "Debiti verso banche", il cui valore accoglie l'importo residuale rispetto a quello richiamati nel punto precedente.

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo, evidenzia un grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio pari a -18,97 nell'esercizio in esame contro un valore pari a -18,87 dell'esercizio precedente.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli (Immobilizzazioni/patrimonio netto + passività non correnti) presenta un valore negativo pari a -8,43 nell'esercizio in esame rispetto al valore di -7,53 rilevato nell'esercizio precedente.

L'indice di indipendenza da terzi misura l'adeguatezza dell'indebitamento da terzi rispetto alla struttura del bilancio dell'Ente; l'indice relativo all'esercizio in esame (Patrimonio netto/passività non correnti + passività correnti) è pari a -0,75 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprime un valore pari a -0,77.

L'indice di liquidità segnala la capacità dell'Ente di far fronte alle passività correnti con i mezzi prontamente disponibili o liquidabili in breve periodo ad esclusione delle rimanenze. Tale indicatore (Attività a breve al netto delle rimanenze/Passività a breve) è pari a 0,37 nell'esercizio in esame mentre era pari a 0,35 nell'esercizio precedente.

Tabella 4.1.b – Stato patrimoniale riclassificato secondo la struttura degli impieghi e delle fonti

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI	31/12/2015	31.12.2014	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	419	838	-419
Immobilizzazioni materiali nette	41.567	41.556	11
Immobilizzazioni finanziarie	16.075	16.075	0
Capitale immobilizzato (a)	58.061	58.469	-408
Rimanenze di magazzino	0	55	-55
Credito verso clienti	149.307	118.242	31.065
Crediti verso società controllate	0	0	0
Altri crediti	21.347	23.125	-1.778
Ratei e risconti attivi	27.080	35.186	-8.106
Attività d'esercizio a breve termine (b)	197.734	176.608	21.126
Debiti verso fornitori	732.906	566.624	166.282
Debiti verso società controllate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	0	783	-783
Altri debiti a breve	37.181	105.166	-67.985
Ratei e risconti passivi	49.818	51.695	-1.877
Passività d'esercizio a breve termine (c)	819.905	724.268	95.637
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-622.171	-547.660	-74.511
Fondi quiescenza, IFR e per rischi ed oneri	2.488	6.836	-4.348
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Passività a medio e lungo termine (e)	2.488	6.836	-4.348
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	-566.598	-496.027	-70.571
Patrimonio netto	-1.101.688	-1.103.278	1.590
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	-609.663	-656.115	46.452
Posizione finanz. netta a breve termine	74.573	48.864	25.709
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	-566.598	-496.027	-70.571

Al 31.12.2015 gli impieghi e le fonti dell'Ente sono così strutturati:

- Capitale immobilizzato di € 58.061: corrisponde alle immobilizzazioni esposte a stato patrimoniale;
- Capitale circolante netto negativo per € -622.171: è la differenza tra le attività dalle quali si attende un ritorno monetario nei successivi 12 mesi, e le passività per i quali si attende un impegno scadente entro lo stesso arco temporale;

- Capitale investito negativo per € 566.598: è la somma algebrica di capitale immobilizzato, capitale circolante netto e passività a medio/lungo termine;
- Posizione finanziaria netta a medio/lungo termine negativa per € 609.663: evidenzia l'esposizione dell'Ente verso la banca per la quota-parte dei mutui rimborsabile oltre l'esercizio successivo;
- Posizione finanziaria netta a breve termine positiva per €74.573: evidenzia la disponibilità finanziaria dell'Ente nel breve termine ed è pari alle disponibilità liquide al netto della quota-parte dei mutui rimborsabile entro l'esercizio successivo.

4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA

Rendiconto Finanziario

Il Rendiconto finanziario è stato redatto seguendo il principio contabile OIC 10 che ha lo scopo di definire i criteri per la redazione e presentazione dello stesso.

La risorsa finanziaria presa a riferimento per la redazione del rendiconto è rappresentata dalle disponibilità liquide. Tale prospetto presenta le cause di variazione, positive negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio.

Il rendiconto permette, tra l'altro, di valutare:

- le disponibilità liquide prodotte/assorbite dalla gestione reddituale e le modalità di impiego/copertura;
- la capacità dell'Ente di affrontare gli impegni finanziari a breve termine
- la capacità dell'Ente di autofinanziarsi.

Tabella 4.2 – Rendiconto finanziario

- ALLEGATO 6 - RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2014		Consuntivo Esercizio 2014	Consuntivo Esercizio 2014
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale			
1. Utile (perdita) dell'esercizio		1.593	-70.599
(Plusvalenze) / Minusvalenze da cessioni		0	0
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto			
Accantonamenti ai fondi:		0	2.650
- accant. Fondi Quiescenza e TFR		0	0

- accant. Fondi Rischi	0	2.650
(Utilizzo dei fondi):	-4.348	0
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	0	0
- (accant. Fondi Rischi)	-4.348	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni:	1.695	2.817
- ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	419	419
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	1.276	2.398
Svalutazioni per perdite durevoli di valore:	0	2.525
- svalutazioni partecipazioni	0	2.525
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	-2.653	7.992
3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)	-1.060	-62.607
4. Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	55	278
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-31.065	34.303
Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario	3.534	-800
Decremento/(incremento) altri crediti	-1.756	-4.101
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	8.106	6.904
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	166.282	41.794
Incremento/(decremento) acconti	0	-9
Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate	0	0
Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario	-783	321
Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali	0	0
Incremento/(decremento) altri debiti	-67.985	-17.764
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-1.877	-4.912
4. Totale Variazioni del capitale circolante netto	74.511	56.014
A. Flussi finanziario della gestione reddituale (3+4)	73.451	-6.593
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
(Incremento) decremento immobilizzazioni Immateriali	0	0
Immobilizzazioni Immateriali nette iniziali	838	1.257
Immobilizzazioni Immateriali nette finali	419	838
(Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali)	-419	-419
(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali	-1.287	0
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	41.556	43.954
Immobilizzazioni materiali nette finali	41.567	41.556
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-1.276	-2.398
(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie	0	0
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	16.075	18.600
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	16.075	16.075
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni	0	0
Rettifiche di valore delle partecipazioni a Patronio Netto		

Svalutazioni delle partecipazioni	0	-2.525
B. Flusso finanziario dell'attività di investimento	1.287	0
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Incremento (decremento) debiti verso banche	-42.445	-41.342
Incremento (decremento) mezzi propri (arrotondamento)	3	0
C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	-42.448	-41.342
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)	29.716	-47.936
Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1	89.437	137.373
arrotondamento		
Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1	119.153	89.437

4.3 SITUAZIONE ECONOMICA

Nella tabella che segue è riportato il conto economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale.

Tabella 4.3 – Conto economico scalare, riclassificato secondo aree di pertinenza gestionale

CONTO ECONOMICO SCALARE	31.12.2015	31.12.2014	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione	336.451	332.843	3.608	1,1%
Costi esterni operativi	-322.695	-346.106	23.411	-6,8%
Valore aggiunto	13.756	-13.263	27.019	-203,7%
Costo del personale	0	0	0	
EBITDA	13.756	-13.263	27.019	-203,7%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-1.930	-25.495	23.565	-92,4%
Margine Operativo Netto	11.826	-38.758	50.584	-130,5%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	8	-968	976	-100,8%
EBIT normalizzato	11.834	-39.726	51.560	-129,8%
Risultato dell'area straordinaria	8.051	-8.527	16.578	-194,4%
EBIT integrale	19.885	-48.253	68.138	-141,2%
Oneri finanziari	-11.010	-14.553	3.543	-24,3%
Risultato Lordo prima delle imposte	8.875	-62.806	71.681	-114,1%
Imposte sul reddito	-7.282	-7.793	511	-6,6%
Risultato Netto	1.593	-70.599	72.192	-102,3%

Al 31.12.2015, la riclassificazione del conto economico presenta i seguenti margini intermedi:

- valore aggiunto positivo di € 13.756: rappresenta il risultato dell'Ente per la prestazione dei servizi al netto dei costi sostenuti per l'acquisto delle risorse dall'esterno;
- EBITDA negativo di € 13.756: rappresenta il risultato dell'Ente prima di ammortamenti, svalutazioni, accantonamenti, gestione finanziaria, straordinaria e tributaria; rispetto all'anno precedente si registra un + 27.019
- Margine Operativo Netto positivo di € 11.834: rappresenta il risultato finale della gestione dell'attività tipica dell'Ente, senza considerare la gestione finanziaria, straordinaria e tributaria;
- EBIT normalizzato negativo per € 11.834: rappresenta il risultato della gestione operativa e finanziaria, al netto degli oneri finanziari sui mutui;
- EBIT integrale negativo per € 19.885: rappresenta il risultato dell'Ente considerando la gestione operativa, finanziaria e straordinaria, al netto degli oneri finanziari sui mutui.

5. CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA

L'Ente ha predisposto il conto consuntivo di cassa così come da richiesta della circolare MEF/RGS n 35 del 22.08.2014

Il conto consuntivo di cassa evidenzia le entrate e le uscite dell'ente effettuate nell'esercizio in corso, per natura di spese e di entrata.

La somma algebrica dell'entrate e delle uscite esposte nel consuntivo di cassa è coerente con la variazione delle disponibilità liquide dell'Ente nell'anno i corso

Tale allegato è articolato secondo i criteri individuati dal DPCM 12 Dicembre 2012.

6. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si tratta di quei fatti che intervengono tra la data di chiusura dell'esercizio e quella di redazione del bilancio; possono identificarsi in tre tipologie diverse.

A. Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio:

B. Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio.

Con Decreto n. 71 del 3/02/2016 il Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo è stato prorogato di sei mesi l'incarico di Commissario Straordinario, con decorrenza 2 dicembre 2015.

C. Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale

7. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

L'evoluzione futura della gestione dell'Ente rimane principalmente legata alla possibilità di realizzare la già più volte tentata vendita dell'immobile, al fine di riequilibrare la difficile situazione patrimoniale dell'Ente.

8. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha registrato un utile di € 1.593 che destinerà alla riduzione del deficit patrimoniale

