



**Automobile Club Asti**

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

## **al bilancio d'esercizio 2016**

# INDICE

<b>1. DATI DI SINTESI.....</b>	<b>3</b>
<b>2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET.....</b>	<b>4</b>
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	4
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI.....	5
<b>3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....</b>	<b>7</b>
<b>4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA.....</b>	<b>7</b>
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE.....	7
4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA.....	10
4.3 SITUAZIONE ECONOMICA.....	12
4.4 CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO.....	14
<b>5. CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA.....</b>	<b>14</b>
<b>6. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....</b>	<b>15</b>
<b>7. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....</b>	<b>15</b>
<b>8. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO.....</b>	<b>15</b>

# 1. DATI DI SINTESI

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

risultato economico -€ 14.329

totale attività € 341.204

totale passività € 1.457.219

patrimonio netto -€ 1.116.015

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2016 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2015:

**Tabella 1.a – Stato patrimoniale**

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variazioni</b>
<b>SPA - ATTIVO</b>			
<b>SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	0	419	-419
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	52.796	41.567	11.229
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	16.075	16.075	0
<b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>68.871</b>	<b>58.061</b>	<b>10.810</b>
<b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
SPA.C_I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C_II - Crediti	154.614	170.654	-16.040
SPA.C_III - Attività Finanziarie	0		0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	92.225	119.153	-26.928
<b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>246.839</b>	<b>289.807</b>	<b>-42.968</b>
<b>SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>25.494</b>	<b>27.080</b>	<b>-1.586</b>
<b>Totale SPA - ATTIVO</b>	<b>341.204</b>	<b>374.948</b>	<b>-33.744</b>
<b>SPP - PASSIVO</b>			
<b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-1.116.015</b>	<b>-1.101.688</b>	<b>-14.327</b>
<b>SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>775</b>	<b>2.488</b>	<b>-1.713</b>
<b>SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SPP.D - DEBITI</b>	<b>1.410.004</b>	<b>1.424.330</b>	<b>-14.326</b>
<b>SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>46.440</b>	<b>49.818</b>	<b>-3.378</b>
<b>Totale SPP - PASSIVO</b>	<b>341.204</b>	<b>374.948</b>	<b>-33.744</b>

**Tabella 1.b – Conto economico**

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variazioni</b>
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	320.490	336.451	-15.961
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	321.060	324.625	-3.565
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>-570</b>	<b>11.826</b>	<b>-12.396</b>
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-4.489	-11.002	6.513
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.553	0	-1.553
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	8.051	-8.051
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>-6.612</b>	<b>8.875</b>	<b>-15.487</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	7.717	7.282	435
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-14.329</b>	<b>1.593</b>	<b>-15.922</b>

Il 2016 registra una riduzione dei proventi caratteristici, principalmente a causa di una flessione dei proventi dell'ufficio Assistenza Auto.

I costi della gestione caratteristica registrano una riduzione non però sufficiente a compensare i minor introiti.

Da registrare un netto miglioramento della gestione finanziaria rispetto all'esercizio precedente, grazie ai dividendi distribuito da Sara Assicurazione di cui l'ente detiene una piccola partecipazione.

## **2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET**

### **2.1 RAFFRONTA CON IL BUDGET ECONOMICO**

La variazione al budget economico 2016, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 2.1, è stata deliberata dal Commissario Straordinario **in data 29/02/2016**.

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
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	319.700	0	319.700	257.245	-62.455
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	39.250	23.500	62.750	63.245	495
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>358.950</b>	<b>23.500</b>	<b>382.450</b>	<b>320.490</b>	<b>-61.960</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	0		0		
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.000		1.000	840	-160
7) Spese per prestazioni di servizi	215.860		215.860	197.263	-18.597
8) Spese per godimento di beni di terzi	17.690		17.690	17.233	-457
9) Costi del personale	0		0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.820		2.820	1.719	-1.101
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0		0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0		0	0	0
13) Altri accantonamenti	0		0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	102.480	23.500	125.980	104.005	-21.975
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>339.850</b>	<b>23.500</b>	<b>363.350</b>	<b>321.060</b>	<b>-42.290</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>19.100</b>	<b>0</b>	<b>19.100</b>	<b>-570</b>	<b>-19.670</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	0		0		
15) Proventi da partecipazioni	2.500		2.500	4.556	2.056
16) Altri proventi finanziari	100		100	7	-93
17) Interessi e altri oneri finanziari:	13.300		13.300	9.052	-4.248
17- bis Utili e perdite su cambi	0		0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-10.700</b>	<b>0</b>	<b>-10.700</b>	<b>-4.489</b>	<b>6.211</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0		0		
18) Rivalutazioni	0		0	0	0
19) Svalutazioni	0		0	1.553	1.553
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.553</b>	<b>-1.553</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	0		0		
20) Proventi Straordinari	0		0	0	0
21) Oneri Straordinari	0		0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>8.400</b>	<b>0</b>	<b>8.400</b>	<b>-6.612</b>	<b>-15.012</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	7.800		7.800	7.717	-83
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>600</b>	<b>0</b>	<b>600</b>	<b>-14.329</b>	<b>-14.929</b>

Il risultato d'esercizio è minore al risultato atteso. Infatti l'Ente chiude con una perdita di € 14.329 rispetto ai + € 600 preventivato

Rispetto al budget 2016 l'ente ha realizzato minor ricavi della gestione caratteristica ( € -65.455 ) compensati però da una riduzione dei costi ( -42.290 )

Si sottolinea che l'Ente raggiunge un MOL positivo ( + €1.149 ) , se pur minore rispetto la preventivato.

## 2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Non ci sono state variazioni al budget degli investimenti / dismissioni 2016. La tabella 2.2, riporta gli scostamenti rispetto al budget preventivato.

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/ Alienazioni al 31.12.2016	Scostamenti
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
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
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
Immobili - <i>investimenti</i>			0	11.822	11.822
Immobili - <i>dismissioni</i>					0
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>			0	707	707
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>					0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.529</b>	<b>12.529</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0		0
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0		0
Titoli - <i>investimenti</i>			0		0
Titoli - <i>dismissioni</i>			0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.529</b>	<b>12.529</b>

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.

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha effettuato acquisti per € 707 per una stampante e scanner. Inoltre ha effettuato le prime spese di restauro dell'immobile per tali spese non si è potuto provvedere alla rimodulazione del Budget degli investimenti in quanto l'Ente è a tutt'oggi in assenza di Organo preposto. Tuttavia l'ente ha dovuto sospendere tali spese in quanto per le prime erano propedeutici all'utilizzo obbligatorio del protocollo informatico; i

secondi in quanto il mancato pagamento avrebbe provocato l'ingiunzione da parte del Condominio

### **3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Il valore e il costo della produzione vi è una differenza leggermente negativa, determinata dal minor introito dell'ufficio assistenza, passando a 67.877 del 2016 contro gli € 90.930 del 2015.

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 €104.435 ,contro i € 107.984 del 2015, registrando una differenza negativa, che nonostante gli impegni profusi non si è riusciti ad arrestare il decremento dei soci;

Per l'attività di riscossione tasse automobilistiche svolta nell'anno 2016 sulla base del mandato trilaterale tra ACI Italia / Ac Asti / Regione, si sono registrati proventi pari a € 31.179 in linea con l'esercizio precedente.,

I proventi determinati dalle provvigioni Sara sono stati pari a € 45.462 in leggero aumento rispetto al 2015 ( + € ) 910 .

L'Ufficio Turismo in Sede, nel corso dell'anno 16 ha venduto:

- n.174 contrassegni autostradali svizzeri
- n. 74 contrassegni autostradali austriaci

### **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

<b>STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variazione</b>
<b>ATTIVITÀ FISSE</b>			
Immobilizzazioni immateriali nette	0	419	-419
Immobilizzazioni materiali nette	52.796	41.567	11.229
Immobilizzazioni finanziarie	16.075	16.075	0
<b>Totale Attività Fisse</b>	<b>68.871</b>	<b>58.061</b>	<b>10.810</b>
<b>ATTIVITÀ CORRENTI</b>			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	119.473	149.307	-29.834
Crediti verso società controllate			0
Altri crediti	35.141	21.347	13.794
Disponibilità liquide	92.225	119.153	-26.928
Ratei e risconti attivi	25.494	27.080	-1.586
<b>Totale Attività Correnti</b>	<b>272.333</b>	<b>316.887</b>	<b>-44.554</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>341.204</b>	<b>374.948</b>	<b>-33.744</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
	<b>-1.116.015</b>	<b>-1.101.688</b>	<b>-14.327</b>
<b>PASSIVITÀ NON CORRENTI</b>			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	775	2.488	-1.713
Altri debiti a medio e lungo termine	566.085	609.663	-43.578
<b>Totale Passività Non Correnti</b>	<b>566.860</b>	<b>612.151</b>	<b>-45.291</b>
<b>PASSIVITÀ CORRENTI</b>			
Debiti verso banche	44.580	44.580	0
Debiti verso fornitori	771.696	732.906	38.790
Debiti verso società controllate			0
Debiti tributari e previdenziali	0	0	0
Altri debiti a breve	27.643	37.181	-9.538
Ratei e risconti passivi	46.440	49.818	-3.378
<b>Totale Passività Correnti</b>	<b>890.359</b>	<b>864.485</b>	<b>25.874</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>341.204</b>	<b>374.948</b>	<b>-33.744</b>

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 -16.20 nell'esercizio in esame contro un valore pari a -18,97 dell'esercizio precedente.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli (Immobilizzazioni/patrimonio netto + passività non correnti) presenta un valore negativo pari a -7.97 nell'esercizio in esame rispetto al valore di -8.43 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 -0,77 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprime un valore pari a -0,75.

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 0,31 nell'esercizio in esame mentre era pari a 0,37 nell'esercizio precedente.

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

<b>STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	0	419	-419
Immobilizzazioni materiali nette	52.796	41.567	11.229
Immobilizzazioni finanziarie	16.075	16.075	0
<b>Capitale immobilizzato (a)</b>	<b>68.871</b>	<b>58.061</b>	<b>10.810</b>
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	119.473	149.307	-29.834
Crediti verso società controllate	0	0	0
Altri crediti	35.141	21.347	13.794
Ratei e risconti attivi	25.494	27.080	-1.586
<b>Attività d'esercizio a breve termine (b)</b>	<b>180.108</b>	<b>197.734</b>	<b>-17.626</b>
Debiti verso fornitori	771.696	732.906	38.790
Debiti verso società controllate	0	0	0

Debiti tributari e previdenziali	0	0	0
Altri debiti a breve	27.643	37.181	-9.538
Ratei e risconti passivi	46.440	49.818	-3.378
<b>Passività d'esercizio a breve termine (c)</b>	<b>845.779</b>	<b>819.905</b>	<b>25.874</b>
<b>Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)</b>	<b>-665.671</b>	<b>-622.171</b>	<b>-43.500</b>
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	775	2.488	-1.713
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
<b>Passività a medio e lungo termine (e)</b>	<b>775</b>	<b>2.488</b>	<b>-1.713</b>
<b>Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)</b>	<b>-597.575</b>	<b>-566.598</b>	<b>-30.977</b>
Patrimonio netto	-1.116.015	-1.101.688	-14.327
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	-566.085	-609.663	43.578
Posizione finanz. netta a breve termine	47.645	74.573	-26.928
<b>Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto</b>	<b>-597.575</b>	<b>-566.598</b>	<b>-30.977</b>

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

- Capitale immobilizzato di € 68.871: corrisponde alle immobilizzazioni esposte a stato patrimoniale;
- Capitale circolante netto negativo per € -655.671 : 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 € 597.575: 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 € -566.085: 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 €47.465: 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

<b>- ALLEGATO 6 - RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2016</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2016</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2015</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>-14.329</b>	<b>1.593</b>
(Plusvalenze) / Minusvalenze da cessioni	0	0
<b>2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
<b>Accantonamenti ai fondi:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	0	0
- accant. Fondi Rischi	0	0
<b>(Utilizzo dei fondi):</b>	<b>-1.713</b>	<b>-4.348</b>
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	0	0
- (accant. Fondi Rischi)	-1.713	-4.348
<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni:</b>	<b>1.719</b>	<b>1.695</b>
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	419	419
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	1.300	1.276
<b>Svalutazioni per perdite durevoli di valore:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- svalutazioni partecipazioni	0	0
<b>Altre rettifiche per elementi non monetari</b>		<b>0</b>
<b>2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>6</b>	<b>-2.653</b>
<b>3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)</b>	<b>-14.323</b>	<b>-1.060</b>
<b>4. Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	0	55
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	29.835	-31.065
Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario	-8.121	3.534
Decremento/(incremento) altri crediti	-5.673	-1.756
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	1.586	8.106
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	38.790	166.282
Incremento/(decremento) acconti	0	0
Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate	0	0
Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario	0	-783
Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali	0	0
Incremento/(decremento) altri debiti	-9.538	-67.985
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-3.378	-1.877
<b>4. Totale Variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>43.501</b>	<b>74.511</b>
<b>A. Flussi finanziario della gestione reddituale (3+4)</b>	<b>29.178</b>	<b>73.451</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	419	838
Immobilizzazioni immateriali nette finali	0	419
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	-419	-419
<b>(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</b>	<b>-12.528</b>	<b>-1.287</b>
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	41.568	41.556
Immobilizzazioni materiali nette finali	52.796	41.567
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-1.300	-1.276
<b>(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	16.075	16.075
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	16.075	16.075
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni	0	0
Rettifiche di valore delle partecipazioni a Patrimonio Netto		
Svalutazioni delle partecipazioni	0	0
<b>B. Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>	<b>-12.528</b>	<b>-1.287</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Incremento (decremento) debiti verso banche	-43.578	-42.445
Incremento (decremento) mezzi propri		3
<b>C. Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>	<b>-43.578</b>	<b>-42.448</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C)</b>	<b>-26.928</b>	<b>29.716</b>
<b>Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1</b>	<b>119.153</b>	<b>89.437</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1</b>	<b>92.225</b>	<b>119.153</b>

### 4.3 SITUAZIONE ECONOMICA

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

Nel seguente schema le partite straordinarie 2015 e 2016 sono evidenziate in una voce parte.

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

CONTO ECONOMICO SCALARE	31.12.2016	31.12.2015	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione al netto dei proventi di natura straordinaria	295.591	336.451	-40.860	-12,1%
Costi esterni operativi I netto dei oneri di natura straordinaria	-294.442	-322.695	28.253	-8,8%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>1.149</b>	<b>13.756</b>	<b>-12.607</b>	<b>-91,6%</b>
Costo del personale	0	0	0	
<b>EBITDA</b>	<b>1.149</b>	<b>13.756</b>	<b>-12.607</b>	<b>-91,6%</b>
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-1.719	-1.930	211	-10,9%
<b>Margine Operativo Netto</b>	<b>-570</b>	<b>11.826</b>	<b>-12.396</b>	<b>-104,8%</b>
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	4.563	8	4.555	56937,5%
<b>EBIT normalizzato</b>	<b>3.993</b>	<b>11.834</b>	<b>-7.841</b>	<b>-66,3%</b>
Proventi di natura straordinaria	24.899	8.051	16.848	209,3%
Oneri di natura straordinaria	-24.899			
Risultato delle rettifiche di valore di attività finanziarie	-1.553			
<b>EBIT integrale</b>	<b>2.440</b>	<b>19.885</b>	<b>9.007</b>	<b>45,3%</b>
Oneri finanziari	-9.052	-11.010	1.958	-17,8%
<b>Risultato Lordo prima delle imposte</b>	<b>-6.612</b>	<b>8.875</b>	<b>10.965</b>	<b>123,5%</b>
Imposte sul reddito	-7.717	-7.282	-435	6,0%
<b>Risultato Netto</b>	<b>-14.329</b>	<b>1.593</b>	<b>10.530</b>	<b>661,0%</b>

Al 31.12.2016, la riclassificazione del conto economico presenta i seguenti margini intermedi:

- valore aggiunto positivo di € 1.149: rappresenta il risultato dell'Ente per la prestazione dei servizi al netto dei costi sostenuti per l'acquisto delle risorse dall'esterno;
- EBITDA positivo di € 1.149: rappresenta il risultato dell'Ente prima di ammortamenti, svalutazioni, accantonamenti, gestione finanziaria, straordinaria e tributaria;
- Margine Operativo Netto negativo di - € 570: rappresenta il risultato finale della gestione dell'attività tipica dell'Ente, senza considerare la gestione finanziaria, straordinaria e tributaria;

- EBIT normalizzato positivo per € 3.993: rappresenta il risultato della gestione operativa e finanziaria, al netto degli oneri finanziari sui mutui;
- EBIT integrale positivo per € 2.440: rappresenta il risultato dell'Ente considerando la gestione operativa, finanziaria e straordinaria, al netto degli oneri finanziari sui mutui.

#### **4.4 CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

Al fine di “evidenziare” le eventuali voci straordinarie non più collocate in apposita voce di bilancio, eliminata a seguito della legge 139/2015 ( c.d. decreto Bilanci ) si esplicita il calcolo del MOL, così come richiesto dalla Direzione Amministrazione e Finanza 1111 del 14/10/2016

**TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	320.490
2) di cui proventi straordinari	24.899
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>295.591</b>
4) Costi della produzione	321.060
5) di cui oneri straordinari	24.899
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	1.719
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>294.442</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>1.149</b>

I proventi e gli oneri straordinari sono da imputare ad un furto avvenuto in data xxx presso al sede che ha provocato danni e ammanchi per € 24.899, prontamente rimborsati dalla compagnia Assicurativa.

## **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.*
- C. Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale*

## **7. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

## **8. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha registrato una perdita di € 14.329 che aumenterà il deficit patrimoniale