



Automobile Club Belluno



AUTOMOBILE CLUB BELLUNO

RELAZIONE

DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2017



Automobile Club Belluno

INDICE

PREMESSA.....
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	6
3. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET	6
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA	9
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE	9
4.2 SITUAZIONE ECONOMICA	12
5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	12
6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE	12
7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	13



Automobile Club Belluno

PREMESSA

La presente Relazione viene presentata dal Commissario Straordinario dell'Automobile Club Belluno, anziché dal Presidente, come già quella relativa all'esercizio 2016 per le dimissioni di due consiglieri presentate il 27 marzo 2017. Essendo il Consiglio Direttivo in carica costituito da 4 membri, le dimissioni dei due membri hanno determinato l'impossibilità per il consiglio stesso di "potersi validamente adunare e deliberare per effetto della mancanza del necessario quorum costitutivo", come recita il Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri – il Ministro per lo Sport del 1° marzo 2018 (Corte dei Conti Ufficio Controllo Atti P.C.M. - Ministeri Giustizia e Affari Esteri – reg.ne – succ. n. 745 del 09.04.2018), pervenuto all'Automobile Club Belluno in data 16.04.2018, con il quale è stato disposto lo scioglimento del Consiglio Direttivo già in carica e, ai sensi dell'art. 65 Statuto ACI, è stato nominato il sottoscritto, Avv. Giorgio Capuis, Commissario Straordinario dell'Automobile Club Belluno. Dovendo provvedere al ripristino delle necessarie condizioni di corretto funzionamento dell'Ente, come previsto dal citato Decreto, si sottopone all'approvazione dei Soci il bilancio relativo all'esercizio 2017.

1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Belluno per l'esercizio 2017 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 16.705

totale attività = € 254.504

totale passività = € 941.280

patrimonio netto = - € 686.776

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2017 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2016:



Automobile Club Belluno

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2017	31.12.2016	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali	1.128	216	912
SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali	16.983	17.671	-688
SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie	559	559	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	18.670	18.446	224
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C II - Crediti	157.170	245.533	-88.363
SPA.C III - Attività Finanziarie	0	0	0
SPA.C IV - Disponibilità Liquide	54.693	46.509	8.184
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	211.863	292.042	-80.179
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	23.971	26.286	-2.315
Totale SPA - ATTIVO	254.504	336.774	-82.270
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-686.776	-703.480	16.704
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.000	15.000	0
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	203.121	197.572	5.549
SPP.D - DEBITI	673.403	773.091	-99.688
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	49.756	54.591	-4.835
Totale SPP - PASSIVO	254.504	336.774	-82.270

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2017	31.12.2016	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	462.604	458.342	4.262
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	435.763	375.191	60.572
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	26.841	83.151	-56.310
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-553	-1.152	599
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	26.288	81.999	-55.711
Imposte sul reddito dell'esercizio	9.583	32.961	-23.378
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	16.705	49.038	-32.333

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Nel corso dell'esercizio 2017 non sono state poste in essere rimodulazioni al budget economico. A chiusura dell'esercizio, però, per poter permettere l'imputazione di costi e ricavi di competenza 2017 è stato necessario "sforare" alcune voci di budget. Per queste voci (in particolare per quelle di costo), si chiede espressa ratifica all'assemblea dei soci dell'Ente.

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.



Automobile Club Belluno

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	263.100	70.000	333.100	332.995	-105
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	156.200		156.200	129.609	-26.591
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	419.300	70.000	489.300	462.604	-26.696
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.200		3.200	2.054	-1.146
7) Spese per prestazioni di servizi	101.500		101.500	89.666	-11.834
8) Spese per godimento di beni di terzi	41.500		41.500	39.448	-2.052
9) Costi del personale	142.300	-50.000	92.300	81.014	-11.286
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.900	140.000	142.900	141.384	-1.516
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	107.700	-20.000	87.700	82.197	-5.503
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	399.100	70.000	469.100	435.763	-33.337
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	20.200	0	20.200	26.841	6.641
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	500		500	657	157
16) Altri proventi finanziari	0		0	42	42
17) Interessi e altri oneri finanziari:	4.700		4.700	1.252	-3.448
17)- bis Utili e perdite su cambi	0		0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-4.200	0	-4.200	-553	3.647
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	0	0
21) Oneri Straordinari	0		0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	16.000	0	16.000	26.288	10.288
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	16.000		16.000	9.583	-6.417
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	0	0	0	16.705	16.705

Con riferimento alle previsioni assestate, gli scostamenti più importanti sono i seguenti:

Nel valore della produzione:

5) Altri ricavi e proventi: decremento di € 26.500 dovuta per buona parte alla contrazione nelle provvigioni attive da SARA Assicurazioni.

Nei costi della produzione:

7) Spese per prestazioni di servizi: decremento di € 12.000 dovuto ad un calo generalizzato sui vari sottoconti che compongono questa voce dei costi della produzione;

9) Costi del personale: decremento di € 11.000 dovuto al trasferimento della voce di costo inerente il compenso del Direttore all'interno della voce B7 del conto economico come da circolare ACI (OIC 12 Punto 63 – Circ. ACI-DAF 1939 del 15.02.2018);

14) Oneri diversi di gestione: decremento di € 5.500 dovuto, anche in questo caso, ad un calo generalizzato sui vari sotto-conti che compongono questa voce dei costi della produzione.

Nei proventi e oneri finanziari:



Automobile Club Belluno

17) Interessi e altri oneri finanziari: decremento di € 3.500 per minori interessi passivi su conto corrente bancario.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nel corso dell'esercizio 2017 non sono state poste in essere rimodulazioni al budget degli investimenti. Nella tabella che segue, 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.

Tabella 2.2 – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget degli investimenti/dismissioni

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/ Alienazioni al 31.12.2017	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>					
Software - <i>dismissioni</i>					
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	2.000,00		2.000,00	1.575,00	-425,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.000,00	0,00	2.000,00	1.575,00	-425,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>					
Immobili - <i>dismissioni</i>					
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	13.000,00		13.000,00	32,00	-12.968,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.000,00	0,00	13.000,00	32,00	-12.968,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>					
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>					
Titoli - <i>investimenti</i>					
Titoli - <i>dismissioni</i>					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	15.000,00	0,00	15.000,00	1.607,00	-13.393,00

Tra le immobilizzazioni immateriali, si registrano le spese per il rinnovo del marchio relativo alla Coppa d'Oro delle Dolomiti.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Dall'analisi delle voci principali componenti il "Valore della Produzione" (€ 462.604) e i "Costi della Produzione" (€ 435.763) emerge l'equilibrio che caratterizza la gestione dell'Ente.



Automobile Club Belluno

Relativamente ai ricavi, si rileva un sostanziale mantenimento. Limitando l'analisi agli scostamenti più significativi nel confronto tra l'esercizio in esame e quello precedente, si segnalano gli scostamenti più significativi che emergono dal confronto (se ne indicherà la percentuale di differenza nelle voci di entrata connesse all'attività dell'Ente più che ai movimenti routinari di gestione):

➤ i proventi delle quote sociali hanno subito una riduzione di € 1.558 (€ 106.928 contro € 108.486) pari a 1,4 % rispetto all'esercizio precedente. La compagine sociale del 2017 è stata di n. 3.088 unità contro n. 3.310 del 2016; al netto delle tessere ACI Global e ACI SARA la compagine sociale del 2017 è stata di n. 1.320 contro n. 1.427 del 2016. La riduzione di una unità non sostituita e l'assenza di iniziative finalizzate all'associazionismo (ad es. nel 2016 il raduno "Le Salite") motivano la riduzione numerica;

➤ i proventi dell'Ufficio Assistenza, pur limitati all'attività di rinnovo patenti, hanno visto un incremento di € 4.068 rispetto all'esercizio precedente (entrata complessiva € 22.275 contro € 18.207). Tale circostanza conferma l'affidabilità del brand "ACI" nella prestazione di servizi legati all'"automotive", tale da giustificare, in presenza di condizioni organizzazione adeguate, la possibilità di un'estensione dell'attività di assistenza a tutte le pratiche inerenti alla consulenza automobilistica, oggi invece limitata per l'appunto alla sola attività di rinnovo patenti per carenza di personale;

➤ i proventi delle manifestazioni sportive hanno visto un ricavo di € 175.000 pur se si rileva il mancato pagamento dell'intero canone annuo di € 140.000 ancora dovuto dal concessionario-licenziatario per l'organizzazione della Coppa d'Oro delle Dolomiti per cui è in corso causa per il recupero del credito dell'Ente. Attesa la natura contenziosa del credito e l'incerta possibilità di concreto realizzo, è stato prudenzialmente costituito apposito fondo di svalutazione di importo corrispondente al valore del credito medesimo.

1. E' stato appostato in entrata anche il contributo di € 35.000 concesso dalla Presidenza del Consiglio – Ufficio per lo Sport per l'organizzazione della Coppa d'Oro delle Dolomiti;

➤ I proventi per pubblicità hanno visto un decremento di € 4.352 (€ 1.500 contro 5.842) rispetto all'esercizio precedente imputabile alla diminuzione sensibile del contributo dell'Istituto Bancario presso cui è acceso il conto corrente ordinario dell'Ente e al mancato introito di contributi assunti dall'ente in occasione di Karting in Piazza del 2016;

➤ I proventi per riscossioni tasse automobilistiche hanno registrato un decremento di € 2.559 (€ 27.249 contro € 29.809), pari al 8,5 % rispetto all'anno precedente; sono stati in effetti effettuate n. 12.401 operazione di riscossione contro n. 13.055 dell'esercizio precedente. Tale decremento trova la sua giustificazione nella quiescenza di una unità non sostituita che era utilizzata principalmente nel servizio de quo; pur rimanendo inalterato l'orario di apertura dello sportello per la riscossione della tassa di circolazione, ragionevole ritenere che il conseguente rallentamento dell'esazione della tassa abbia ridotto l'affluenza allo sportello;



Automobile Club Belluno

- La voce Concorsi e rimborsi diversi ha visto un incremento di € 2.830 (€ 9.336 contro € 6.507) rispetto all'anno precedente per la concessione di un importo di € 2.000 *una tantum* da ACI Informatica a titolo di contributo per la realizzazione di materiale o organizzazione eventi;
- le provvigioni di SARA Assicurazioni hanno segnato un decremento per € 2.322 (€ 74.848 contro € 77.170) pari al 3 % rispetto all'esercizio precedente. Si precisa che alla data della redazione del presente documento non è pervenuta all'Ente la contabile delle provvigioni 2017 relative a SARA VITA, che comunque non compenseranno *in toto* la riduzione tra i due esercizi. L'importo delle provvigioni va incrementato del contributo di € 4.730+iva/anno riconosciuto da SARA Assicurazioni (come già nel 2016) in virtù dell'Accordo per la promozione e la comunicazione del marchio SARA sottoscritto per il biennio 2016-2017 (tale importo è contabilizzato nel conto Proventi e Ricavi Diversi). Il menzionato decremento delle provvigioni, certo motivato anche dalla sofferenza di tutto il settore assicurativo, in particolare di quello RCA, impone immediate iniziative sia da parte della Compagnia che da parte dell'Ente, il quale sopporta per l'operatività delle Agenzie di Belluno e Feltre le spese d'affitto dei locali. Su tale criticità si veda in seguito al punto 5. *Andamento prevedibile della gestione.*

Relativamente ai costi di produzione ricavi, si rileva analogamente un notevole decremento, e precisamente € 295.764 contro € 375.190, a riprova dell'attento controllo delle spese che l'Ente svolge nella gestione. Si rilevano di seguito gli scostamenti più significativi tra esercizio in esame e il precedente:

- I compensi Organi hanno registrato un decremento di € 3.711 (€ 1.216 contro da € 4.927) per la vicenda già sopra segnalata che ha portato al commissariamento dell'Ente;
- I costi per organizzazione eventi hanno avuto un decremento di € 24.294 rispetto all'esercizio precedente (€ 5.751 contro € 30.035) non essendosi svolta nell'esercizio in esame l'iniziativa Karting in Piazza; fra le spese inserite nella voce si segnalano le spese, per l'importo complessivo di € 2.359, sopportate per l'evento nell'evento del passaggio della Coppa d'Oro delle Dolomiti attraverso il centro cittadino di Belluno;
- I Servizi Informatici Professionali ed elaborazioni hanno registrato un decremento di € 1.965 (€ 4.986 contro € 6.951) rispetto all'esercizio precedente in quanto è pervenuta da ACI Informatica una fattura di competenza dell'esercizio solo dopo la redazione dei documenti di bilancio;
- Le spese di missioni e trasferte è diminuito di € 898,24 (€ 861 contro € 1.759) rispetto all'anno precedente per lo stato di pre-commissariamento più volte riferito che ha ridotto la possibilità di missione degli Organi politico-amministrativi;
- Il Costo del Personale è diminuito di € 54.226 (€ 81.014 contro € 135.240) rispetto all'anno precedente. Il decremento è connesso anzitutto alla quiescenza di una unità a far data dal 1° agosto 2017; in secondo luogo, dal fatto che il compenso del Direttore, è stato appostato su specifico CP di bilancio, fuori dalla voce Costi del Personale (Circ. ACI-DAF 1939 citata); il compenso lordo del



Automobile Club Belluno

Direttore è stato di € 28.070 contro € 29.761 dell'esercizio precedente, che rientrava nel costo del personale. Non è stato firmato il C.C.I. di Ente 2017 che disciplina il trattamento accessorio del Personale per assenza dell'Organo politico-amministrativo, ma l'importo (come fissato secondo le vigenti disposizioni) è stato impegnato a bilancio;

➤ Il costo del lavoro accessorio è stato di € 750 contro € 2.452 dell'esercizio precedente per l'intervenuta normativa che ha limitato la possibilità di ricorso al lavoro accessorio anche per gli enti pubblici (art. 54 bis - L. 96/2017 di conversione del DL 50/2017);

➤ il Fondo per rischi, già previsto nel bilancio di esercizio 2016 per € 15.000, è stato confermato per ragioni prudenziali.

➤ aumenti e pubblicazioni hanno registrato un decremento di € 2.010 (€ 395 contro € 2.404) non essendo state disposte nel corso dell'esercizio in esame le pubblicazioni, statutariamente previste, su Gazzetta Ufficiale e quotidiani per la convocazione dell'assemblea dei soci;

➤ la voce Altri oneri diversi di gestione ha avuto un incremento 10.043 (da € 2.682 a € 13.725) rispetto all'esercizio precedente; tale incremento si motiva per il fatto che all'esercizio in esame è stato imputato il pagamento di una Cartella IRES 2013 recante l'importo di € 9.934;

➤ le aliquote sociali, in corrispondenza alla diminuzione delle entrate, sono diminuite da € 58.130 ad € 55.449..

Conclusivamente, come potrà rilevarsi dall'analisi del Conto economico di gestione oggetto della presente analisi, si rileva che i costi di funzionamento dell'Ente (contratti di somministrazione) sono in linea con il loro andamento storico e comunque non presentano picchi anomali né denotano utilizzi fuori dai limiti imposti dalle necessità.

4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE 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.



Automobile Club Belluno

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

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2017	2016	Variazione
ATTIVITA' FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette	1.128	216	912
Immobilizzazioni materiali nette	16.983	17.671	-688
Immobilizzazioni finanziarie	559	559	0
Totale Attività Fisse	18.670	18.446	224
ATTIVITA' CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	107.971	48.704	59.267
Crediti vs società controllate	0	0	0
Altri crediti	49.199	196.829	-147.630
Disponibilità liquide	54.693	46.509	8.184
Ratei e risconti attivi	23.971	26.286	-2.315
Totale Attività Correnti	235.834	318.328	-82.494
TOTALE ATTIVO	254.504	336.774	-82.270
PATRIMONIO NETTO	-686.776	-703.480	16.704
PASSIVITA' NON CORRENTI			
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	218.121	212.572	5.549
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Totale Passività Non Correnti	218.121	212.572	5.549
PASSIVITA' CORRENTI			
Debiti vd banche	0	0	0
Debiti verso fornitori	667.954	739.144	-71.190
Debiti verso società controllate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	4.099	9.863	-5.764
Altri debiti a breve	1.350	24.084	-22.734
Ratei e risconti passivi	49.756	54.591	-4.835
Totale Passività Correnti	723.159	827.682	-104.523
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	254.504	336.774	-82.270

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo, evidenzia un grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio (patrimonio netto/attività fisse) pari a -36,79 nell'esercizio in esame contro un valore pari a -38,14 dell'esercizio precedente; tale indicatore permette di esprimere un giudizio positivo sul grado di capitalizzazione di un Ente se assume un valore superiore o, almeno, vicino a 1. È considerato preoccupante per tale indice un valore sotto 1/3 (0,33) anche se il giudizio sullo stesso deve essere fatto ponendolo a confronto con altri indici.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli (passività non correnti + patrimonio netto/attività fisse) presenta un valore pari a -25,10 nell'esercizio in esame in aumento rispetto al valore di -26,61 rilevato nell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente anche se nell'esprimere un giudizio su tale indicatore è necessario prendere in considerazione il suo andamento nel tempo e non il valore assoluto.

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 +



Automobile Club Belluno

passività correnti) è pari a -0,73 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprime un valore pari a -0,68. Tale indice per essere giudicato positivamente non dovrebbe essere di troppo inferiore a 0,5.

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 correnti al netto delle rimanenze/passività correnti) è pari a 0,33 nell'esercizio in esame mentre era pari a 0,38 nell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente.

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

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI	2017	2016	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	1.128	216	912
Immobilizzazioni materiali nette	16.983	17.671	-688
Immobilizzazioni finanziarie	559	559	0
Capitale immobilizzato (a)	18.670	18.446	224
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	107.971	48.704	59.267
Crediti vs società controllate	0	0	0
Altri crediti	49.199	196.829	-147.630
Ratei e risconti attivi	23.971	26.286	-2.315
Attività d'esercizio a breve termine (b)	181.141	271.819	-90.678
STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI	2017	2016	Variazione
Debiti verso fornitori	667.954	739.144	-71.190
Debiti verso società controllate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	4.099	9.863	-5.764
Altri debiti a breve	1.350	24.084	-22.734
Ratei e risconti passivi	49.756	54.591	-4.835
Passività d'esercizio a breve termine (c)	723.159	827.682	-104.523
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-542.018	-555.863	13.845
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	218.121	212.572	5.549
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Passività a medio e lungo termine (e)	218.121	212.572	5.549
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	-741.469	-749.989	8.520
STATO PATRIMONIALE - FONTI	2017	2016	Variazione
Patrimonio netto	-686.776	-703.480	16.704
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	0	0	0
- disponibilità liquide	54.693	46.509	8.184
- crediti finanziari a breve	0	0	
- meno debiti bancari a breve	0	0	
- meno debiti finanziari a breve	0	0	
Posizione finanz. netta a breve termine	54.693	46.509	8.184
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	-741.469	-749.989	8.520



Automobile Club Belluno

4.2 SITUAZIONE ECONOMICA

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

Tabella 4.2 – Conto economico scalare, riclassificato secondo aree di pertinenza gestionale

CONTO ECONOMICO SCALARE	31.12.2017	31.12.2016	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione <i>al netto dei proventi straordinari</i>	462.604	458.342	4.262	0,9%
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-213.365	-238.434	25.069	-10,5%
Valore aggiunto	249.239	219.908 ▲	29.331	13,3%
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	-81.014	-135.240	54.226	-40,1%
EBITDA	168.225	84.668 ▲	83.557	98,7%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-141.384	-1.517	-139.867	9220,0%
Margine Operativo Netto	26.841	83.151 ▲	-56.310	-67,7%
Risultato della gestione finanziaria <i>al netto degli oneri finanziari</i> ▲	699	455	244	53,6%
EBIT normalizzato	27.540	83.606 ▲	-56.066	-67,1%
Proventi straordinari	0	0	0	
Oneri straordinari	0	0	0	
EBIT integrale	27.540	83.606 ▲	-56.066	-67,1%
Oneri finanziari	-1.252	-1.607	355	-22,1%
Risultato Lordo prima delle imposte	26.288	81.999 ▲	-55.711	-67,9%
Imposte sul reddito	-9.583	-32.961	23.378	-70,9%
Risultato Netto	16.705	49.038	-32.333	-65,9%

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

Nessun fatto di rilievo è intervenuto dopo la chiusura dell'esercizio.

6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Dai risultati del Bilancio d'esercizio 2017 emerge un risultato positivo per il sesto esercizio consecutivo. Occorre persistere, senza indugio, sulle linee d'intervento già indicate nel Piano di risanamento approvato il 6 settembre 2012 e aggiornato di seguito in occasione dell'approvazione dei Provvedimenti di Budget e rimodulazione di budget. Circa le linee su cui l'Ente intende procedere non si può che confermare quanto già esposto nella Relazione del Commissario Straordinario al bilancio dell'esercizio precedente: 1. valorizzazione della quota di proprietà della Sede; 2. Valorizzazione del marchio Coppa d'oro delle Dolomiti; 3. riorganizzazione dell'Ente. Circa la prima linea d'intervento l'Ente dovrà pervenire con ACI, comproprietario della rimanente quota per concordare la destinazione della sede, a concrete determinazioni in merito alle iniziative da assumere. Si è prospettata in passato l'alienazione della Sede per l'esigenza di rientro dal deficit patrimoniale, per lo stato di degrado dell'immobile e per la necessità di rendere più accessibili gli uffici dell'Ente in termini di fruizione dei servizi. Tenuto conto dell'andamento al ribasso del mercato immobiliare potrebbe essere ripensata la questione in termini di ripristino della funzionalità della Sede riportandovi l'Ufficio Provinciale ACI (PRA), ora distaccato, e l'Agenzia SARA Assicurazioni di Belluno con conseguenti benefici della reciproca sinergia e di risparmio delle spese di affitto. Circa la seconda linea d'intervento (valorizzazione del marchio Coppa d'Oro delle Dolomiti), l'Ente dovrà impegnarsi nella tutela e promozione del marchio Coppa d'Oro delle Dolomiti per



Automobile Club Belluno

ragioni sia economiche che storiche. Coppa d'Oro delle Dolomiti è una gara storica di grande prestigio che potrebbe fare da volano d'immagine per tutto il territorio bellunese conferendo di conseguenza autorevolezza all'Automobile Club Belluno che ne è proprietario. Infine, per quanto riguarda la terza linea d'intervento (riorganizzazione dell'Ente), in considerazione del fatto che attualmente l'Ente medesimo ha un'unica dipendente e quindi l'espletamento delle attività sia istituzionali che commerciali che amministrative, può presentare delle criticità, le misure da adottare possono essere, in alternativa, l'assunzione di nuovo personale di diritto pubblico o la partecipazione ad un consorzio tra AA.CC. limitrofi o nella costituzione di una società in house; se da un lato non si può non tener conto della difficoltà di gestire attività commerciali con personale di diritto pubblico, dall'altro non possono sottacersi le gravi limitazioni normative che sono previste dai c.d. "Decreti Madia" in tema di partecipazioni pubbliche con l'entrata in vigore dei cosiddetti. Quale ulteriore possibilità è da tener conto l'esternalizzare l'attività commerciale consentendo all'Ente di diminuire i costi e avvalersi della maggiore efficienza di gestione garantita da soggetti privati terzi.

7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 16.705 che intende destinare integralmente al miglioramento del patrimonio netto. Secondo quanto previsto dall'articolo 9 (Destinazione dei risparmi sulle spese) dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Belluno", valido per il triennio 2017-2019, adottato con delibera del Consiglio Direttivo n. 29 in data 20 dicembre 2016, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, numero 125, "i risparmi conseguiti in applicazione delle disposizioni del (presente) Regolamento e quelli realizzati negli esercizi precedenti, per effetto dell'azione di razionalizzazione e di contenimento delle spese già posta in essere (dall'Ente), sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio".

Si sottopone, quindi, all'approvazione del bilancio di esercizio 2017 da parte dell'Assemblea dei Soci.

Belluno, 04.02.2019

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(f.to Avv. Giorgio Capuis)

Per copia conforme all'originale

Belluno, 08.03.2019

(Dr. Gian Antonio Sinigaglia)