



AUTOMOBILE CLUB FOGGIA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

al bilancio d'esercizio 2017

INDICE

1. DATI DI SINTESI.....	3
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET.....	6
2.1 RAFFRONTA CON IL BUDGET ECONOMICO.....	7
2.2 RAFFRONTA CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI.....	8
3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....	9
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA.....	10
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE.....	10
4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA.....	12
4.3 SITUAZIONE ECONOMICA.....	14
5. EVOLUZIONE PREVEDEBILE DELLA GESTIONE.....	16

1. DATI DI SINTESI

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

risultato economico	=	€	14.649
totale attività	=	€	2.608.490
totale passività	=	€	5.388.186
patrimonio netto	=	€	- 2.779.696

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

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2017	31.12.2016	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	1.127	251	876
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	202.522	233.870	-31.348
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	203.649	234.121	-30.472
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C_II - Crediti	2.317.980	2.346.976	-28.996
SPA.C_III - Attività Finanziarie	0	0	0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	6.959	46.078	-39.119
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	2.324.939	2.393.054	-68.115
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	79.902	79.621	281
Totale SPA - ATTIVO	2.608.490	2.706.796	-98.306
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-2.779.696	-2.794.349	14.653
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.959.998	1.952.498	7.500
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	52.134	48.146	3.988
SPP.D - DEBITI	3.247.579	3.372.538	-124.959
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	128.475	127.963	512
Totale SPP - PASSIVO	2.608.490	2.706.796	-98.306

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2017	31.12.2016	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	507.023	539.714	-32.691
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	488.126	497.118	-8.992
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	18.897	42.596	-23.699
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-590	-8.963	8.373
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	18.307	33.633	-15.326
IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	3.658	4.416	-758
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	14.649	29.217	-14.568

Il totale del valore della produzione è di euro 507.023, mentre i costi della produzione sono di complessivi euro 488.126 comprensivi dell'accantonamento operato al Fondo svalutazione crediti di 2 mila euro e al fondo rischi di 7,5 mila euro.

È però utile sottolineare come anche la gestione dell'esercizio 2017 sia stata gravata da costi derivanti dalle precedenti gestioni sotto evidenziati:

Descrizione	Valori parziali	Valori totali
SPESE LEGALI	23.044	
LITI ED ARBITRAGGI	16.925	
ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONE CREDITI	7.500	
INTERESSI PASSIVI VERSO L'ERARIO	592	
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	17.567	65.628
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO		- 51.937
		13.691

che sommati all'utile conseguito di € 14.649 evidenzierebbero un utile complessivo di € 28.340 a comprova della sana attività gestionale.

Le risultanze del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017 espongono debiti per euro 3.247.580 come specificati e confrontati con l'anno 2016 nella tabella che segue:

DEBITI	ANNO 2017		ANNO 2016		Scostamento
Verso banche		83.125,00		109.145,00	-26.020,00
Acconti		2.788,00		35,00	2.753,00
Verso fornitori		2.919.244,00		2.878.919,00	40.325,00
Verso Aci Foggia Gestore		8.662,00		8.662,00	0,00
Debiti tributari					
Debiti tributari	1.077,00		28.659,00		
1^ rateazione Equitalia	0,00		6.880,00		
Rateazione per Iva anno 2011	3.609,00		6.397,00		
Rateazione per modello 770/2013	4.266,00		7.562,00		
Erario c/ Iva (liquidazione corrente)	1.301,00				
Erario c/ Irap per annualità precedenti					
Irpef dipendenti e collaboratori	1.246,00		1.998,00		
Rottamazione Equitalia	18.648,00		67.989,00		
Ritenute d'acconto lavoratori autonomi	225,00		1.660,00		
Rateazione Irap 2011	3.374,00		5.538,00		
Debiti per Iva per annualità precedenti	0,00		10.232,00		
Rateazione Irap 2013	5.874,00		7.552,00		
Rateazione Iva 2013	41.763,00		52.899,00		
Totale debiti tributari		81.383,00		197.366,00	-115.983,00
Debiti previdenziali					
Debiti previdenziali annualità precedenti	118.050,00		118.050,00		
Debiti previdenziali correnti	2.584,00		3.472,00		
Totale debiti previdenziali		120.634,00		121.522,00	-888,00
Altri debiti					
Debiti finanziari verso Ivass	19.709,00		42.517,00		
Vari	12.034,00		14.372,00		
Totale altri debiti		31.743,00		56.889,00	-25.146,00
TOITALE GENERALE DEBITI		3.247.579,00		3.372.538,00	-124.959,00

La Sede Centrale dell'ACI, per supportare la necessità di dare maggiore stabilità al Sodalizio di Foggia, ha assegnato, in pianta stabile ed in esclusività di incarico, un nuovo Direttore responsabile in sostituzione della precedente Direzione ad interim che, pur avendo dimostrato elevata professionalità nell'esercizio delle Sue funzioni istituzionali nel bene e nell'interesse dell'Ente, non poteva garantire una continua e costante presenza sul territorio.

L'operatività posta in essere dalla nuova gestione dell'Automobile Club Foggia, si propone, come obiettivo primario, quello di recuperare i deficit della precedente gestione con l'impegno del Sodalizio ad ottemperare ad un riassorbimento della situazione debitoria.

Non appena sussisteranno le condizioni base per garantire tempi e modalità di un nuovo piano di rientro, L'Automobile Club Foggia si impegnerà anche ad un "piano di risanamento" del debito nei confronti di ACI.

Nel precisare che l'importo dei fornitori per fatture da ricevere è stato spostato dagli altri debiti ai debiti verso i fornitori, si analizzano di seguito le maggiori modifiche intervenute:

- È stato raggiunto un accordo con la Banca Popolare di Puglia e Basilicata e firmata una transazione. In base agli accordi intervenuti nell'esercizio 2017 sono stati corrisposti alla Banca 26 mila euro;
- I debiti verso i fornitori risultano incrementati di 40,325 mila euro netti. Al riguardo si specifica che nel corso dell'esercizio concluso sono stati effettuati pagamenti per 88 mila euro per transazioni in atto con tre fornitori (di cui una è stata conclusa).
Si precisa inoltre che sono stati pagati tutti i fornitori correnti ad eccezione di Aci.
- I debiti tributari mostrano un decremento netto di € 115.983 di cui circa 64 mila euro sono relativi a pagamenti per le varie rateazioni Iva e Irap non corrisposte dalle precedenti gestioni e per debiti vari verso Equitalia. La differenza è dovuta a insussistenze accertate nell'anno
- Gli altri debiti mostrano un decremento netto per i pagamenti effettuati a IVASS.

Infine, si sottolinea che a seguito dei numerosi pagamenti effettuati dall'Automobile Club nel corso degli ultimi quattro anni, la situazione finanziaria dell'Ente inizia ad essere seria.

Di converso, i crediti ammontano a euro 2.317.980 e nella tabella che segue vengono analizzati e confrontati con l'anno 2016:

CREDITI	ANNO 2017		ANNO 2016		SCOSTAMENTO
Verso clienti		125.488		155.007	-29.519
Verso Aci Foggia Gestore		1.952.498		1.952.498	0
Crediti tributari		16		649	-633
Crediti per imposte anticipate		1.156			1.156
Verso altri					
Anticipi a fornitori	238.624		238.624		
Imposta sostitutiva TFR	195		118		
Vari	3		80		
Totale crediti verso altri		238.822		238.822	0
Totale generale crediti		2.317.980		2.346.976	-28.996

Dalla tabella di cui sopra si evince che solo i crediti verso clienti mostrano una variazione importante in quanto sono stati incassati quelli correnti e sono stati incrementati dalle fatture emesse e da emettere per il 2017.

Si precisa inoltre che i crediti per fatture da emettere sono stati spostati da crediti verso altri a crediti verso i clienti.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Le variazioni al budget economico 2017, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 2.1, sono state assunte con deliberazione del Consiglio Direttivo e con determinate del direttore, ai sensi dell'art.13, co. 5, del vigente regolamento di amministrazione e contabilità in materia di rimodulazione di budget.

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	406.000		406.000	304.479	-101.521
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0		0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0		0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0		0
5) Altri ricavi e proventi	166.600		166.600	202.544	35.944
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	572.600	0	572.600	507.023	-65.577
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.500		3.500	1.464	-2.036
7) Spese per prestazioni di servizi	130.900	20.000	150.900	136.635	-14.265
8) Spese per godimento di beni di terzi	6.000		6.000	1.144	-4.856
9) Costi del personale	84.000	13.500	97.500	94.891	-2.609
10) Ammortamenti e svalutazioni	35.000		35.000	34.193	-807
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0		0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	41.000	-33.500	7.500	7.500	0
13) Altri accantonamenti	0		0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	249.800		249.800	212.299	-37.501
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	550.200	0	550.200	488.126	-62.074
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	22.400	0	22.400	18.897	-3.503
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni			0		0
16) Altri proventi finanziari	100		100	2	-98
17) Interessi e altri oneri finanziari:	8.500		8.500	592	-7.908
17)- bis Utili e perdite su cambi			0		0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-8.400	0	-8.400	-590	7.810
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni			0		0
19) Svalutazioni			0		0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	14.000	0	14.000	18.307	4.307
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	14.000	0	14.000	3.658	-10.342
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	0	0	0	14.649	14.649

Vengono di seguito analizzati gli scostamenti più importanti verificatisi fra dati previsionali e quelli rilevati a consuntivo:

- Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi

Il divario si riferisce a:

- quote sociali che, previste in 365 mila euro, sono state realizzate in 273 mila euro;
- proventi ufficio A.A. in quanto detto ufficio non ha ancora iniziato l'attività gestionale;

- Ricavi e proventi diversi

L'incremento registrato è relativo a minori ricavi per provvigioni Sara di 18,5 mila euro a cui si contrappongono insussistenze del passivo di circa 52 mila euro;

- Costi della produzione

Complessivamente le varie categorie appartenenti a tale voce hanno tutte registrato dei minori costi rispetto ai dati previsionali:

Spese per prestazione di servizi:

- I risparmi conseguiti di 14 mila euro sono spalmati sui vari capitoli della categoria e non necessitano di ulteriori chiarimenti in quanto tutti di modesta entità e nessuno significativo;

Spese per godimento di beni

- Minor costo sostenuto per le spese condominiali;

Oneri diversi di gestione

- Minor costo per le aliquote sociali a favore Aci di 22 mila euro, multe e sanzioni di 6 mila euro, iva indetraibile per pro-rata di 3,1 mila euro. La differenza è spalmata sugli altri capitoli della categoria.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nessuna variazione è intervenuta nel Budget degli investimenti, ma, nel corso dell'anno, si è dovuto provvedere, all'acquisto di software gestionale per le modifiche intervenute nella normativa per € 1.200 complessivi.

A tale spesa si è fatto fronte con un risparmio nelle immobilizzazioni materiali di pari importo.

Tale variazione dovrà pertanto essere ratificata dal Consiglio Direttivo.

Nella tabella 2.1, 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.

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 31.12.17	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>	0	1.200	1.200	1.200	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	1.200	1.200	1.200	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>			0		0
Immobili - <i>dismissioni</i>			0		0
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	2.000	-1.200	800	520	-280
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.000	-1.200	800	520	-280
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	2.000	0	2.000	1.720	-280

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
Gestione Caratteristica	18.897	42.596	-23.699
Gestione Finanziaria	-590	-8.963	8.373
	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	18.307	33.633	-15.326

3.1 SINTESI DEI RISULTATI

La forma scalare del conto economico consente di esporre i risultati parziali progressivi che hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'Ente distinguendo fra gestione caratteristica, gestione finanziaria e gestione straordinaria.

CONTO ECONOMICO	31.12.17	31.12.16	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	507.023	539.714	-32.691
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	488.126	497.118	-8.992
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	18.897	42.596	-23.699
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-590	-8.963	8.373
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	18.307	33.633	-15.326
Imposte sul reddito dell'esercizio	3.658	4.416	-758
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	14.649	29.217	-14.568

La macrovoce "valore della produzione" (A) aggrega le componenti economiche positive riconducibili all'attività economica tipicamente svolta dall'Ente, attività associativa, sport automobilistico, educazione e sicurezza stradale.

Anche nel corso dell'esercizio 2017 l'Automobile Club Foggia ha posto in essere tutte le possibili iniziative finalizzate alla riduzione dei costi ottenendo un contenimento complessivo di € 166.623 superiore alla riduzione del 10% prevista dal Regolamento sul contenimento della spesa, adottato con delibera n. 31 del Consiglio Direttivo in data 28/10/2016 ai sensi dell'art. 2, comma 2bis, del D.L. 101/2013.

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.

Tali tabelle sono state redatte sulla base delle bozze di cui alle istruzioni Aci del 7 aprile 2014 e 12 aprile 2015.

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	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
ATTIVITÀ FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette	1.127,00	251,00	876,00
Immobilizzazioni materiali nette	202.522,00	233.870,00	-31.348,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Attività Fisse	203.649,00	234.121,00	-30.472,00
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	0,00	0,00	0,00
Credito verso clienti	125.488,00	126.586,00	-1.098,00
Crediti verso società controllate	1.952.498,00	1.952.498,00	0,00
Altri crediti	239.994,00	267.892,00	-27.898,00
Disponibilità liquide	6.959,00	46.078,00	-39.119,00
Ratei e risconti attivi	79.902,00	79.621,00	281,00
Totale Attività Correnti	2.404.841,00	2.472.675,00	-67.834,00
TOTALE ATTIVO	2.608.490,00	2.706.796,00	-98.306,00
PATRIMONIO NETTO	-2.779.696,00	-2.794.349,00	14.653,00
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	2.012.132,00	2.000.644,00	11.488,00
Altri debiti a medio e lungo termine	2.973.817,00	2.827.826,00	145.991,00
Totale Passività Non Correnti	4.985.949,00	4.828.470,00	157.479,00
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	154.633,00	319.255,00	-164.622,00
Debiti verso società controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti tributari e previdenziali	46.462,00	50.691,00	-4.229,00
Altri debiti a breve	72.667,00	174.766,00	-102.099,00
Ratei e risconti passivi	128.475,00	127.963,00	512,00
Totale Passività Correnti	402.237,00	672.675,00	-270.438,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	2.608.490,00	2.706.796,00	-98.306,00

Si comunica che nello stato patrimoniale riclassificato:

- i debiti verso le banche, a seguito della transazione raggiunta, sono stati inseriti fra gli altri debiti a medio e lungo termine in quanto non può essere considerata passività corrente;
- il debito verso la società controllata è stato inserito fra gli altri debiti a medio e lungo termine in quanto anch'esso sicuramente non può essere valutato come passività corrente.

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo evidenzia nell'esercizio in esame un grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio negativo del 13,65 contro un valore altrettanto negativo dell'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) presenta un valore negativo dello 0,52 contro un valore ugualmente negativo dello 0,51 dell'esercizio precedente.

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 all'1,12 nell'esercizio in esame contro un valore di 0,77 nell'esercizio precedente.

Si precisa che per il calcolo degli indici dalle attività a breve è stato detratto il credito nei confronti della società controllata.

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

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	1.127	251	876
Immobilizzazioni materiali nette	202.522	233.870	-31.348
Immobilizzazioni finanziarie			0
Capitale immobilizzato (a)	203.649	234.121	-30.472
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	125.488	126.586	-1.098
Crediti verso società controllate	1.952.498	1.952.498	0
Altri crediti	239.994	267.892	-27.898
Ratei e risconti attivi	79.902	79.621	281
Attività d'esercizio a breve termine (b)	2.397.882	2.426.597	-28.715
Debiti verso fornitori	154.633	319.255	-164.622
Debiti verso società controllate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	46.462	50.691	-4.229
Altri debiti a breve	72.668	174.766	-102.098
Ratei e risconti passivi	128.475	127.963	512
Passività d'esercizio a breve termine (c)	402.238	672.675	-270.437
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	1.995.644	1.753.922	241.722
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	2.012.132	2.000.644	11.488
Altri debiti a medio e lungo termine	2.973.817	2.577.463	396.354
Passività a medio e lungo termine (e)	4.985.949	4.578.107	407.842
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	-2.786.656	-2.590.064	-196.592
Patrimonio netto	-2.779.697	-2.794.349	0
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	0	0	0
Posizione finanz. netta a breve termine	6.959	46.078	-39.119
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	-2.786.656	-2.840.427	53.771

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli presenta un valore pari a 1,98 nell'esercizio in esame in diminuzione rispetto al valore di 2,87 rilevato nell'esercizio precedente.

4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA

Il rendiconto finanziario, che costituisce allegato al Consuntivo 2017, pur derivando dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ha un contenuto informativo insostituibile e non ricavabile dai citati prospetti. Tale rendiconto redatto per flussi permette, attraverso lo studio degli ultimi due bilanci di esercizio, di rilevare:

- la capacità di finanziamento dell'esercizio, sia interno che esterno, espressa in termini di variazioni delle risorse finanziarie;
- le variazioni delle risorse finanziarie determinate dall'attività reddituale svolta nell'esercizio;

- l'attività d'investimento dell'esercizio;
- le variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria intervenute nell'esercizio;
- le correlazioni che esistono tra le fonti di finanziamento e gli investimenti effettuati.

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	31.12.2017	31.12.2016	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione al netto dei proventi straordinari	455.085	472.892	-17.807	-3,8%
Costi esterni operativi al netto dei costi straordinari	294.004	263.023	30.981	11,8%
Valore aggiunto	161.081	209.869	13.174	6,3%
Costo del personale al netto dei costi straordinari	94.892	87.337	7.555	8,7%
EBITDA	66.189	122.532	20.729	16,9%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	34.193	31.914	2.279	7,1%
Margine Operativo Netto	31.996	90.618	23.008	25,4%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	2	0	2	
EBIT normalizzato	31.998	90.618	23.010	25,4%
Risultato dell'area straordinaria	0	0	0	
EBIT integrale	31.998	90.618	23.010	25,4%
Oneri finanziari	0	7	-7	-100,0%
Risultato Lordo prima delle imposte	31.998	90.611	23.003	25,4%
Imposte sul reddito	3.658	4.416	-758	-17,2%
Risultato Netto	28.340	86.195	22.245	25,8%

La tabella di cui sopra è stata redatta, sulla base delle disposizioni Aci, al netto dei proventi e costi straordinari, che vengono di seguito elencati per una quadratura con l'utile effettivo di esercizio:

Utile effettivo di bilancio	14.649,00
Detrarre per ricavi straordinari per insussistenze del passivo	-51.937,00
Sommare per costi straordinari per:	
Spese legali	23.044,00
Spese per liti ed arbitraggi	16.925,00
Sopravvenienze passive	17.567,00
Accantonamento rischi futuri	7.500,00
Interessi passivi verso l'Erario	592,00
Risultato netto da tabella	28.340,00

Dalla tabella sopra riportata risulta evidente che il decremento del valore aggiunto è determinato dall'effetto congiunto del minor valore della produzione e dai maggiori costi esterni operativi.

Tale peggioramento sommato algebricamente al maggior costo del personale ha contribuito alla generazione di un margine operativo lordo positivo di € 66.189 rispetto a quello di € 122.532 registrato nel 2016.

Comunque anche nel 2017 il valore aggiunto è in grado di remunerare il costo del personale e di coprire gli ammortamenti.

A seguito dell'accantonamento operato per ammortamenti il risultato operativo netto diventa positivo per € 31.998.

Il risultato lordo prima delle imposte per € 31.998 con la registrazione delle imposte sul reddito per € 3.658 ha determinato un risultato netto di esercizio pari a € 28.340.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
1) Valore della produzione	507.022
2) di cui proventi straordinari	-51.937
3 - Valore della produzione netto (1 - 2)	455.085
4) Costi della produzione	488.125
5) di cui oneri straordinari	-65.628
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B10, B12, B13)	-34.193
7 - Costi della produzione netti (4 - 5 - 6)	388.304
MARGINE OPERATIVO LORDO (3 - 7)	66.781

5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

A fronte di una costante opera di monitoraggio dei vari settori ed attività dell'Ente e senza aver trascurato il fondamentale rispetto di tutte le norme in tema di razionalizzazione della spesa pubblica e di Spending Review recepiti dalla regolamentazione interna dell'Ente, l'attuale gestione ha pedissequamente monitorato il settore economico finanziario con il costante coinvolgimento degli Organi Amministrativi e di Controllo dell'Ente.

Infatti l'Automobile Club Foggia, con il supporto e la condivisione della Sede Centrale, ha dovuto attivare, recentemente, un processo di riavvio della propria gestione

finalizzato al recupero delle operatività istituzionali ed al risanamento economico di bilancio allo scopo di azzerare tutte le posizioni debitorie dell'Ente. Il correlato e complesso sistema di rateizzazione dei debiti risalenti alla precedente gestione e alle cause che hanno indotto al commissariamento dell'Ente, rapportato alla capacità economico finanziaria dell'A.C. Foggia, assorbe pesantemente le capacità di spesa e grava sulle previsioni di stabilità economico finanziaria del Sodalizio.

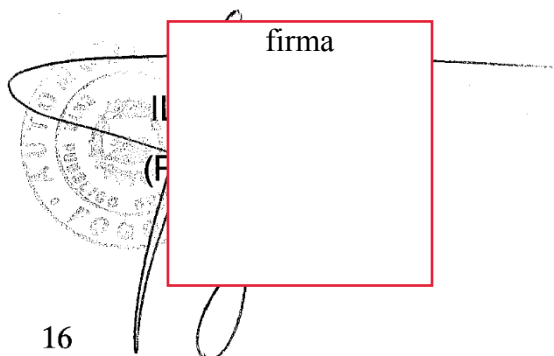
Si sottolinea pertanto che l'Automobile Club Foggia si è posto, come obiettivo primario, quello di recuperare i deficit della precedente gestione e che, sulla base di quanto su specificato, non è facile prevedere un piano di evoluzione economico finanziario dell'Ente nel breve periodo.

Inoltre, il pesante contenzioso in essere strettamente collegato al fallimento della Società controllata Automobile Club Foggia Gestore s.r.l. ha creato, e continua a creare, forti condizioni di incertezza sugli esiti delle controversie legali e di conseguenza sulle future responsabilità economico patrimoniali dell'A.C..

Con riferimento all'indebitamento verso la Sede Centrale, non appena sussisteranno le condizioni base per garantire tempi e modalità del relativo piano di rientro, sarà cura di Codesto Ente comunicarle per le determinazioni da inoltrare al Comitato Esecutivo dell'ACI.

E' comunque importante sottolineare, per rappresentare un adeguato scenario evolutivo della gestione, che questo Automobile Club ha posto in essere un importante programma di riavvio di tutte le attività istituzionali prevedendo nel breve il conseguente riavvio del sistema dei flussi di incasso relativi alla gestione dei servizi istituzionali. Tale processo, si ritiene possa produrre maggiori entrate da finalizzare all'abbattimento del debito residuo con il conseguente ripristino di una gestione ordinaria all'insegna del buon risultato di bilancio.

firma



16