



RELAZIONE DEL PRESIDENTE

al bilancio d'esercizio 2016

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 | 6 |
| 3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE..... | 7 |
| 4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA | 9 |
| 4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE | 9 |
| 4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA..... | 12 |
| 4.3 SITUAZIONE ECONOMICA | 13 |
| 5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO | 13 |
| 6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE..... | 14 |
| 7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO | 14 |

1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Vercelli per l'esercizio 2016 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 21.216

totale attività = € 1.731.595

totale passività = € 558.594

patrimonio netto = € 1.173.001

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

| STATO PATRIMONIALE | 31.12.2016 | 31.12.2015 | Variazioni |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| SPA - ATTIVO | | | |
| SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali | 69 | 137 | -68 |
| SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali | 457.636 | 472.507 | -14.871 |
| SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie | 542.547 | 244.305 | 298.242 |
| Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | 1.000.252 | 716.949 | 283.303 |
| SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| SPA.C I - Rimanenze | 0 | 0 | 0 |
| SPA.C II - Crediti | 156.710 | 122.357 | 34.353 |
| SPA.C III - Attività Finanziarie | | | 0 |
| SPA.C IV - Disponibilità Liquide | 495.168 | 762.913 | -267.745 |
| Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | 651.878 | 885.270 | -233.392 |
| SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI | 79.465 | 68.950 | 10.515 |
| Totale SPA - ATTIVO | 1.731.595 | 1.671.169 | 60.426 |
| SPP - PASSIVO | | | |
| SPP.A - PATRIMONIO NETTO | 1.173.001 | 1.151.790 | 21.211 |
| SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI | 0 | 0 | 0 |
| SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO | 125.864 | 165.055 | -39.191 |
| SPP.D - DEBITI | 305.780 | 235.124 | 70.656 |
| SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI | 126.950 | 119.200 | 7.750 |
| Totale SPP - PASSIVO | 1.731.595 | 1.671.169 | 60.426 |
| SPCO - CONTI D'ORDINE | | | 0 |

Tabella 1.b – Conto economico

| CONTO ECONOMICO | 31.12.2016 | 31.12.2015 | Variazioni |
|---|---------------|---------------|----------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | 780.476 | 811.854 | -31.378 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | 762.490 | 768.150 | -5.660 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 17.986 | 43.704 | -25.718 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 22.637 | 13.937 | 8.700 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | 0 |
| E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 40.623 | 57.641 | -17.018 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 19.407 | 17.296 | 2.111 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 21.216 | 40.345 | -19.129 |

Lo **stato patrimoniale** evidenzia questi risultati:

1. Le immobilizzazioni finanziarie sono aumentate per l'acquisizione di titoli BTP con scadenza 01/03/2032 per € 144.622 e per la stipula di una polizza vita a capitale garantito per € 150.000
2. una variazione delle immobilizzazioni immateriali/materiali dovute a quote di ammortamento ed acquisizioni di immobilizzazioni nel corso dell'anno;
3. le immobilizzazioni finanziarie sono variate a seguito della capitalizzazione degli interessi maturati sugli investimenti e sulla polizza assicurativa a copertura del trattamento di fine rapporto oltre al versamento della quota dell'annualità per il personale in servizio;
4. un aumento dei crediti per prestazioni non incassate nell'anno e a partite di giro;
5. un aumento dei debiti per importi da versare ai fornitori;
6. i risconti attivi e passivi sono dovuti principalmente alle quote sociali per la loro competenza temporanea;
7. il patrimonio netto rileva un aumento di € 21.216 che corrisponde all'utile di esercizio;

Il **conto economico** evidenzia questi risultati:

1. i ricavi sono rimasti pressoché invariati con una diminuzione delle provvigioni attive SARA compensate in parte da una maggiore entrata per il marchio. In altri ricavi e proventi è confluito il rimborso ottenuto da ACI SPORT per la realizzazione della manifestazione "Karting in Piazza";
2. anche i costi sono rimasti pressoché invariati considerando un aumento di spese personale dovuto all'addebito da parte di Aci di due annualità di indennità di risultato del Direttore. Le provvigioni SARA riversate ai Sub Agenti sono diminuite a seguito di minori polizze incassate. Si è ottenuto un risparmio del costo dei servizi resi dalla società partecipata di euro 10.000. Il maggior costo per la realizzazione della manifestazione "Karting in piazza" è di euro 24.000 è stato coperto come già detto dalle entrate. Il costo per l'educazione stradale è aumentato circa di euro 4.000 dovuto alla Settimana della Sicurezza Stradale. Le aliquote sono diminuite in proporzione alle entrate per quote sociali. Le manutenzioni hanno gravato in misura minore rispetto all'esercizio precedente di circa euro 5.000.
3. il Reddito Operativo Lordo presenta un attivo di € 17.986 con un leggero incremento rispetto al 2015 di € 17.426 al netto dei proventi straordinari.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Le variazioni al budget economico 2016, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 2.1, sono state n. 3 e deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nelle sedute del 16/06/2016, del 27/10/2016 e in fase approvazione di Bilancio nella seduta del 29/03/2017.

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 | 335.500 | 0 | 335.500 | 310.336 | -25.164 |
| 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 | 450.500 | 27.800 | 478.300 | 470.140 | -8.160 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 786.000 | 27.800 | 813.800 | 780.476 | -33.324 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 3.000 | 0 | 3.000 | 2.581 | -419 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 435.292 | 19.600 | 454.892 | 438.103 | -16.789 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 9.800 | | 9.800 | 7.876 | -1.924 |
| 9) Costi del personale | 110.450 | 0 | 110.450 | 110.359 | -91 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 20.900 | 200 | 21.100 | 19.015 | -2.085 |
| 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 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 204.350 | 0 | 204.350 | 184.556 | -19.794 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 783.792 | 19.800 | 803.592 | 762.490 | -41.102 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 2.208 | 8.000 | 10.208 | 17.986 | 7.778 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 2.000 | 0 | 2.000 | 9.679 | 7.679 |
| 16) Altri proventi finanziari | 11.500 | 2.300 | 13.800 | 12.981 | -819 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 500 | | 500 | 23 | -477 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | 13.000 | 2.300 | 15.300 | 22.637 | 7.337 |
| 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 |
| E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 20) Proventi Straordinari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21) Oneri Straordinari | 0 | 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) | 15.208 | 10.300 | 25.508 | 40.623 | 15.115 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 9.500 | 10.000 | 19.500 | 19.407 | -93 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 5.708 | 300 | 6.008 | 21.216 | 15.208 |

Nell'analisi dello scostamento tra il budget assestato ed il risultato a consuntivo evidenziamo i seguenti scostamenti:

1. la diminuzione del valore della produzione è dovuta alle minori entrate della produzione Soci e SARA;
2. la diminuzione dei costi della produzione è dovuta a minori provvigioni passive SOCI e aliquote, minori provvigioni SARA, minori spese per utenze, minori spese per servizi resi dalla società partecipata
3. le differenze fin qui evidenziate hanno portato ad un miglioramento dell'utile di esercizio sottostimato nel budget assestato.

Si attesta che è stato rispettato il vincolo autorizzato sancito nel budget e la regolarità della gestione.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Non sono state effettuate variazioni.

Nella 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.

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 31.12.2016 | Scostamenti |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|---|------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | | |
| Software - <i>investimenti</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| Software - <i>dismissioni</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | |
| Immobili - <i>investimenti</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| Immobili - <i>dismissioni</i> | | | 0,00 | 4.077,00 | 4.077,00 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i> | 2.500,00 | 4.200,00 | 6.700,00 | 0,00 | -6.700,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 2.500,00 | 4.200,00 | 6.700,00 | 4.077,00 | -2.623,00 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | |
| Partecipazioni - <i>investimenti</i> | | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 0,00 |
| Partecipazioni - <i>dismissioni</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| Titoli - <i>investimenti</i> | | 300.000,00 | 300.000,00 | 294.022,00 | -5.978,00 |
| Titoli - <i>dismissioni</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 301.500,00 | 301.500,00 | 295.522,00 | -5.978,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 2.500,00 | 305.700,00 | 308.200,00 | 299.599,00 | -8.601,00 |

Si attesta che è stato rispettato il vincolo autorizzato sancito nel budget e la regolarità della gestione. Gli acquisti di immobilizzazioni materiali sono riferiti a mobili e per la sostituzione della caldaia dell'alloggio dato in locazione. Le variazioni sono state determinate dalla convenienza di investire il denaro giacente presso la banca provvedendo all'acquisto di titoli. Le immobilizzazioni finanziarie sono aumentate per l'acquisizione di titoli BTP con scadenza 01/03/2032 per € 144.622 e per la stipula di una polizza vita a capitale garantito per € 150.000

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.

L'Ente nell'esercizio appena trascorso ha perseguito obiettivi di redditività, solidità e liquidità, presidiando l'equilibrio economico - patrimoniale e operando per una continua e sistematica ricerca di efficienti condizioni di operatività.

Il Bilancio di Esercizio 2016 evidenzia come negli anni passati un peggioramento della dinamica finanziaria, determinata dalla riduzione del volume di affari a seguito della crisi economica soprattutto nel settore auto-motive.

La gestione patrimoniale ha conseguito come risultato una più elevata capitalizzazione dell'ente con un patrimonio netto che è passato da euro 1.151.790 nell'esercizio finanziario 2015 ad euro 1.173.001 nel 2016.

A fronte di tali indicatori positivi non si può peraltro non ribadire che l'indice di redditività della gestione caratteristica indica un tasso di remunerazione del capitale investito assai lontano dai tassi di mercato dell'impresa privata e ciò sia pure tenuto conto dello scopo non di lucro perseguito dall'ente.

Nel corso del 2016 si sono perseguite tutte quelle politiche di azione per il rafforzamento e il proseguimento delle nuove linee strategiche della Federazione ACI che hanno visto uno sviluppo delle iniziative già intraprese come la diffusione della Tessera Concessionari, il progetto "Invita Revisioni", l'adesione ad ACI Storico, iniziative nel campo dell'Educazione e Sicurezza Stradale.

Vediamo adesso l'andamento delle varie attività della gestione caratteristica dell'Ente.

L'attività dell'Ente in ottemperanza al D. Lgs. N. 150/2009, nel corso dell'anno 2016 ha perseguito obiettivi di performance organizzativa e miglioramento gestionale così come disposto dalle delibere della CIVIT, integrando gli obiettivi individuali assegnati al Direttore con le progettualità locali, e monitorando trimestralmente l'andamento della performance.

Nel corso dell'anno 2016 sono state vendute complessivamente n. 5.379 tessere sociali contro n. 5.403 dell'anno 2015 con un decremento pari al - 0,44% inferiore al decremento nazionale ma con un minor valore medio della tessera che ha comportato una minore entrata alla voce quote sociali anche se rispetto al 2015 è assai contenuto. La diminuzione è avvenuta principalmente tra le Tessere Concessionari per effetto della crisi economica che ha colpito anche il settore dell'auto-motive.

Al fine di valorizzare maggiormente l'offerta associativa e fidelizzare la compagine associativa si sono gestiti in collaborazione con la società Aci Informatica i servizi di Bollo Sicuro e di Rinnovo Automatico dell'Associazione ed inoltre per contenere la perdita fisiologica dei soci si è incentivata la diffusione della Tessera Club abbinata alle pratiche di Assistenza Automobilistica.

L'attività di Assistenza Automobilistica è soprattutto relativa alle pratiche che ruotano intorno alla patente, in quanto nel settore delle pratiche automobilistiche, causa la contemporanea presenza dello Sportello Telematico presso il PRA, ubicato nella stessa sede dell'Ente l'utenza, per il disbrigo delle proprie pratiche, si rivolge direttamente agli sportelli del PRA che non contempla oneri e diritti aggiuntivi.

Le entrate per le provvigioni derivanti dall'attività assicurativa SARA sono leggermente diminuite in quanto l'attività dei nostri sub-agenti assicurativi ha visto aumentare l'offerta più conveniente da parte di altre compagnie assicurative e nelle piccole realtà locali dove sono ubicate le nostre sub-agenzie, questo aspetto viene valutato positivamente dalla

cittadinanza, considerato che il costo delle polizze SARA hanno un valore superiore alla media.

I servizi di riscossione della tassa automobilistica e di assistenza fiscale sono stati erogati in modo corretto e puntuale.

Gli sportelli dell'Automobile Club sono stati aperti secondo il seguente orario: tutti i giorni da lunedì a giovedì al mattino dalle ore 8,30 alle ore 12,15 e nel pomeriggio dalle ore 14.30 alle ore 16,30, il venerdì per favorire maggiormente l'utenza con orario continuato dalle 8,30 alle 14,30 e presso le delegazioni gli sportelli sono stati aperti tutti i giorni da lunedì a venerdì sia al mattino che nel pomeriggio.

L'attività di bonifica sull'archivio regionale interrotta nel primo trimestre 2011, è ripresa da dicembre 2013 in seguito al rinnovo della convenzione tra l'ACI e la Regione Piemonte ha prodotto proventi per euro 2882. Da ottobre 2014 è stata attivata la nuova procedura di riscossione della tassa automobilistica denominata SINTA ed il riversamento degli incassi tramite la procedura RID Veloce. Le riscossioni effettuate presso i nostri sportelli nel corso del 2016 sono state 14.129 e le bonifiche 478. L'incasso totale delle esazioni ha prodotto un aggio di € 24.721 ed € 128,00 per il servizio duplicati.

Nel corso del 2016 è continuata la diffusione delle apparecchiature Telepass, iniziativa che ha riscontrato il favore della popolazione vercellese, con la stipula di n. 16 contratti Telepass

Come per gli anni precedenti il Direttore provvede ad aggiornare personalmente il sito web dell'Automobile Club di Vercelli, www.acivercelli.it che in osservanza della legge 18/06/2009 n.69 e nel rispetto del codice dell'amministrazione digitale, emanato con decreto legislativo n.82 del 07/03/2005, ed al fine di assicurare l'accesso e la fruibilità dell'informazione all'utente, favorire la comunicazione istituzionale e la conoscenza del socio ACI era stato creato nel 2010.

Il sito web è stato implementato con la sezione Amministrazione Trasparente secondo quanto disposto dal Programma triennale per la Trasparenza e l'Integrità, dove venivano indicati i dati da pubblicare sul sito istituzionale delle Amministrazioni in genere, il tutto predisposto dalle linee guida della delibera 105 della CIVIT.

Inoltre, sempre per favorire la comunicazione bidirezionale e in tempo reale e sviluppare la relazione di lungo periodo con il socio ACI si è dato impulso all'uso della multicanalità, realizzata principalmente attraverso la posta elettronica, la telefonia mobile con l'impiego degli SMS destinati ai soci ed il sito internet.

La quota destinata agli ammortamenti degli immobili si mantiene ridotta del 50%, in quanto in considerazione del buono stato degli stessi, della manutenzione a cui vengono sottoposti annualmente, e di una destinazione degli stessi che non si prevede di mutare negli anni a venire, in quanto non esistono i presupposti per un cambiamento delle sedi o cessione di attività, data la solidità dell'Ente.

Le entrate per gli immobili si sono leggermente ridotte, dovute ad una diminuzione progressiva del canone di locazione da parte di ACI che occupa una parte consistente della nostra sede per l'attività dell'Ufficio Territoriale, perdita compensata in parte dal canone di locazione di un immobile adibito ad abitazione e dopo circa un decennio di non utilizzo, dal mese di maggio 2016 è stato nuovamente locato.

Nel corso del 2016 si è svolta per la prima volta a Vercelli la "Settimana della Sicurezza Stradale" che ha visto l'Ente nella veste di ideatore e organizzatore di tutti gli eventi e ha

coinvolto Istituzioni soggetti privati locali: sono state organizzate due conferenze, una proiezione cinematografica, corsi di Trasporti Sicuri e lezioni in strada per i bambini della scuola primaria, due giorni di "Karting in piazza" con lezioni d'aula e tecnico-pratica sulla Guida Sicura oltre ad un concorso per gli studenti della scuola superiore sui temi della Sicurezza stradale.

Il Direttore nel corso del 2016, al fine di perseguire risultati di produttività ed economicità, nell'acquisto di beni e servizi ha attivato procedure di affidamento che tenessero conto sempre sia della qualità dei beni e al tempo stesso del loro minore costo.

La gestione complessiva delle spese effettuate nel corso del 2016 ha rispettato nella quasi totalità delle voci, quanto previsto dal Regolamento sul contenimento della spesa adottato con delibera n.1 del Consiglio Direttivo.

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 | 31.12.2016 | 31.12.2015 | Variazione |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| ATTIVITÀ FISSE | | | |
| Immobilizzazioni immateriali nette | 69 | 137 | -68 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 457.636 | 472.507 | -14.871 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 542.547 | 244.305 | 298.242 |
| Totale Attività Fisse | 1.000.252 | 716.949 | 283.303 |
| ATTIVITÀ CORRENTI | | | |
| Rimanenze di magazzino | 0 | 0 | 0 |
| Credito verso clienti | 54.008 | 38.907 | 15.101 |
| Crediti verso società controllate | | | 0 |
| Altri crediti | 102.702 | 83.450 | 19.252 |
| Disponibilità liquide | 495.168 | 762.913 | -267.745 |
| Ratei e risconti attivi | 79.465 | 68.950 | 10.515 |
| Totale Attività Correnti | 731.343 | 954.220 | -222.877 |
| TOTALE ATTIVO | 1.731.595 | 1.671.169 | 60.426 |
| PATRIMONIO NETTO | | | |
| | 1.173.001 | 1.151.790 | 21.211 |
| PASSIVITÀ NON CORRENTI | | | |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 125.864 | 165.055 | -39.191 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | | | 0 |
| Totale Passività Non Correnti | 125.864 | 165.055 | -39.191 |
| PASSIVITÀ CORRENTI | | | |
| Debiti verso banche | | | 0 |
| Debiti verso fornitori | 154.869 | 112.444 | 42.425 |
| Debiti verso società controllate | | | 0 |
| Debiti tributari e previdenziali | 26.513 | 18.391 | 8.122 |
| Altri debiti a breve | 124.398 | 104.289 | 20.109 |
| Ratei e risconti passivi | 126.950 | 119.200 | 7.750 |
| Totale Passività Correnti | 432.730 | 354.324 | 78.406 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO | 1.731.595 | 1.671.169 | 60.426 |

Lo Stato Patrimoniale riclassificato presenta questa situazione

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 1,17 nell'esercizio in esame contro un valore pari al 1,61 dell'esercizio precedente; tale indicatore permette di esprimere un giudizio positivo sul grado di capitalizzazione dell'Ente.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli presenta un valore pari a 1,70 nell'esercizio in esame in aumento rispetto al valore di 1,84 rilevato nell'esercizio precedente; è quindi da considerarsi ottimale in quanto indica un grado di solidità soddisfacente.

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 2,11 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprime un valore pari a 2,22 Tale indice è giudicato più che positivo.

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 1,70 nell'esercizio in esame mentre era pari a 2,60 nell'esercizio precedente; un valore è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente anche se diminuito per effetto degli investimenti immobilizzati.

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

| STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI | 31.12.2016 | 31.12.2015 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette | 69 | 137 | -68 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 457.636 | 472.507 | -14.871 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 542.547 | 244.305 | 298.242 |
| Capitale immobilizzato (a) | 1.000.252 | 716.949 | 283.303 |
| Rimanenze di magazzino | 0 | 0 | 0 |
| Credito verso clienti | 54.008 | 38.907 | 15.101 |
| Crediti verso società controllate | | | 0 |
| Altri crediti | 102.702 | 83.450 | 19.252 |
| Ratei e risconti attivi | 79.465 | 68.950 | 10.515 |
| Attività d'esercizio a breve termine (b) | 236.175 | 191.307 | 44.868 |
| Debiti verso fornitori | 154.869 | 112.444 | 42.425 |
| Debiti verso società controllate | | | 0 |
| Debiti tributari e previdenziali | 26.513 | 18.391 | 8.122 |
| Altri debiti a breve | 124.398 | 104.289 | 20.109 |
| Ratei e risconti passivi | 126.950 | 119.200 | 7.750 |
| Passività d'esercizio a breve termine (c) | 432.730 | 354.324 | 78.406 |
| Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c) | -196.555 | -163.017 | -33.538 |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 125.864 | 165.055 | -39.191 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | | | 0 |
| Passività a medio e lungo termine (e) | 125.864 | 165.055 | -39.191 |
| Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e) | 677.833 | 388.877 | 288.956 |
| Patrimonio netto | 1.173.001 | 1.151.790 | 21.211 |
| Posizione finanz. netta a medio e lungo term. | | | 0 |
| Posizione finanz. netta a breve termine | 495.168 | 762.913 | -267.745 |
| Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto | 677.833 | 388.877 | 288.956 |

Il capitale investito di € 677.833 è determinato dal capitale immobilizzato € 1.000.252 meno il capitale circolante netto determinato per attività a breve € 236.175 e passività a breve di € 432.730 meno le passività a lungo termine per TFS;

4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA

Il rendiconto finanziario, 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.

Tabella 4.2 – Rendiconto finanziario

| RENDICONTO FINANZIARIO | 31.12.2016 |
|---|-------------------|
| Utile (Perdita) dell'esercizio | 21.216 |
| Totale Ammortamenti | 19.015 |
| Svalutazioni (rivalutazioni) partecipazioni | |
| Aumento (diminuzione) dei fondi quiescenza e TFR | (39.191) |
| Aumento (diminuzione) degli altri fondi | 0 |
| Plusvalenze (minusvalenze) patrimoniali | |
| Cash flow ottenuto (impiegato) nella gestione reddituale (a) | 1.040 |
| (Incremento) decremento delle attività correnti | 44.868 |
| Incremento (decremento) delle passività correnti | (78.406) |
| Variazione del Capitale Circolante Netto (b) | (33.538) |
| Cash flow operativo (c)=(a)-(b) | (32.498) |
| (Incremento) decremento delle immobilizzazioni immateriali | 0 |
| (Incremento) decremento delle immobilizzazioni materiali | 4.077 |
| (Incremento) decremento delle immobilizzazioni finanziarie | 298.242 |
| Cash flow ottenuto (impiegato) nell'attività d'investim. (d) | 302.319 |
| Cash flow ottenuto (impiegato) (e)= (c)+(d) | 269.821 |
| Posizione finanziaria netta all'inizio dell'esercizio | 762.913 |
| Posizione finanziaria netta alla fine dell'esercizio | 495.168 |
| Variazione posizione finanziaria netta a breve | (267.745) |

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 | 31.12.2016 | 31.12.2015 | Variazione | Variaz. % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Valore della produzione | 787.505 | 785.576 | 1.929 | 0,2% |
| Costi esterni operativi | 633.116 | 644.682 | -11.566 | -1,8% |
| Valore aggiunto | 154.389 | 140.894 | 13.495 | 2,0% |
| Costo del personale | 110.359 | 104.123 | 6.236 | 6,0% |
| EBITDA | 44.030 | 36.771 | 7.259 | -3,9% |
| Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti | 19.015 | 9.345 | 9.670 | 103,5% |
| Margine Operativo Netto | 25.015 | 27.426 | -2.411 | -8,8% |
| Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari | 22.660 | 13.995 | 8.665 | 61,9% |
| EBIT normalizzato | 47.675 | 41.421 | 6.254 | 15,1% |
| Risultato dell'area straordinaria | 0 | 26.279 | -26.279 | -100,0% |
| EBIT integrale | 47.675 | 67.700 | -20.025 | -29,6% |
| Oneri finanziari | 23 | 58 | -35 | -60,3% |
| Risultato Lordo prima delle imposte | 47.652 | 67.642 | -19.990 | -29,6% |
| Imposte sul reddito | 15.496 | 17.296 | -1.800 | -10,4% |

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

Non si sono verificati fatti che intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio e la relazione del bilancio rientrino in queste fattispecie:

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:*

6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Il budget pluriennale si mantiene coerente con il preventivo del budget pluriennale e dell'andamento del primo trimestre dell'esercizio 2016 (non abbiamo piani di risanamento)

7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 21.216. E' stato rispettato il disposto del D.L. 101/2013 riguardante il risparmio del 10%, come da nostro regolamento, per cui l'utile di euro 14.937 verrà destinato a riserva straordinaria da utilizzare per fini istituzionali.