



## RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BILANCIO 2017

Signori Soci,

a norma dello Statuto sottoponiamo al Vostro esame ed alla Vostra approvazione il Bilancio di esercizio 2017.

Esso è stato redatto in conformità alle norme vigenti ed è rappresentato dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota integrativa.

Costituiscono allegati al Bilancio di esercizio 2017:

- la Relazione del Presidente
- la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
- Conto consuntivo in termini di cassa

L'Automobile Club di Biella, in materia di amministrazione e contabilità, si adegua alle disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione e Contabilità che il Consiglio direttivo dell'Ente ha deliberato in data 9 settembre 2009 in applicazione dell'art.13, comma 1, del Decreto lgs 29.10.1999 n.419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze con provvedimento n.14609 del 9 marzo 2010.

# 1. DATI DI SINTESI

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

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

Attività	€ 398.706
Passività	€ 395.614
Patrimonio netto	€ 3.092

## CONTO ECONOMICO

Gestione caratteristica	€ 43.303
Gestione finanziaria	-€ 443
Rettifiche di valore di attività Finanziarie	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 42.860
Imposte sul reddito per IRES e IRAP	€ 8.021

**Risultato economico € 34.839**

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
<b>SPA - ATTIVO</b>			
<b>SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	166	552	-386
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	172.950	165.665	7.285
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	51.071	50.155	916
<b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>224.187</b>	<b>216.372</b>	<b>7.815</b>
<b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
SPA.C_I - Rimanenze	2.013	2.026	-13
SPA.C_II - Crediti	81.500	85.972	-4.472
SPA.C_III - Attività Finanziarie	0	0	0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	55.556	29.993	25.563
<b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>139.069</b>	<b>117.991</b>	<b>21.078</b>

<b>SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	35.450	36.985	-1.535
<b>Totale SPA - ATTIVO</b>	<b>398.706</b>	<b>371.348</b>	<b>27.358</b>
<b>SPP - PASSIVO</b>			
<b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>	<b>3.092</b>	<b>-31.744</b>	<b>34.836</b>
<b>SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>24.598</b>	<b>21.187</b>	<b>3.411</b>
<b>SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO</b>	<b>70.840</b>	<b>67.277</b>	<b>3.563</b>
<b>SPP.D - DEBITI</b>	<b>241.011</b>	<b>254.843</b>	<b>-13.832</b>
<b>SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>59.165</b>	<b>59.785</b>	<b>-620</b>
<b>Totale SPP - PASSIVO</b>	<b>398.706</b>	<b>371.348</b>	<b>27.358</b>

Tabella 1.b – Conto economico

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Variazioni</b>
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	450.490	347.763	102.727
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	407.187	303.526	103.661
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>43.303</b>	<b>44.237</b>	<b>-934</b>
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-443	-3.244	2.801
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>42.860</b>	<b>40.993</b>	<b>1.867</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	8.021	12.286	-4.265
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>34.839</b>	<b>28.707</b>	<b>6.132</b>

Il risultato della gestione operativa è pari a 43.303

Esaminando il Conto Economico si evidenzia come nell'esercizio 2017 è continuata l'opera di impulso nell'assistenza automobilistica determinando un incremento nel numero delle pratiche lavorate comprensive altresì dei rinnovi delle patenti di guida. Le iniziative adottate hanno determinato un incremento dei proventi rispetto all'anno passato di € 6.325,00; anche i proventi derivanti dalle provvigioni Sara Assicurazioni hanno registrato un aumento rispetto al 2016 di € 5.179,00.

Nonostante vi siano state iniziative per il mantenimento del parco soci, si è registrata una riduzione delle vendite delle quote sociali pari a € 5.484,00.

Costanti invece i restanti ricavi.

Per quanto riguarda i costi della produzione si è proseguita una politica di contenimento delle spese dove è stato possibile.

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

### ***2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO***

La variazione al budget economico 2017, effettuata durante l'anno e sintetizzata nella tabella 2.1, è stata deliberata dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 21 dicembre 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

	Budget 2017 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Conto Economico	Scostamento
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	274.800	0	274.800	265.653	-9.147
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	83.500	105.002	188.502	184.837	-3.665
			0		0
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>358.300</b>	<b>105.002</b>	<b>463.302</b>	<b>450.490</b>	<b>-12.812</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.000	0	2.000	1.403	-597
7) Spese per prestazioni di servizi	129.770	700	130.470	115.257	-15.213
8) Spese per godimento di beni di terzi	11.000	0	11.000	10.228	-772
9) Costi del personale	84.815	0	84.815	74.065	-10.750
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.015	105.317	107.332	3.410	-103.922
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	12	12
12) Accantonamenti per rischi	0	6.000	6.000	6.000	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	109.300	-6.700	102.600	196.812	94.212
					0
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>338.900</b>	<b>105.317</b>	<b>444.217</b>	<b>407.187</b>	<b>-37.030</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>19.400</b>	<b>-315</b>	<b>19.085</b>	<b>43.303</b>	<b>24.218</b>
					0
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	500	0	500	1.268	768
16) Altri proventi finanziari	1.100	315	1.415	315	-1.100
17) Interessi e altri oneri finanziari:	4.000		4.000	2.026	-1.974
17)- bis Utili e perdite su cambi	0		0	0	0
					0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16- 17+/-17bis )</b>	<b>-2.400</b>	<b>315</b>	<b>-2.085</b>	<b>-443</b>	<b>1.642</b>
			0		0
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0	0	0		0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
					0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
			0		0
					0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>17.000</b>	<b>0</b>	<b>17.000</b>	<b>42.860</b>	<b>25.860</b>
					0
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	11.000	0	11.000	8.021	-2.979
			0		0
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>6.000</b>	<b>0</b>	<b>6.000</b>	<b>34.839</b>	<b>28.839</b>

L'utile dell'esercizio è pari a 34.839 contro un utile atteso di 6.000:

Si è reso necessario uno sfondamento di budget nella categoria B14 "oneri diversi di gestione" per € 94.212

Tale sfondamento si è reso necessario in quanto, in fase di rimodulazione del Budget in data 21 dicembre 2017 si era previsto un accantonamento al fondo svalutazione crediti pari a 105.317, a totale copertura del credito iscritto verso l'ex dipendente a seguito dell'esecuzione della Sentenza della Corte dei Conti n. 263/2016 del 16 Ottobre 2016 "per danno d'immagine dell'Ente".

In sede di chiusura del Bilancio d'esercizio, l'Ente ha ottenuto, in seguito all'incarico conferito ad uno studio legale in Biella, la relazione contenente lo stato delle verifiche di solvibilità della ex dipendente, e pertanto lo stesso ha ritenuto che a seguito delle verifiche effettuate non ritiene fruttuoso procedere con altre azioni che sarebbero solo un onere per l'Ente. A seguito di tale relazione il credito viene portato a perdita per manifesta inesigibilità.

Si evidenzia altresì che lo stanziamento previsto per la categoria B10 è rimasto inutilizzato e si è contabilizzato direttamente la perdita in categoria B14, sfondando lo stanziamento della categoria.

Lo sfondamento di budget quindi non è dovuto ad un costo di non programmato, ma ad una diversa collocazione della spesa a seguito di informazioni intervenute dopo il 31.12.2017, per le quali non è stato possibile far seguito ad una ulteriore rimodulazione del budget economico 2017.

Per tale sfondamento di budget si richiede specifica ratifica da parte dell'Assemblea dei Soci.

## 2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Le variazioni al budget degli investimenti 2017, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 2.1, sono state n. 2 e deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nelle sedute del 06/07/2017 e del 24 Ottobre 2017.

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/Alienazioni al 31.12.2017	Scostamenti
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
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
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
Immobili - <i>investimenti</i>		8.500,00	8.500,00	8.252,88	-247,12
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>		1.100,00	1.100,00	91,15	-1.008,85
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>9.600,00</b>	<b>9.600,00</b>	<b>8.344,03</b>	<b>-1.255,97</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Titoli - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0,00</b>	<b>9.600,00</b>	<b>9.600,00</b>	<b>8.344,03</b>	<b>-1.255,97</b>

## 3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Tra le voci di ENTRATA si pone in evidenza quanto segue:

- ✓ *il servizio associativo è stato offerto alla totalità degli automobilisti che ne hanno fatto richiesta e registra, per l'anno 2017 un incremento rispetto al 2016 pari a n° 35 unità (le tessere passano infatti da 3136 a 3171).*
- ✓ *il servizio di assistenza automobilistica svolto presso la Sede ha espletato complessivamente 1.712 pratiche. I proventi legati al servizio nel corso dell'anno 2017 ammontano a €. 41.324, con un incremento più che soddisfacente.*

- ✓ *il soccorso stradale ha effettuato tramite i Centri Autorizzati gli interventi richiesti dai Soci. Il centro delegato ACI GLOBAL opera sul territorio con buona soddisfazione da parte degli utenti.*
- ✓ *l'esazione delle tasse automobilistiche ha consentito una raccolta di €. 3.006.500,41 a fronte di 17.757 operazioni eseguite dalla Sede. Il numero di riscossioni rispetto all'anno precedente ha subito un lieve incremento.*
- ✓ *l'ufficio turismo nel corso dell'anno 2017, oltre ad avere distribuito materiale cartografico e fornito informazioni agli associati ed automobilisti che ne hanno fatto richiesta, ha rilasciato 14 patenti internazionali e 26 permessi per conducenti muniti di patente di guida straniera. Sono state inoltre vendute 344 tessere Viacard della società Autostrade per l'Italia S.p.A., 591 contrassegni autostradali svizzeri e 147 contrassegni autostradali austriaci; dall'esercizio 2009 inoltre l'ufficio turismo effettua il servizio di vendita degli apparecchi Telepass per conto della Società Autostrade S.p.A.: sono stati venduti n. 43 dispositivi. Il quadro complessivo, salvo lievi isolate flessioni, denota una buona performance.*
- ✓ *il settore assicurativo ha erogato polizze della compagnia Sara Assicurazioni tramite le agenzie operanti sul territorio. Le provvigioni di competenza dell'Automobile Club per l'anno 2017 sono state pari ad € 55.244 contro €. 50.065 del 2016 registrando quindi un incremento rispetto all'anno precedente.*
- ✓ *l'attività sportiva dell'Ente si è sostanziata nel rilascio di 574 licenze CSAI, rispetto alle 534 rilasciate nel 2016, realizzando un risultato notevole, proporzionalmente al numero complessivo degli associati ed anche in relazione ai dati dello scorso esercizio.*
- ✓ *In tema di generale efficienza gestionale, si è inteso proseguire un percorso, sviluppato ulteriormente nel 2017, volto alla razionalizzazione delle Risorse umane. In conclusione si evince che tutti i servizi e le attività hanno, nel complesso, risposto alle sollecitazioni ed alle richieste dell'utenza.  
**E' opportuno sottolineare che con il bilancio 2017 si è risanato il deficit patrimoniale dell'Ente, tant'è che il patrimonio netto risulta pari a € 3.092, grazie agli interventi di efficientamento gestionali posti in essere con sacrificio dall'intera Struttura. Il risanamento del deficit patrimoniale è stato raggiunto in anticipo rispetto alla scadenza prevista del 2012, sottoscritto tra l'Automobile Club Biella e l'Ente Federante.***

*Un ringraziamento particolare al personale tutto dell'Ente, ed al Collegio dei Revisori dei Conti per la preziosa opera di sostegno e di assistenza prestata nel corso dell'esercizio.*



## 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>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Variazione</b>
<b>ATTIVITÀ FISSE</b>			
Immobilizzazioni immateriali nette	166	552	-386
Immobilizzazioni materiali nette	172.950	165.665	7.285
Immobilizzazioni finanziarie	51.071	50.155	916
<b>Totale Attività Fisse</b>	<b>224.187</b>	<b>216.372</b>	<b>7.815</b>
<b>ATTIVITÀ CORRENTI</b>			
Rimanenze di magazzino	2.013	2.026	-13
Credito verso clienti	55.501	54.364	1.137
Crediti verso società controllate	0	0	0
Altri crediti	25.999	31.608	-5.609
Disponibilità liquide	55.556	29.993	25.563
Ratei e risconti attivi	35.450	36.985	-1.535
<b>Totale Attività Correnti</b>	<b>174.519</b>	<b>154.976</b>	<b>19.543</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>398.706</b>	<b>371.348</b>	<b>27.358</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>3.092</b>	<b>-31.744</b>	<b>34.836</b>
<b>PASSIVITÀ NON CORRENTI</b>			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	95.438	88.464	6.974
Altri debiti a medio e lungo termine	40.417	56.244	-15.827
<b>Totale Passività Non Correnti</b>	<b>135.855</b>	<b>144.708</b>	<b>-8.853</b>
<b>PASSIVITÀ CORRENTI</b>			
Debiti verso banche	15.826	15.337	489
Debiti verso fornitori	103.396	163.545	-60.149
Debiti verso società controllate/collegate	6.800		6.800
Debiti tributari e previdenziali	784		784
Altri debiti a breve	73.788	19.718	54.070
Ratei e risconti passivi	59.165	59.785	-620
<b>Totale Passività Correnti</b>	<b>259.759</b>	<b>258.385</b>	<b>1.374</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>398.706</b>	<b>371.348</b>	<b>27.358</b>

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

<b>STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	166	552	-386
Immobilizzazioni materiali nette	172.950	165.665	7.285
Immobilizzazioni finanziarie	51.071	50.155	916
<b>Capitale immobilizzato (a)</b>	<b>224.187</b>	<b>216.372</b>	<b>7.815</b>
Rimanenze di magazzino	2.013	2.026	-13
Credito verso clienti	55.501	54.364	1.137
Crediti verso società controllate	0	0	0
Altri crediti	25.999	31.608	-5.609
Ratei e risconti attivi	35.450	36.985	-1.535
<b>Attività d'esercizio a breve termine (b)</b>	<b>118.963</b>	<b>124.983</b>	<b>-6.020</b>
Debiti verso fornitori	103.396	163.545	-60.149
Debiti verso società controllate/collegate	6.800	0	6.800
Debiti tributari e previdenziali	784	0	784
Altri debiti a breve	73.788	19.718	54.070
Ratei e risconti passivi	59.165	59.785	-620
<b>Passività d'esercizio a breve termine (c)</b>	<b>243.933</b>	<b>243.048</b>	<b>885</b>
<b>Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)</b>	<b>-124.970</b>	<b>-118.065</b>	<b>-6.905</b>
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	95.438	88.464	6.974
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
<b>Passività a medio e lungo termine (e)</b>	<b>95.438</b>	<b>88.464</b>	<b>6.974</b>
<b>Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)</b>	<b>3.779</b>	<b>9.843</b>	<b>-6.064</b>
Patrimonio netto	3.092	-31.744	34.836
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	-40.417	-56.244	15.827
Posizione finanz. netta a breve termine	39.730	14.656	25.074
<b>Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto</b>	<b>3.779</b>	<b>9.843</b>	<b>-6.064</b>

## **4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA**

A seguito delle disposizioni dalla Direzione Amministrazione e Finanza dell'Automobile Club d'Italia fornite con Circolare 3306/15 del 10.04.2015 inerente alla Circolare MEF/RGS n 13 del 24.03.2015 – D.M. marzo 2013, relativa ai criteri e modalità di predisposizione del Conto Economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica – Processo di rendicontazione, l'Automobile Club Biella , espone il rendiconto Finanziario.

Tale documento 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 e 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.

L'Automobile Club di Biella, nell'esercizio 2017 ha visto una gestione reddituale, che ha generato liquidità per € 50.163

Le disponibilità al 31.12.2017 sono di € 55.556

### **4.2.1 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 in corso.

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

### 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	345.489	347.763	-2.274	-0,7%
Costi esterni operativi al netto degli oneri straordinari	-218.398	-215.635	-2.763	1,3%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>127.091</b>	<b>132.128</b>	<b>-5.037</b>	<b>-3,8%</b>
Costo del personale	-74.065	-74.575	510	-0,7%
<b>EBITDA</b>	<b>53.026</b>	<b>57.553</b>	<b>-4.527</b>	<b>-7,9%</b>
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-9.410	-13.316	3.906	-29,3%
<b>Margine Operativo Netto</b>	<b>43.616</b>	<b>44.237</b>	<b>-621</b>	<b>-1,4%</b>
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari al netto dei proventi straordinari	1.270	1.187	83	7,0%
<b>EBIT normalizzato</b>	<b>44.886</b>	<b>45.424</b>	<b>-538</b>	<b>-1,2%</b>
proventi straordinari	105.314	0	-455	
oneri straordinari	105.314	0	-993	
<b>EBIT Integrale</b>	<b>44.886</b>	<b>45.424</b>	<b>-1.448</b>	<b>-3,2%</b>
Oneri finanziari	-2.026	-4.431	2.405	-54,3%
<b>Risultato Lordo prima delle imposte</b>	<b>42.860</b>	<b>40.993</b>	<b>1.867</b>	<b>4,6%</b>
Imposte sul reddito	-8.021	-12.286	4.265	-34,7%
<b>Risultato Netto</b>	<b>34.839</b>	<b>28.707</b>	<b>6.132</b>	<b>21,4%</b>

Il prospetto suindicato consente di determinare dei margini intermedi di estrema rilevanza che sono i seguenti:

- valore aggiunto: € 127.092 tale dato rappresenta il valore realizzato dall'Ente nella prestazione dei servizi nettato dei costi sostenuti per l'acquisto delle risorse dall'esterno ( acquisti materie prime e di consumo, spese prestazioni di servizio, spese di godimento terzi e oneri diversi di gestione ).
- EBITDA ( MOL ): € 57.026 è un margine reddituale che misura l'utile dell'AC Biella prima degli interessi, delle imposte, delle tasse, delle componenti straordinarie, delle svalutazioni e degli ammortamenti;

- Margine Operativo Netto: € 43.616 è il risultato economico della gestione caratteristica che rappresenta la ricchezza che resta all'Ente dopo aver sostenuto i costi inerenti l'attività tipica al netto della gestione finanziaria
- EBIT normalizzato: € 44.886 indica la capacità dell'Ente di creare valore attraverso la gestione operativa e finanziaria;
- EBIT integrale: € 44.886 indica la capacità dell'Ente di creare valore attraverso la gestione operativa e finanziaria e straordinaria.

#### **4.4 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 14/10/2017.

##### **TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	450.490
2) di cui proventi straordinari	105.001
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>345.489</b>
4) Costi della produzione	407.187
5) di cui oneri straordinari	105.314
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	9.410
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>292.463</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>53.026</b>

## **5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

L'Ente nei prossimi anni continuerà nelle politiche di contenimento e ottimizzazioni delle spese con l'obiettivo di mantenere ed aumentare l'avanzo Patrimoniale.

## **6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 34.839 che intende destinare alla copertura totale del deficit patrimoniale per € 31.744 e la restante parte 3.092 che intende destinare alla riserva indisponibile di patrimonio netto ai sensi del Regolamento di Contenimento della Spesa DL 101/2013.