



***AUTOMOBILE CLUB  
CALTANISSETTA***

**RELAZIONE DEL  
PRESIDENTE**

**al bilancio d'esercizio 2015**

## INDICE

<b>1. DATI DI SINTESI .....</b>	<b>3</b>
<b>2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET .....</b>	<b>4</b>
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO .....	4
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI .....	7
<b>3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE .....</b>	<b>7</b>
<b>4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA .....</b>	<b>9</b>
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE .....	9
4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA .....	11
4.3 SITUAZIONE ECONOMICA .....	13
<b>5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....</b>	<b>14</b>
<b>6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE .....</b>	<b>14</b>
<b>7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO .....</b>	<b>14</b>

## 1. DATI DI SINTESI

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

risultato economico = € 858

totale attività = € 970.769

totale passività = € 669.797

patrimonio netto = € 300.972

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2015 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2014:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2015	31.12.2014	Variazioni
<b>SPA - ATTIVO</b>			
<b>SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>			
SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali	0	0	0
SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali	377.066	302.024	75.042
SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie	26.292	26.292	0
<b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>403.358</b>	<b>328.316</b>	<b>75.042</b>
<b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
SPA.C I - Rimanenze	336	11.396	-11.060
SPA.C II - Crediti	483.075	298.120	184.955
SPA.C III - Attività Finanziarie	0	0	0
SPA.C IV - Disponibilità Liquide	49.572	140.764	-91.192
<b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>532.983</b>	<b>450.280</b>	<b>82.703</b>
<b>SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>34.428</b>	<b>40.134</b>	<b>-5.706</b>
<b>Totale SPA - ATTIVO</b>	<b>970.769</b>	<b>818.730</b>	<b>152.039</b>
<b>SPP - PASSIVO</b>			
<b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>	<b>300.972</b>	<b>300.115</b>	<b>857</b>
<b>SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>68.844</b>	<b>1.283</b>	<b>67.561</b>
<b>SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO</b>	<b>0</b>	<b>32.966</b>	<b>-32.966</b>
<b>SPP.D - DEBITI</b>	<b>548.765</b>	<b>423.607</b>	<b>125.158</b>
<b>SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>52.188</b>	<b>60.759</b>	<b>-8.571</b>
<b>Totale SPP - PASSIVO</b>	<b>970.769</b>	<b>818.730</b>	<b>152.039</b>
<b>SPCO - CONTI D'ORDINE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2015	31.12.2014	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	1.561.530	972.556	588.974
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	1.694.005	1.511.276	182.729
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-132.475	-538.720	406.245
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.221	-2.274	53
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	145.175	706.996	-561.821
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	10.479	166.002	-155.523
Imposte sul reddito dell'esercizio	9.621	52.854	-43.233
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	858	113.148	-112.290

## 2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

### 2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Nel corso dell'esercizio 2015 è stata posta in essere una variazione nella seduta del Consiglio Direttivo del 30/11/2015. A chiusura dell'esercizio, inoltre, per permettere l'imputazione a bilancio di una serie di costi che non erano stati previsti in sede di predisposizione di rimodulazioni di budget ma la cui competenza temporale era necessariamente quella dell'esercizio 2015, viene posta in essere una variazione al budget economico di cui si chiede specifica ratifica all'Assemblea dei soci dell'AC Caltanissetta. Nella tabella che segue viene illustrato il dettaglio di queste variazioni che riguardano, nello specifico: 1. maggiori costi per la gestione dei parcheggi (questi costi sono direttamente collegati ai proventi derivanti dalla gestione delle aree parcheggio. Il netto miglioramento dei ricavi ha comportato un corrispondente aumento dei costi non preventivabile); 2. nel mese di Febbraio 2016, l'AC Caltanissetta ha ricevuto una cartella esattoriale relativa alla tassa occupazione suolo pubblico per gli anni dal 2008 al 2014 relativa ad un distributore alienato nel corso dell'esercizio 2014; benché l'Ente abbia fatto ricorso avverso questa cartella esattoriale, nel corso di questo esercizio sono stati imputati i costi derivanti dalla stessa che, in caso di esito positivo della vicenda saranno "cancellati" negli anni successivi (per la precisione sulla voce B14 sono state imputate le sanzioni presenti nella cartella [+ € 15.600], nella voce C17 gli interessi [+ € 3.000], nella voce E21 l'importo dell'imposta da pagare [+ € 52.000]).

Nella tabella che segue, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico.

**Tabella 2.1 – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget economico**

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Rimodulazioni da ratificare	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	808.000	885.000	0	1.481.000	1.288.072	-221.928
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	304.800	0	0	304.800	292.458	-12.342
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>910.800</b>	<b>885.000</b>	<b>0</b>	<b>1.795.800</b>	<b>1.561.530</b>	<b>-234.270</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.500	744.000	-108.600	637.900	630.916	-6.984
7) Spese per prestazioni di servizi	517.500	190.000	38.000	745.500	734.203	-11.297
8) Spese per godimento di beni di terzi	110.000	2.000	0	112.000	110.988	-1.012
9) Costi del personale	85.000	-32.000	0	53.000	51.596	-1.404
10) Ammortamenti e svalutazioni	40.000	15.000	0	55.000	53.664	-1.336
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	131.500	-28.000	15.800	121.100	112.838	-8.462
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>896.500</b>	<b>893.000</b>	<b>-55.000</b>	<b>1.794.500</b>	<b>1.694.005</b>	<b>-30.495</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>24.300</b>	<b>-8.000</b>	<b>55.000</b>	<b>71.300</b>	<b>-132.475</b>	<b>-203.775</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>						
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0	0	0	0	0	0
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	3.000	3.000	2.221	-779
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3.000</b>	<b>-3.000</b>	<b>-2.221</b>	<b>779</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
18) Rivalutazioni	0	0	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>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>						
20) Proventi Straordinari	0	7.000	0	7.000	198.785	189.785
21) Oneri Straordinari	0	0	52.000	52.000	51.610	-390
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>0</b>	<b>7.000</b>	<b>-52.000</b>	<b>-45.000</b>	<b>145.175</b>	<b>190.175</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>24.300</b>	<b>-1.000</b>	<b>0</b>	<b>23.300</b>	<b>10.479</b>	<b>-12.821</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	13.000	-1.000	0	12.000	9.821	-2.379
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>11.300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.300</b>	<b>858</b>	<b>-10.442</b>

Dal raffronto fra budget assestato e valori del conto economico si rileva una differenza positiva di - € 10.442 rispetto al risultato previsto.

Nello specifico, gli scostamenti più importanti tra le previsioni e le risultanze effettive riguardano:

**VALORE DELLA PRODUZIONE:**

- ✓ Ricavi vendita carburante: - € 190.000. Le previsioni di ricavi derivanti dalla vendita di carburanti sono maggiori dei ricavi effettivi perché è stata posticipata l'apertura del punto vendita di Gela;
- ✓ Proventi scuola guida: - € 20.000. L'apertura di nuove autoscuole è stata posticipata all'anno 2016.

## 2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nel corso dell'esercizio 2015 non sono state poste in essere variazioni del 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 31.12.2015	Scostamenti
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
Software - investimenti					
Software - dismissioni					
Altre Immobilizzazioni immateriali - investimenti					
Altre Immobilizzazioni immateriali - dismissioni					
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
Immobili - investimenti	50.000	-40.000			
Immobili - dismissioni					
Altre immobilizzazioni materiali - investimenti	150.000	40.000	190.000	128.706	-61.294
Altre immobilizzazioni materiali - dismissioni					
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>190.000</b>	<b>128.706</b>	<b>-61.294</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
Partecipazioni - investimenti					
Partecipazioni - dismissioni					
Titoli - investimenti					
Titoli - dismissioni					
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>190.000</b>	<b>128.706</b>	<b>-61.294</b>

## 3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'andamento della gestione delle attività dell'Ente nel 2015 è stato caratterizzato da una profonda trasformazione della rete di distribuzione di carburanti dell'Automobile Club.

Dopo oltre quattro anni di costante riduzione dei volumi di vendite negli impianti, causata dall'imposizione di prezzi esorbitanti da parte della compagnia petrolifera Q8 in forza di una convenzione scadente nel mese di maggio 2016, con la risoluzione anticipata del rapporto contrattuale, nel mese di ottobre 2015, l'Ente si è riproposto sul mercato con acquisti in proprio direttamente ai terminali petroliferi all'ingrosso e con la distribuzione, ai gestori della propria rete, a prezzi di mercato competitivi.

Fin da subito le vendite hanno mostrato un incremento notevole rispetto alla media dei precedenti trimestri, fino a raggiungere quasi l'85 % nel trimestre ottobre – dicembre 2015.

La necessaria se pur oculata politica di investimenti negli impianti di distribuzione carburanti, ha inciso pesantemente sulle finanze dell'Ente che ad inizio anno godeva di una situazione finanziaria positiva ma correva il rischio di dovere interrompere l'attività di vendita dei carburanti in alcuni impianti particolarmente bisognosi di interventi tecnici di carattere straordinario. Ad oggi l'Ente ha adeguato gran parte delle strutture fuori terra, ma nel contempo, si è esposto con la banca per di circa 120.000 Euro.

L'attività di assistenza automobilistica è rimasta attestata sugli stessi livelli degli anni precedenti e non si intravede ancora alcuna prospettiva di crescita stante la persistente crisi del mercato automobilistico e dell'economia locale in genere.

L'attività di riscossione delle tasse automobilistiche, anche nel 2° anno di gestione con ridotta dotazione organica rispetto al passato, è stata svolta in maniera soddisfacente a parità di volumi lavorati.

L'attività assicurativa, in presenza di forte concorrenza proveniente dalle assicurazioni web, non si è incrementata e per effetto della diminuzione dei premi sulle polizze, ha registrato una lieve diminuzione dei ricavi.

L'attività associativa, strettamente connessa con la crisi economica che sta caratterizzando da alcuni anni la Sicilia, ha subito un ulteriore calo rispetto all'anno precedente.

L'attività sportiva, fiore all'occhiello dell'Automobile Club Caltanissetta, ha registrato una ulteriore fase di crescita per effetto delle sempre maggiori attenzioni che le Istituzioni prestano alla Coppa Nissena ed alle prestigiose iniziative socio culturali che da alcuni anni affiancano la gara e che trasformano il singolo evento in una macro manifestazione di grande interesse cittadino e provinciale.



## 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	2015	2014	Variazione
<b>ATTIVITA' FISSE</b>			
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	377.066	302.024	75.042
Immobilizzazioni finanziarie	26.292	26.292	0
<b>Totale Attività Fisse</b>	<b>403.358</b>	<b>328.316</b>	<b>75.042</b>
<b>ATTIVITA' CORRENTI</b>			
Rimanenze di magazzino	336	11.396	-11.060
Credito verso clienti	225.229	87.103	138.126
Crediti vs società controllate	4.050	0	4.050
Altri crediti	253.796	211.017	42.779
Disponibilità liquide	49.572	140.764	-91.192
Ratei e risconti attivi	34.428	40.134	-5.706
<b>Totale Attività Correnti</b>	<b>567.411</b>	<b>490.414</b>	<b>76.997</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>970.769</b>	<b>818.730</b>	<b>152.039</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
<b>300.972</b>	<b>300.115</b>	<b>857</b>	
<b>PASSIVITA' NON CORRENTI</b>			
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	68.844	34.249	34.595
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
<b>Totale Passività Non Correnti</b>	<b>68.844</b>	<b>34.249</b>	<b>34.595</b>
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>			
Debiti vd banche	120.517	0	120.517
Debiti verso fornitori	234.108	138.123	95.985
Debiti verso società controllate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	264	49.961	-49.697
Altri debiti a breve	193.876	235.523	-41.647
Ratei e risconti passivi	52.188	60.759	-8.571
<b>Totale Passività Correnti</b>	<b>600.953</b>	<b>484.366</b>	<b>116.587</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>970.769</b>	<b>818.730</b>	<b>152.039</b>

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 0,75 nell'esercizio in esame contro un valore pari a 0,91 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 0,92 nell'esercizio in esame in diminuzione rispetto al valore di 1,02 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 + passività correnti) è pari a 0,45 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprime un valore pari a 0,58. 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 0,94 nell'esercizio in esame mentre era pari a 0,99 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

<b>STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	377.066	302.024	75.042
Immobilizzazioni finanziarie	26.292	26.292	0
<b>Capitale immobilizzato (a)</b>	<b>403.358</b>	<b>328.316</b>	<b>75.042</b>
Rimanenze di magazzino	336	11.396	-11.060
Credito verso clienti	225.229	87.103	138.126
Crediti vs società controllate	4.050	0	4.050
Altri crediti	253.796	211.017	42.779
Ratei e risconti attivi	34.428	40.134	-5.706
<b>Attività d'esercizio a breve termine (b)</b>	<b>517.839</b>	<b>349.650</b>	<b>168.189</b>
<b>STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione</b>
Debiti verso fornitori	234.108	138.123	95.985
Debiti verso società controllate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	264	49.961	-49.697
Altri debiti a breve	193.876	235.523	-41.647
Ratei e risconti passivi	52.188	60.759	-8.571
<b>Passività d'esercizio a breve termine (c)</b>	<b>480.436</b>	<b>484.366</b>	<b>-3.930</b>
<b>Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)</b>	<b>37.403</b>	<b>-134.716</b>	<b>172.119</b>
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	68.844	34.249	34.595
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
<b>Passività a medio e lungo termine (e)</b>	<b>68.844</b>	<b>34.249</b>	<b>34.595</b>
<b>Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)</b>	<b>371.917</b>	<b>159.351</b>	<b>212.566</b>
<b>STATO PATRIMONIALE - FONTI</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>300.972</b>	<b>300.115</b>	<b>857</b>
<b>Posizione finanz. netta a medio e lungo term.</b>	<b>120.517</b>	<b>0</b>	<b>120.517</b>
- disponibilità liquide	49.572	140.764	-91.192
- crediti finanziari a breve	0	0	
- meno debiti bancari a breve	0	0	
- meno debiti finanziari a breve	0	0	
<b>Posizione finanz. netta a breve termine</b>	<b>49.572</b>	<b>140.764</b>	<b>-91.192</b>
<b>Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto</b>	<b>371.917</b>	<b>159.351</b>	<b>212.566</b>

## 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

<b>- ALLEGATO 6 - RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2015</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2015</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2014</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
1. Utile (perdita) dell'esercizio	858	113.148
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
<b>Accantonamenti ai fondi:</b>	<b>67.581</b>	<b>0</b>
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	0	0
- accant. Fondi Rischì	67.581	0
<b>(Utilizzo dei fondi):</b>	<b>-32.966</b>	<b>-73.271</b>
-(accant. Fondi Quiescenza e TFR)	-32.966	
-(accant. Fondi Rischì)		-73.271
<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni:</b>	<b>53.664</b>	<b>83.398</b>
- ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	
- ammortamento immobilizzazioni materiali:	53.664	83.398
<b>Svalutazioni per perdita durevoli di valore:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- svalutazioni partecipazioni		
<b>Altre rettifiche per elementi non monetari</b>		
2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	88.259	10.127
3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)	89.117	123.275
4. Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	11.060	61.825
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-138.126	371.475
Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate	-4.050	
Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario	-49.923	-28.790
Decremento/(incremento) altri crediti	7.144	133.007
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	5.706	7.433
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	95.985	-155.423
Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate		
Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario	-49.697	34.781
Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali	0	-147
Incremento/(decremento) altri debiti	-41.848	-205.952
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-8.571	-7.282
4 Totale Variazioni del capitale circolante netto	-172.120	210.927
<b>A Flusso finanziario della gestione reddituale (3+4)</b>	<b>-83.003</b>	<b>334.202</b>

**Tabella 4.2 – Rendiconto finanziario [segue]**

<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<u>(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</u>	0	0
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	0	0
Immobilizzazioni immateriali nette finali	0	0
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	0	0
<u>(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</u>	-128.706	16.837
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	302.024	402.259
Immobilizzazioni materiali nette finali	377.066	302.024
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-53.684	-83.398
<u>(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</u>	0	-8.617
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	26.292	17.475
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	26.292	26.292
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni		
Svalutazioni delle partecipazioni	0	0
<b>B. Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>	<b>-128.706</b>	<b>8.020</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Incremento (decremento) debiti verso banche	120.517	-263.204
Incremento (decremento) mezzi propri	0	0
<b>C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>	<b>120.517</b>	<b>-263.204</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C)</b>	<b>-91.192</b>	<b>79.016</b>
Disponibilità liquide al 1° gennaio	140.764	61.746
Disponibilità liquide al 31 dicembre	49.572	140.764

### **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

<b>CONTO ECONOMICO SCALARE</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variaz. %</b>
Valore della produzione	1.561.530	972.556	588.974	60,60%
Costi esterni operativi	-1.588.745	-1.096.550	-492.195	44,90%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>-27.215</b>	<b>-123.994</b>	<b>96.779</b>	<b>-78,10%</b>
Costo del personale	-51.596	-54.056	2.460	-4,60%
<b>Margine Operativo Lordo (EBITDA)</b>	<b>-78.811</b>	<b>-178.050</b>	<b>99.239</b>	<b>-55,70%</b>
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti	-53.664	-360.670	307.006	-85,10%
<b>Margine Operativo Netto</b>	<b>-132.475</b>	<b>-538.720</b>	<b>406.245</b>	<b>-75,40%</b>
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	0	0	0	0,00%
<b>Risultato Ordinario (EBIT normalizzato)</b>	<b>-132.475</b>	<b>-538.720</b>	<b>406.245</b>	<b>-75,40%</b>
Risultato dell'area straordinaria	145.175	706.996	-561.821	-79,50%
<b>EBIT integrale</b>	<b>12.700</b>	<b>168.276</b>	<b>-155.576</b>	<b>-92,50%</b>
Oneri finanziari	-2.221	-2.274	53	-2,30%
<b>Risultato Lordo prima delle imposte</b>	<b>10.479</b>	<b>166.002</b>	<b>-155.523</b>	<b>-93,70%</b>
Imposte sul reddito	-9.621	-52.854	43.233	-81,80%
<b>Risultato Netto</b>	<b>858</b>	<b>113.148</b>	<b>-112.290</b>	<b>-99,20%</b>

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

Si tratta di quei fatti che intervengono tra la data di chiusura dell'esercizio e quella di redazione del bilancio.

*Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio:*

Come già esposto in precedenza, l'AC Caltanissetta ha ricevuto una cartella di pagamento a Febbraio 2016 relativa a tasse di occupazione suolo pubblico dagli anni 2008 al 2014 che è stata imputata a bilancio 2015.

## 6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Premesso che nel 2015, fino alla data del 30 settembre si è registrata una costante riduzione dei proventi derivanti dalle vendite di carburanti a marchio Q8, dal 1 ottobre ad effetto della commercializzazione diretta dei carburanti acquistati dall'Ente sul mercato libero da produttori in concorrenza tra loro ed a prezzi in linea con i competitors locali, si è registrata un'inversione di tendenza e le vendite di carburanti, da quella data, sono in continua crescita.

Il mese di ottobre 2015 rappresenta quindi la svolta per l'economia dell'Ente che, avendo già investito in migliorie su buona parte dei propri impianti di punta, ha visto nel solo ultimo trimestre 2015, un incremento delle entrate derivanti dalla vendita di carburanti di quasi l'85%, per giunta con la sola produzione dei 2 impianti di Caltanissetta, dell'impianto sulla

SS 626 al Km 37,500 Butera e di quello di Niscemi mentre l'impianto di Gela, sulla Via Venezia, sarà operativo prima della fine del questo mese di aprile.

Nella tabella che segue sono rappresentati gli utili derivanti dalla sola produzione media di 4 su 5 impianti carburanti dal 01.01.2015 al 31.03.2016

Periodo	Reddito	Media trimestre	Marchio	Trend
Dal 01.01.2015 al 30.09.2015 (9 mesi) *	93.985,90	31.319,63	Q8	
Dal 01.10.2015 al 31.12.2015 (3mesi)	57.578,58	57.578,58	AC CL	+ 84 %
Dal 01.01.2016 al 31.03.2016 (3 mesi)	69.420,46	69.420,46	AC CL	+ 121 %

\*) 5 impianti

Per quanto riguarda gli altri settori produttivi, mentre il 2015 non presenta differenze rilevanti rispetto agli esercizi precedenti, il 2016 vedrà avviata, entro il corrente mese di aprile 2016, presso i locali dell'Ente, l'attività di autoscuola a marchio "ACI Ready2GO".

La tendenza positiva, già confermata nel primo semestre di gestione nel nuovo assetto produttivo, è corrispondente alle attese, infatti il budget di previsione 2016 riporta un valore per entrate correnti pari ad € 6.789.500, valore che prevedibilmente è destinato ad incrementarsi negli anni prossimi, ad effetto del graduale recupero di produttività degli impianti di distribuzione carburanti.

## 7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 858 che intende destinare integralmente ad incremento del Patrimonio Netto. In linea con quanto previsto dall' articolo 9 dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Caltanissetta", adottato in data 30 dicembre 2013, 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, eventuali risparmi di spesa risultanti dal bilancio in applicazione delle disposizioni di tale Regolamento e quelli realizzati negli esercizi precedenti sono appostati ad una specifica riserva del patrimonio netto e possono essere destinati esclusivamente al finanziamento di investimenti finalizzati

all'attuazione degli scopi istituzionali. In accordo con quanto esposto nella Nota Integrativa relativa all'esercizio 2015 si decide di destinare a tale specifica riserva una quota pari all'utile totale come si evince dalla tabella riportata al paragrafo 3.2 della Nota Integrativa medesima.

Caltanissetta, 12/04/2016

IL PRESIDENTE  
(Avv. Carlo Alessi)



---