

**ALLEGATO ALLA DELIBERA GC N. 120 DEL 16/04/2019**

**OGGETTO: TECHNE Soc. Cons. a r.l. – ASSEMBLEA DEI SOCI DEL 18 APRILE 2019**

**Punto 1) approvazione bilancio d'esercizio 2018 e relativi allegati**

Il Bilancio chiuso al 31/12/2018 registra un utile netto di 9.150 rispetto ad un utile 2017 di 12.798 (-28,50%). La diminuzione è stata determinata dalla diminuzione dei contributi per attività formative (-6,63%) pur in presenza di crescita del 31% dei ricavi delle prestazioni; i costi della produzione presentano una riduzione del 3,56%

Di seguito si portano a confronto le voci in sintesi dei bilanci 2017 e 2018:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Consuntivo 2018</b>	<b>Scarto</b>
<b>ATTIVO</b>	4.719.555,00	1.910.701,00	-59,51%
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0,00	0,00	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	80.135,00	79.333,00	-1%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.621.077,00	1.818.661,00	-60,64%
D) RATEI E RISCONTI	18.343,00	12.707,00	-30,72%
<b>PASSIVO</b>	4.719.555,00	1.910.701,00	-59,51%
A) PATRIMONIO NETTO	454.938,00	464.087,00	2,1%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	46.131,00	45.851,00	-0,6%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	202.079,00	226.929,00	12,29%
D) DEBITI	3.942.953,00	1.101.130,00	-72,07%
E) RATEI E RISCONTI	73.454,00	72.704,00	-1,02%
<b>CONTI D'ORDINE</b>	0,00	0,00	0

Le voci più significative dello Stato Patrimoniale risultano:

- Crediti per € 1.599.769 (-64,51%) comprendono in particolare crediti fatture emesse e da emettere per prestazioni eseguite; rispetto all'anno precedente i crediti sono stati rappresentati al netto degli acconti percepiti;
- Depositi bancari per € 188.872 (+292%)

Fra i debiti risultano iscritti:

- Acconti da clienti per € 4.573.029 (+50%) relativo a fatture emesse durante lo svolgimento dell'attività finanziate dagli EE.PP. per il rimborso dei costi anticipati dalla società;
- Debiti v/so fornitori per € 820.442 (+ 14%)

Patrimonio netto:

	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Consuntivo 2018</b>	<b>Scarto</b>
A) PATRIMONIO NETTO	454.938,00	464.087,00	2,1%
I. Capitale	120.000,00	120.000,00	0
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0,00	0,00	0
III. Riserva di rivalutazione	0,00	0,00	0
IV. Riserva legale	8.782,00	9.422,00	7,28%
V. Riserve statutarie	0,00	0,00	0
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00	0
VII. Altre riserve	313.358,00	325.515,00	3,87%
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00	0
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	12.798,00	9.150,00	-28,5%

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Consuntivo 2018</b>	<b>Scarto</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	2.562.705,00	2.469.311,00	-3,64%
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	2.521.614,00	2.431.733,00	-3,56%
<b>Differenza tra Valore e Costo della Produzione</b>	41.091,00	35.578,00	-13,41%
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	-3.514,00	-3.528,00	-0,39%
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	0,00	0,00	0
<b>Risultato Prima delle Imposte</b>	37.577,00	34.050,00	-9,38%
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	24.779,00	24.900,00	0,48%
<b>23) Utile (Perdita) dell' Esercizio</b>	12.798,00	9.150,00	-28,5%

- Il valore della produzione pari ad € 2.469.311 (-3,64%) – comprensivo dei contributi per la gestione della strutture e di rimborsi per utilizzo locali concessi a enaip e cpia - è formato per il 82,32% da attività a finanziamento pubblico e per il 17,68% da attività a finanziamento privato.

Le somme messe a disposizione dalla Regione ER attraverso il Comune Fo per costo personale distaccato (n.3 a tempo pieno) sono state pari ad € 170.833 a copertura; le spese generali rendicontate sulle attività formative risultano pari ad € 296.411 (+28,41%) e risultano coperte per 97% da attività pubblica; le spese non rendicontabili pari ad € 74.223 (-4,04%) trovano intera copertura nelle attività di mercato

Dettaglio valore della produzione:

	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Consuntivo 2018</b>	<b>Scarto</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	2.562.705,00	2.469.311,00	-3,64%
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	290.748,00	380.960,00	31,02%
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	16.248,00	-40.205,00	-100%
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0
5) Altri ricavi e proventi	2.255.709,00	2.128.556,00	-5,63%

Dettagli costi della produzione:

	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Consuntivo 2018</b>	<b>Scarto</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	2.521.614,00	2.431.733,00	-3,56%
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	45.169,00	56.273,00	24,58%
7) Spese per servizi	1.686.030,00	1.562.051,00	-7,35%
8) Spese per godimento di beni di terzi	29.500,00	35.775,00	21,27%
9) Costi del personale	704.358,00	717.078,00	1,8%
10) Ammortamenti e svalutazioni	29.285,00	24.772,00	-15,41%
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0
13) Altri accantonamenti	2.000,00	0,00	0
14) Oneri diversi di gestione	25.272,00	35.784,00	41,59%

Costi organi sociali:

Organo amministrativo	9.844
Sindaco unico	4.994

Non è possibile confrontare il bilancio consuntivo con il budget 2018 in quanto diversamente strutturato. Si confrontano i dati economici aggregati:

	Budget 2018(aggiorn nov.18)	Consuntivo 2018
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>2.201.000</b>	<b>2.469.311</b>
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>2.173.783</b>	<b>2.435.261</b>
<i>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</i>	<i>27.217</i>	<i>34.050</i>
TOTALE IMPOSTE	23.000	24.900
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>4.217</b>	<b>9.150</b>

Dall'esame degli indici di bilancio di evidenza:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
Posizione Finanziaria Netta	-1.754,00	193.839,00	100%
Risultato d'esercizio	12.798,00	9.150,00	-28,5%
Posizione Finanziaria Netta su Margine Operativo Lordo (PFN/EBITDA)	-0,02	3,10	100%
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	72.376,00	62.350,00	-13,85%

Si riporta la proposta del c.d.a circa la destinazione del risultato d'esercizio:

Utile d'esercizio al 31/12/2018	Euro	9.150
5% a riserva legale	Euro	457,50
Residuo a riserva straordinaria	Euro	8.692,5

#### **Punto 2)relazione sul governo societario**

##### **Programmi di valutazione del rischio aziendale**

La società valuta idonei per verificare il potenziale rischio di crisi aziendale, i seguenti indicatori:  
Analisi della situazione liquidità

	2016	2017	2018	%equilibrio finanz.
Attività a breve/passività a breve	1,25	1,16	1,56	=>1
Attività a breve – passività a breve	578.254	623.013	657.534	positivo

Analisi della solidità patrimoniale

	2016	2017	2018	%equilibrio patrim.
(pass.a breve+pass.m./l.termine)/PN	5,71	9,37	3,12	=>1
PN+debiti m.l. termine/attivo immobiliz.		8,77	9,3	=>1

Analisi redditività

	2016	2017	2018	%equilibrio redd.
ROE	2,48	2,81	1,97	> 0
ROI	2,48	0,87	1,97	> 0

Incidenza oneri finanziari

	2017	2018	%equilibrio
Oneri fin/valore produzione	0,0014	0,0014	>0

#### **Punto 4)Aggiornamento budget esercizio 2019**

Il bilancio di previsione 2019 aggiornato prevede:

	PREVENTIVO	PREVENTIVO

	2019 (nov 20187)	2019 (mar 2019)
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>2.495.000</b>	<b>2.471.000</b>
TOTALE COSTI DIRETTI VIVI	1.987.783	1.963.519
<b>MARGINE DI CONTRIBUZ. LORDO</b>	<b>507.217</b>	<b>507.481</b>
SPESE GENERALI RENDICONT.	295.000	295.000
PERSONALE RER	140.000	140.000
<b>MARGINE PER LA COPERTURA DEI COSTI NON RENDICONTABILI</b>	<b>72.217</b>	<b>72.481</b>
COSTI NON RENDICONTABILI	45.000	45.000
<i>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</i>	<i>27.217</i>	<i>27.481</i>
TOTALE IMPOSTE	23.000	23.000
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>4.217</b>	<b>4.481</b>