

OGGETTO: TECHNE Soc. Cons. a r.l. – ASSEMBLEA DEI SOCI DEL 26 APRILE 2018

Punto 1) approvazione bilancio d'esercizio 2017 e relativi allegati

Il Bilancio chiuso al 31/12/2017 registra un utile netto di 12.798 rispetto ad un utile 2016 di 10.945 (+16,93%). L'incremento è stato determinato dall'aumento dei contributi per attività formative, in particolare dalla Regione ER

Di seguito si portano a confronto le voci in sintesi dei bilanci 2016 e 2017:

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Scarto
ATTIVO	2.966.057,00	4.719.555,00	59,12%
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0,00	0,00	0%
B) IMMOBILIZZAZIONI	86.055,00	80.135,00	-6,88%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.868.500,00	4.621.077,00	61,1%
D) RATEI E RISCONTI	11.502,00	18.343,00	59,48%
PASSIVO	2.966.057,00	4.719.555,00	59,12%
A) PATRIMONIO NETTO	442.142,00	454.938,00	2,89%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	46.004,00	46.131,00	,28%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	176.163,00	202.079,00	14,71%
D) DEBITI	2.191.096,00	3.942.953,00	79,95%
E) RATEI E RISCONTI	110.652,00	73.454,00	-33,62%
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0%

Le voci più significative dello Stato Patrimoniale risultano:

- Crediti verso clienti per € 4.093.244 (+77,44%) derivano da fatture emesse e da emettere per prestazioni eseguite; i corrispondenti acconti ricevuti durante lo svolgimento delle attività, vengono evidenziati tra le passività dello stato patrimoniale; l'incremento è determinato da ritardi nella consegna dei rendiconti finali.
- Fra gli altri crediti la voce più rilevante si riferisce a crediti vs. il Comune di Forlì per € 394.396 per rimborso costo personale distaccato
- Depositi bancari per € 47.866 (-84%)

Fra i debiti risultano iscritti:

- Acconti da clienti per € 3.050.935 (+) relativo a fatture emesse durante lo svolgimento dell'attività finanziate dagli EE.PP. per il rimborso dei costi anticipati dalla società;
- Debiti verso fornitori per € 720.958 (+ 63,4%)

Patrimonio netto:

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Scarto
A) PATRIMONIO NETTO	442.142,00	454.938,00	2,89%
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	8.234,00	8.782,00	6,66%
V. Riserve statutarie	0,00	0,00	0%
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00	0%
VII. Altre riserve	302.963,00	313.358,00	3,43%
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00	0%
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	10.945,00	12.798,00	16,93%

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Scarto
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2.383.219,00	2.562.705,00	7,53%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2.343.000,00	2.521.614,00	7,62%
Differenza tra Valore e Costo della Produzione	40.219,00	41.091,00	2,17%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	99,00	-3.514,00	-100%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0%
Risultato Prima delle Imposte	40.318,00	37.577,00	-6,8%
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	-29.373,00	24.779,00	-100%
23) Utile (Perdita) dell' Esercizio	10.945,00	12.798,00	16,93%

- Il valore della produzione pari ad € 2.562.705 (+7,53%) – comprensivo dei contributi per la gestione della strutture e di rimborsi per utilizzo locali concessi a enaip e cpia - è formato per il 81% da attività a finanziamento pubblico e per il 19% da attività a finanziamento privato.

Le somme messe a disposizione dalla Regione ER attraverso il Comune Fo per l'esercizio della funzione delegata pari ad € 388.929, sono state utilizzate per € 172.712 a copertura costo personale distaccato (n.3 a tempo pieno e n.1 tempo parziale), mentre la differenza di € 216.217 è stata impiegata per la copertura di costi di struttura, in particolare spese non rendicontabili per € 77.351 e costi sostenuti per i processi riorganizzativi di struttura

Dettaglio valore della produzione:

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Scarto
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2.383.219,00	2.562.705,00	7,53%
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	300.926,00	290.748,00	-3,38%
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	2.186,00	16.248,00	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	2.080.107,00	2.255.709,00	8,44%

Dettagli costi della produzione:

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Scarto
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2.343.000,00	2.521.614,00	7,62%
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	49.701,00	45.169,00	-9,12%
7) Spese per servizi	1.439.371,00	1.686.030,00	17,14%
8) Spese per godimento di beni di terzi	33.574,00	29.500,00	-12,13%
9) Costi del personale	747.702,00	704.358,00	-5,8%
10) Ammortamenti e svalutazioni	28.781,00	29.285,00	1,75%
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	14.605,00	2.000,00	-86,31%
14) Oneri diversi di gestione	29.266,00	25.272,00	-13,65%

Le spese generali rendicontate ammontano ad € 230.818 (+ 1,9%) e sono coperte per il 90% da attività pubblica e per il 10% da attività a mercato. Le spese non rendicontabili, coperte dal contributo ER, ammontano ad € 77.351, in linea con il valore 2016

Costi organi sociali:

Organo amministrativo	10.132,92
Revisori	5.106,04

Non è possibile confrontare il bilancio consuntivo con il budget 2017 in quanto diversamente strutturato. Si confrontano i dati economici aggregati:

	Budget 2017(aggiorn nov.17)	Consuntivo 2017
TOTALE RICAVI	2.361.006	2.562.709
TOTALE COSTI	2.330.220	2.525.132
<i>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</i>	30.785	37.577
TOTALE IMPOSTE	18.000	24.779
RISULTATO D'ESERCIZIO	7.785	12.798

Dall'esame degli indici di bilancio di evidenza:

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Scarto
Posizione Finanziaria Netta	314.297,00	-1.754,00	-100%
Risultato d'esercizio	10.945,00	12.798,00	16,93%
Posizione Finanziaria Netta su Margine Operativo Lordo (PFN/EBITDA)	3,76	-0,02	-100%
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	83.605,00	72.376,00	-13,43%

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

Utile d'esercizio al 31/12/2017	Euro	12.798
5% a riserva legale	Euro	639,9
Residuo a riserva straordinaria	Euro	12.158,1

Punto 2) Aggiornamento budget esercizio 2018 e previsioni 2019-2020

Il bilancio di previsione 2018aggiornato prevede:

	PREVENTIVO 2018 (nov 2017)	PREVENTIVO 2018 (apr 2018)
TOTALE RICAVI	2.201.000	2.355.000
TOTALE COSTI DIRETTI VIVI	1.681.783	1.828.283
MARGINE DI CONTRIBUZ. LORDO	519.217	526.717
SPESE GENERALI RENDICONT.	297.000	289.114
PERSONALE RER	150.000	165.000
MARGINE PER LA COPERTURA DEI COSTI NON RENDICONTABILI	72.217	72.603
COSTI NON RENDICONTABILI	45.000	45.000
<i>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</i>	27.217	27.603
TOTALE IMPOSTE	23.000	23.000
RISULTATO D'ESERCIZIO	4.217	4.603

La società rimarca elementi di incertezza che possono modificare il risultato previsto 2018:

- Legge 14: ricavo previsto di € 350.000; rischio di non raggiungimento/abbandono di iscritti al corso che ridurrebbe il ricavo
- Iepf sardegna: ricavo previsto € 100.000; ritardi della regione hanno fatto slittare l'inizio attività dal 2017 al 2018, di cui alcuni in settembre
- Tirocini ausl: ricavo previsto € 75.000; rischio di ritardo avvio progetto e minori iscritti del preventivato

- Contributo RER per trasferimento personale a seguito conferimento funzioni; ricavo previsto € 165.000; ad oggi non è stata sottoscritta intesa tra comune forlì e RER per il 2018

Previsioni 2018-2020: considerato il POR (programma operativo regionale) dell'ER e le risorse regionali da stanziare nel triennio in esame, la società prevede un aumento progressivo del valore produzione e costi con un mantenimento pressochè costante dell'utile:

	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
RICAVI	2.355.000	2.488.000	2.563.000
COSTI	2.327.397	2.459.000	2.533.000
<i>Margine ante imposte</i>	<i>27.603</i>	<i>29.000</i>	<i>30.000</i>
Imposte	23.000	24.000	24.500
RISULTATO ES.	4.603	5.000	5.500

Punto 3) 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	%equilibrio finanz.
Attività a breve/passività a breve	1,25	1,16	=>1
Attività a breve – passività a breve	578.254	623.013	positivo

Analisi della solidità patrimoniale

	2016	2017	%equilibrio patrim.
(pass.a breve+pass.m./l.termine)/PN	5,71	9,37	=>1
PN/immobilizz.	5,14	5,68	=>1

Analisi redditività

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

Nel prendere atto degli indicatori individuati dalla società, si evidenzia il valore del grado di indebitamento pari a 9,37 che denota un rischio esprimendo una forte prevalenza di debiti rispetto al cap.proprio ed in crescita rispetto agli anni precedenti: la voce che ha determinato il forte incremento è il valore in crescita degli anticipi relativi alle attività finanziate non rendicontate