



2.7 RATEI E RISCONTI

2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce ratei e risconti passivi accoglie i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.2 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.7.2 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Ratei passivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:	50.595	47.056	50.595	47.056
...				
...				
Totale voce	50.595	47.056	50.595	47.056
Totale	50.595	47.056	50.595	47.056

I risconti passivi sono relativi alle quote sociali incassati nel 2017 di competenza economica del 2018.



3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

La forma scalare del conto economico consente di esporre i risultati parziali progressivi che hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'Ente distinguendo fra gestione caratteristica, gestione finanziaria e gestione straordinaria.

A seguito dell'emanazione del dlgs 139/2016 lo schema del conto economico è stato modificato. Nello specifico, è stata eliminata la macrovoce E relativa ai proventi e oneri straordinari. I costi e ricavi inerenti la gestione straordinaria, quindi, sono appostati all'interno delle voci in base alla natura del costo o ricavo stesso.

Il conto economico è strutturato in 4 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione, quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari e quello della gestione straordinaria fra proventi ed oneri straordinari.

Al riguardo è utile evidenziare anche il risultato prima delle imposte, ossia quello prodotto dalla gestione considerando anche le eventuali rettifiche di valore delle attività finanziarie e trascurando l'effetto tributario.

Ciò premesso, i risultati parziali prodotti nell'esercizio in esame raffrontati con quelli dell'esercizio precedente sono riepilogati nella tabella 3.1.1:

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
Gestione Caratteristica	8.183	28.460	-20.277
Gestione Finanziaria	-4.991	-8.351	3.360



In riferimento alla Circolare di Aci Italia protocollo 8515 dello 03/09/2012 relativa al rispetto dei parametri per l'equilibrio finanziario, in particolare modo all'obiettivo economico, e all'art. 4 del regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa si evidenzia che il M.O.L. - Margine Operativo Lordo (ossia la differenza tra il valore e i costi della produzione al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni) risulta essere positivo nella misura di €. 9.343.

	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	3.192	13.922	-10.730

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

La macrovoce "valore della produzione" (A) aggrega le componenti economiche positive riconducibili all'attività economica tipicamente svolta dall'Ente.

Gli scostamenti maggiormente significativi di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
332.553	308.717	23.836
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

L'incremento rispetto all'esercizio 2016 è dovuto principalmente alle maggiori entrate per le pratiche di assistenza e per i proventi riscossione tasse di circolazione.

A5 - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
108.043	120.169	-12.126
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	3.824	-3.824



Il ricavo è dovuto principalmente alle provvigioni Sara

La voce è così composta:

Sottoconto	Consuntivo Esercizio 2017	Consuntivo Esercizio 2016	Scostamenti	%
RP01060006 - Concorsi e rimborsi diversi	4.229	11.389	-7.160	-62,87
RP01060011 - Royalties	1.000	1.000	0	0,00
RP01060005 - Contributi da altri Enti	28.625	24.445	4.180	17,10
RP01060013 - Provvigioni attive	74.189	79.510	-5.321	-6,69
Totale	108.043	116.344	-8.301	-52,46

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macro voce "costi della produzione" (B) aggrega le componenti economiche negative (costi) riconducibili all'attività economica tipicamente svolta dall'Ente.

Gli scostamenti maggiormente significativi di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

B6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
475	52	423
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

La spesa è dovuta agli acquisti di cancelleria.

B7 - Per servizi

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
295.769	280.457	15.312
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

L'incremento è dato dai costi per la manifestazione sportiva quasi interamente coperta dai contributi e dalle provvigioni attive per assistenza automobilistica riconosciute ai delegati proporzionalmente all'incremento dei ricavi. I costi del direttore non sono stati inseriti nel conto per



indisponibilità i budget; il tutto avrebbe richiesto una rimodulazione oltre i termini nel 2018 verrà fatta idonea rimodulazione del conto dal B9 al B7.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
5.520	6.026	-506
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Il costo per il 2017 è diminuito in seguito alla cessazione del contratto di affitto della ex sede di Via Cimarra con il relativo trasferimento della stessa nei locali di proprietà siti in Via San Vito 23/27; è rimasto invariato il canone di locazione dell'Agenzia Sara di Città,

In riferimento all'art. 5 del regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, che prevede che i costi riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico devono essere inferiori a non meno del 10% rispetto ai corrispondenti dell'anno 2010.

B9 - Per il personale

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
51.308	49.093	2.215
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Rispetto al passato esercizio i sono in linea.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
1.160	1.155	5
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

La voce è così composta:



Sottoconto	Consuntivo Esercizio 2017	Consuntivo Esercizio 2016	Scostamenti	%
CP01050006 - Ammortamento immobili	0	0	0	0,00
CP01050007 - Ammortamento mobili e arredi	7	2	5	250,00
CP01050009 - Ammortamento attrezzature	0	0	0	0,00
CP01050008 - Ammortamento Impianti	900	900	0	0,00
CP01050011 - Ammortamento macchine elettriche ed elettroniche	253	253	0	0,00
Totale	1.160	1.155	5	0,43

Nel rispetto dei nuovi principi contabili che prevedono la non imputazione degli ammortamenti sull'immobile nel caso in cui il valore netto a bilancio sia inferiore all'effettivo valore.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
78.181	63.643	14.538
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	9.874	-9.874

L'incremento rispetto al 2016, è dovuto principalmente all'incremento del costo per aliquote sociali verso AC.Italia.

3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macrovoce "proventi e oneri finanziari" (C) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) associate rispettivamente alle operazioni di impiego delle risorse eccedenti e a quelle di reperimento dei mezzi finanziari necessari all'attività Ente.

C15 - Proventi da partecipazioni

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
	210	-210

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
13	2	11

Nell'esercizio 2017 sono stati accreditati €13 di interessi attivi bancari

**C17 - Interessi e altri oneri finanziari**

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
5.004	8.563	-3.559

Sono rappresentati dagli interessi passivi maturati sul conto corrente bancario, dagli interessi passivi relativi al piano di rientro contratto con Aci Italia e dagli interessi relativi al mutuo contratto presso la BPSA.

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

La macrovoce "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D) aggrega le componenti economiche positive e negative connesse alla rilevazione di rivalutazioni e svalutazioni su partecipazioni e titoli, immobilizzati e non, e più in generale alle attività finanziarie detenute dall'Ente.

E18 – Rivalutazioni

Esercizio N	Esercizio N-1	Scostamenti
		0,00

La voce non è stata movimentata

E19 – Svalutazioni

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
	6.187	-6.187

La voce è stata movimentata nel 2016 per la svalutazione della aci tour spa

3.1.7.IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito; ci si riferisce all'IRAP. Riguardo all'IRES, l'imposta non è dovuta per perdite pregresse.

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
2.082	3.087	-1.005

Trattasi dell'Irap dovuta sui compensi del dipendente dell'Ente. Si precisa che l'Ente per il calcolo dell'Irap utilizza il metodo retributivo su base istituzionale ed applica una imposizione dell'8,50% del compenso lordo erogato.



3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un UTILE di €. 1.110 che va ad diminuire il deficit patrimoniale che da €. 618.949 passa a €. 617.839.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

Il paragrafo in esame fornisce informazioni aggiuntive sul personale dell'Ente.

4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.1.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2017
Tempo indeterminato	1			1
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	1			1

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
B	3	1
C	2	
Totale	5	1

**4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

La tabella 4.2 riporta i compensi eventualmente spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

Tabella 4.2 – Pianta organica

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	5.195
Collegio dei Revisori dei Conti	4.343
Totale	9.538

4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parte correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate. Per fornire comunque una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio con le parti correlate.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	89.449	18.527	70.922
Crediti commerciali dell'attivo circolante	319.091	320	318.771
Crediti finanziari dell'attivo circolante			
Totale crediti	408.540	18.847	389.693
Debiti commerciali	936.454	287.103	649.351
Debiti finanziari			
Totale debiti	936.454	287.103	649.351
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	332.553		332.553
Altri ricavi e proventi	108.043		108.043
Totale ricavi	440.596		440.596
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	475		475
Costi per prestazione di servizi	195.769	170.000	25.769
Costi per godimento beni di terzi	5.520		5.520
Oneri diversi di gestione	78.181		78.181
Parziale dei costi	279.945	170.000	109.945
Dividendi			
Interessi attivi	13		13
Totale proventi finanziari	13		13

**4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO**

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D. Lgs. 91/2012, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, poi, il piano dei progetti eventualmente attivati a livello locale, infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

Tabella 4.4.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione


 PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ															
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	divisione COFOG	gruppo COFOG	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisito prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Affari economici	Trasporti	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
				Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	20.583	0	8.804	97	0	0	0	55.817	85.300
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Affari economici	Trasporti	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	8.804	29	0	0	0	608	9.441
				Assistenza Automobilistica	Assistenza Automobilistica	0	0	0	8.804	29	0	0	608	9.441	
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Attività ricreative, culturali e di culto	Attività ricreative	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
				Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Affari economici	Altri settori	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Servizi generali delle PP.AA.	Servizi pubblici generali n.a.c.	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	475	275.186	5.520	24.897	1.006	0	0	0	21.148	328.232
Totali						475	295.769	5.520	51.308	1.160	0	0	0	78.181	432.414



Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

Progetto	Priorità Politica/Missione	Area Strategica	Tipologia progetto	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione				
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	soci	nazionale			22.208		49.175	71.383
Totali						22.208		49.175	71.383

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto	Target realizzato
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività	soci	N° Soci (al netto delle tessere faciesarà e di quelle prodotte dal canale Aci Global		

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; possono identificarsi in tre tipologie diverse.

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

si tratta di quegli eventi che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche di valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al principio della competenza.

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

si tratta di quei fatti che pur modificando situazioni esistenti alla data di bilancio, non richiedono modifiche ai valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.

C. *Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale:*

alcuni fatti successivi alla data di chiusura dell'esercizio possono far venir meno il presupposto della continuità aziendale; in tal caso, occorre recepire tale situazione nelle valutazioni di bilancio.

Nessun fatto di rilievo.



6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di €. 1.110 che viene destinato a diminuire il deficit patrimoniale.

Sulla base di tali considerazioni, chiedo all'Assemblea, in base all'articolo 24 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, l'approvazione del bilancio di esercizio 2017.

7. NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio d'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 così come Vi viene presentato, composto da Conto Economico e Situazione Patrimoniale nonché dalla presente Nota integrativa e Relazione della gestione del Presidente

I suddetti documenti rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, amministrativa, patrimoniale ed economica dell'esercizio e corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Agrigento, 30 marzo 2018

Il Direttore
Giuseppina Danile