



AUTOMOBILE CLUB BRINDISI

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2018

INDICE

| | |
|---|-----------|
| PREMESSA..... | 3 |
| 1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO..... | 4 |
| 1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE..... | 4 |
| 1.2 RISULTATI DI BILANCIO..... | 5 |
| 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE..... | 6 |
| 2.1 IMMOBILIZZAZIONI..... | 6 |
| 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI..... | 6 |
| 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE..... | 9 |
| 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE..... | 13 |
| 2.2.1 RIMANENZE..... | 13 |
| 2.2.2 CREDITI..... | 14 |
| 2.2.3 DISPONIBILITÀ LIQUIDE..... | 18 |
| 2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI..... | 21 |
| 2.4 PATRIMONIO NETTO..... | 21 |
| 2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO..... | 21 |
| 2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE..... | 22 |
| 2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI..... | 23 |
| 2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA..... | 23 |
| 2.7 DEBITI..... | 24 |
| 2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI..... | 27 |
| 2.9 CONTI D'ORDINE..... | 28 |
| 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO..... | 28 |
| 3.1 ESAME DELLA GESTIONE..... | 28 |
| 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI..... | 28 |
| 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE..... | 29 |
| 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE..... | 30 |
| 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI..... | 32 |
| 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE..... | 33 |
| 3.1.7 IMPOSTE..... | 33 |
| 3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI..... | 34 |
| 3.3 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO..... | 34 |
| 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE..... | 35 |
| 4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO..... | 35 |
| 4.2. INFORMAZIONI SUL PERSONALE..... | 36 |
| 4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE..... | 36 |
| 4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE..... | 36 |
| 4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI..... | 37 |
| 4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE..... | 37 |
| 4.5 RAPPORTO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO..... | 38 |

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Brindisi fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente, essendo stato redatto con **chiarezza** e nel rispetto degli schemi previsti dal Regolamento vigente, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite, e rappresenta in modo **veritiero e corretto** la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, e in ottemperanza alle indicazioni fornite da ACI con comunicazione del 15/02/2018, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;
- rendiconto finanziario;
- relazione del presidente;
- relazione del collegio dei revisori dei conti.

In ottemperanza del DM MEF del 27.03.2013, il bilancio d'esercizio deve essere accompagnato dai seguenti allegati:

- rapporto degli obiettivi per attività;
- rapporto degli obiettivi per progetti;
- rapporto degli obiettivi per indicatori;
- conto consuntivo in termini di cassa;
- conto economico riclassificato.

Viene infine allegato un ulteriore prospetto, come disposto all'art. 41 del DL 02.04.2014 n. 66 come convertito nella legge 23.06.2014 n. 89, sottoscritto dal presidente e dal direttore, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati; qualora il termine fosse superato, devono essere indicate nelle relazioni le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Brindisi deliberato dal Consiglio Direttivo in data 28/09/2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 24/06/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 14609 del 11/03/2010, adeguati a quanto disposto dal D. Lgs. n. 139/2015 (c.d. Decreto Bilanci).

L'Automobile Club, in materia di amministrazione e contabilità, si adegua alle disposizioni del regolamento vigente e, per quanto non disciplinato, al codice civile, ove applicabile.

Gli importi indicati nel presente documento sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Eventuali riserve di arrotondamento trovano iscrizione all'interno del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale alla voce - II) Utili (perdite) portati a nuovo.

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C) e aggiornati al 23/12/2016.

Relativamente ai **principi generali** di redazione del bilancio è utile precisare, fin da ora, quanto segue:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;

- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Relativamente ai **criteri di iscrizione e valutazione** degli elementi patrimoniali ed economici si rinvia, per l'analisi approfondita, ai paragrafi nei quali vengono trattate le relative voci; ciò al fine di una lettura agevole e sistematica.

Si attesta, inoltre, che non sono stati modificati i criteri di valutazione da un esercizio all'altro.

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Brindisi non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91 e tra quelli indicati al comma 2 dell'art. 1 della Legge 196/2009.

1.2 RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio dell'Automobile Club Brindisi per l'esercizio 2018 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 66.574

totale attività = € 482.424

totale passività = € 372.095

patrimonio netto = € 110.329

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.2.a.

Giova, peraltro, evidenziare che in stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni materiali è esposto al netto dei relativi fondi.

TABELLA 2.1.2.A – ALIQUOTE DI AMMORTAMENTO

| TIPOLOGIA CESPITE | % | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| | ANNO 2018 | ANNO 2017 |
| impianti | 12,50 | 12,50 |
| attrezzature | 12,50 | 12,50 |
| mobili d'ufficio | 12,50 | 12,50 |
| macchine elettroniche | 20 | 20 |
| automezzi | 20 | 20 |

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2017; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2018.

Si fa presente che gli importi indicati nella voce "valore di bilancio" sono al netto delle quote di ammortamento accantonate.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | Valore in bilancio al 31.12.2017 | Dell'esercizio | | | | Valore in bilancio al 31.12.2018 |
|--|--------------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|----------------------|------------|----------------------|----------------------------------|
| | Costo di acquisto | Amm.ti | | Acquisizioni | Alienazioni / Storni | Amm.ti | Alienazioni / Storni | |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | | | | |
| 01 Terreni e fabbricati: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 02 Impianti e macchinari: | | | | | | | | |
| impianti | 47.966 | 47.966 | 0 | | | | | 0 |
| Totale voce | 47.966 | 47.966 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 03 Attrezzature industriali e commerciali: | | | | | | | | |
| attrezzature | 1.928 | 1.823 | 105 | | | 105 | | 0 |
| Totale voce | 1.928 | 1.823 | 105 | 0 | | 105 | | 0 |
| 04 Altri beni: | | | | | | | | |
| mobili d'ufficio | 26.077 | 25.461 | 616 | | | 131 | | 484 |
| macchine elettriche ed elettroniche | 48.886 | 47.831 | 1.055 | | | 508 | | 547 |
| automezzi | 8.638 | 8.638 | 0 | | | | | 0 |
| Totale voce | 83.601 | 81.930 | 1.671 | 0 | 0 | 639 | 0 | 1.031 |
| 05 Immobilizzazioni in corso ed acconti: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| Totale | 133.495 | 131.719 | 1.776 | 0 | 0 | 744 | 0 | 1.031 |

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono distinte in tre raggruppamenti principali: partecipazioni, crediti ed altri titoli.

Nelle pagine che seguono per ciascun raggruppamento si riporta il criterio di valutazione, le movimentazioni rilevate e le altre informazioni richieste dal legislatore.

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto ridotto delle perdite durevoli di valore.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2016; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31.12.2018.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

La tabella 2.1.3.a2 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente; consente, in aggiunta, di adempiere all'obbligo informativo di cui all'art. 2426, comma 1 punto 4) che richiede di motivare l'eventuale maggior valore di iscrizione della partecipazione controllata/collegata valutata al costo rispetto alla relativa frazione di patrimonio netto.

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

La tabella 2.1.3.a3 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente limitatamente alle partecipazioni non qualificate.

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | Valore in bilancio al 31.12.2016 | Dell'esercizio | | Valore in bilancio al 31.12.2017 |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------|----------------------------------|----------------|-------------|----------------------------------|
| | Costo di acquisto | Svalutazioni | | Acquisizioni | Dismissioni | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | |
| 01 Partecipazioni in: | | | | | | |
| a. imprese controllate: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| b. imprese collegate: | | | | | | 0 |
| ACISERVICE TRE MARI SRL | 2.442 | | | | | 2.442 |
| Totale voce | 2.442 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.442 |
| Totale | 2.442 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.442 |

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

| Partecipazioni in imprese controllate e collegate | | | | | | | | |
|---|-------------|------------------|------------------|------------------------------|---------------|-------------------------------|--------------------|------------|
| Denominazione | Sede legale | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile (perdita) di esercizio | % di possesso | Frazione del patrimonio netto | Valore in bilancio | Differenza |
| ACISERVICE TRE MARI SRL | LECCE | 10.000,00 | 21.678,00 | 1.848,00 | 10,00 | 2.167,80 | 2.442,00 | -274,20 |
| Totale | | | | | | | 2.442,00 | -274,20 |

I dati indicati si riferiscono al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2017 delle società Aci Service Tre Mari Srl.

CREDITI

Critero di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.b riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | Dell'esercizio | | Valore in bilancio |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------|----------------|------------|--------------------|
| | Valore nominale | Svalutazioni | Incrementi | Decrementi | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | |
| 02 Crediti | | | | | |
| a. verso imprese controllate: | | | | | |
| Totale voce | | | | | |
| b. verso imprese collegate: | | | | | |
| Totale voce | | | | | |
| c. verso controllanti | | | | | |
| Totale voce | | | | | |
| d. verso altri | | | | | |
| polizza liquidazione personale | 123.165 | | 4.473 | 0 | 127.638 |
| Totale voce | 123.165 | | 4.473 | 0 | 127.638 |
| Totale | 123.165 | | 4.473 | 0 | 127.638 |

Si tratta della polizza liquidazione del personale dipendente creata dall'AC Brindisi con INA Assitalia.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Non risultano rimanenze di magazzino economicamente rilevanti al 31.12.2018

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.2.a1 riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

La tabella 2.2.2.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Ai fini di tale classificazione, non si tiene conto della scadenza giuridica dell'operazione ma dell'esigibilità quale situazione di fatto.

La tabella 2.2.2.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante l'anzianità che questi hanno rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizio 2016;
- esercizio 2015;
- esercizio 2014;
- esercizio 2013;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | Dell'esercizio | | | | Valore in bilancio |
|-------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|----------------|------------|----------------------|--------------|--------------------|
| | Valore nominale | Ripristino di valore | Svalutazioni | Incrementi | Decrementi | Ripristino di valore | Svalutazioni | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | |
| Il Crediti | | | | | | | | |
| 01 verso clienti: | | | | | | | | |
| crediti verso clienti | 102.466 | | | 588.192 | 577.711 | | | 112.947 |
| fondi svalutazione crediti | | | | | | | | 0 |
| Totale voce | 102.466 | | | 588.192 | 577.711 | | | 112.947 |
| 02 verso imprese controllate: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 03 verso imprese collegate: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 04-bis crediti tributari: | | | | | | | | |
| crediti tributari | 11.698 | | | 45.231 | 56.929 | | | 0 |
| Totale voce | 11.698 | | | 45.231 | 56.929 | | | 0 |
| 04-ter imposte anticipate: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 05 verso altri: | | | | | | | | |
| crediti verso altri | 53.419 | | | 536.373 | 532.566 | | | 57.226 |
| Totale voce | 53.419 | | | 536.373 | 532.566 | | | 57.226 |
| Totale | 167.583 | | | 1.169.796 | 1.167.206 | | | 170.173 |

Le variazioni riguardano:

Crediti verso clienti: come da disposizioni introdotte da Decreto Legislativo n. 139/2015 in materia di redazione del bilancio, al fine di assicurare una corretta classificazione per natura dei crediti, in questa voce sono stati inclusi anche i crediti per fatture da ricevere.

Verso altri: composti principalmente da crediti verso la società Aci Informatica Spa che gestisce il servizio di prelievo degli incassi associativi dalle delegazioni e di riversamento all'AC Brindisi dei compensi di sua spettanza; da crediti verso ACI per le compensi spettanti all'AC Brindisi per le tessere emesse dal circuito delle Agenzie Assicurative SARA (multicanalità) e verso le delegazioni per gli insoluti.

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

| Descrizione | DURATA RESIDUA | | | Totale |
|------------------------------|------------------------------|--|--------------|---------|
| | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| II Crediti | | | | |
| 01 verso clienti: | | | | |
| crediti verso clienti | 112.947 | | | 112.947 |
| fondi svalutazione crediti | | | | 0 |
| Totale voce | 112.947 | 0 | | 112.947 |
| 02 verso imprese controllate | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 03 verso imprese collegate | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 04-bis crediti tributari | | | | |
| crediti tributari | | | | 0 |
| Totale voce | 0 | | | 0 |
| 04-ter imposte anticipate | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 05 verso altri | | | | |
| crediti verso altri | 57.226 | | | 57.226 |
| Totale voce | 57.226 | | 0 | 57.226 |
| Totale | 170.173 | 0 | 0 | 170.173 |

Si tratta, per tutte le voci, di crediti con durata residua entro l'anno successivo.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

| Descrizione | ANZIANITÀ | | | | | | | | | | | | | | Totale crediti lordi | Totale svalutazioni | Valori in bilancio | |
|------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|---------------------|--------------------|--------|
| | Esercizio 2018 | | Esercizio 2017 | | Esercizio 2016 | | Esercizio 2015 | | Esercizio 2014 | | Esercizio 2013 | | Esercizi precedenti | | | | | |
| | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | | | | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II Crediti | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 verso clienti: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| crediti verso clienti | 112.947 | | | | | | | | | | | | | | | | 112.947 | 0 |
| Totale voce | 112.947 | | | | | | 0 | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 112.947 | 0 |
| 02 verso imprese controllate | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 03 verso imprese collegate | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 04-bis crediti tributari | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| crediti tributari | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale voce | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| 04-ter imposte anticipate | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 05 verso altri | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| crediti verso altri | 54.524 | | 2.702 | | | | | | | | | | | | | | 57.226 | 57.226 |
| Totale voce | 54.524 | | 2.702 | | | | | | | | | | | | | | 57.226 | 57.226 |
| Totale | 167.471 | | 2.702 | | | | 0 | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 170.173 | 0 |

Nella voce crediti verso altri, i crediti dell'esercizio 2017 sono quelli nei confronti di Aci per le multicanalità.

2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Criterio di valutazione

La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale ed accoglie i saldi dei conti accesi ai valori numerari certi, ovvero al denaro, agli assegni, ai conti correnti ed ai depositi bancari e postali.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.4 riporta i movimenti delle disponibilità liquide, 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 2.2.4a – Movimenti delle disponibilità liquide

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

| Descrizione | Saldo al 31.12.2017 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2018 |
|---|------------------------|------------|------------|------------------------|
| 01 Depositi bancari e postali: | 132.721 | 3.070.444 | 3.120.982 | 82.183 |
| Totale voce | 132.721 | 3.070.444 | 3.120.982 | 82.183 |
| 02 Assegni: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 03 Denaro e valori in cassa: | 14.906 | 4.181.633 | 4.182.463 | 14.076 |
| Totale voce | 14.906 | 4.181.633 | 4.182.463 | 14.076 |
| Totale | 147.627 | 7.252.077 | 7.303.445 | 96.259 |

Le poste riguardano:

Depositi bancari: saldo conto corrente di gestione e del funzionario delegato.

Denaro e valori in cassa: cassiere economo e sportelli.

2.2.4.1 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 2.2.4b – Rendiconto finanziario

| - ALLEGATO 6 - RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2018 | Consuntivo Esercizio 2018 | Consuntivo Esercizio 2017 |
|---|--|--|
| A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale | | |
| 1. Utile (perdita) dell'esercizio | 66.574 | 52.736 |
| 2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi: | 3.881 | 6.011 |
| - accant. Fondi Quiescenza e TFR | 3.881 | 6.011 |
| - accant. Fondi Rischi | 0 | 0 |
| (Utilizzo dei fondi): | 0 | 0 |
| - (accant. Fondi Quiescenza e TFR) | | |
| - (accant. Fondi Rischi) | 0 | 0 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni: | 745 | 959 |
| - ammortamento Immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 |
| - ammortamento Immobilizzazioni materiali: | 745 | 959 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore: | 0 | 0 |
| - svalutazioni partecipazioni | 0 | 0 |
| Altre rettifiche per elementi non monetari | | |
| 2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 4.626 | 6.970 |
| 3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2) | 71.200 | 59.706 |

Tabella 2.2.4b – Rendiconto finanziario [segue]

| - ALLEGATO 6 - RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2018 | Consuntivo Esercizio 2018 | Consuntivo Esercizio 2016 |
|---|--|--|
| 4. Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(incremento) delle rimanenze | -12 | 2.100 |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti | -10.481 | 10.066 |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate | | |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario | 11.698 | 4.930 |
| Decremento/(incremento) altri crediti | -3.807 | -1.191 |
| Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi | 1.725 | -9.942 |
| Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori | -91.736 | 193.661 |
| Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate | | |
| Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario | -3.316 | 4.382 |
| Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali | -1.421 | -718 |
| Incremento/(decremento) altri debiti | -14.875 | -95.037 |
| Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi | -5.870 | 9.302 |
| 4 Totale Variazioni del capitale circolante netto | -118.095 | 117.553 |
| A Flussi finanziario della gestione reddituale (3+4) | -46.895 | 177.259 |
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| <u>(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Immobilizzazioni immateriali nette iniziali | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni immateriali nette finali | 0 | 0 |
| (Ammortamenti immobilizzazioni immateriali) | 0 | 0 |
| <u>(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</u> | <u>0</u> | <u>-188</u> |
| Immobilizzazioni materiali nette iniziali | 1.776 | 2.547 |
| Immobilizzazioni materiali nette finali | 1.031 | 1.776 |
| (Ammortamenti immobilizzazioni materiali) | -745 | -959 |
| <u>(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</u> | <u>-4.473</u> | <u>-4.474</u> |
| Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali | 125.607 | 121.133 |
| Immobilizzazioni finanziarie nette finali | 130.080 | 125.607 |
| Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni | | |
| Svalutazioni delle partecipazioni | 0 | 0 |
| B. Flusso finanziario dell'attività di investimento | -4.473 | -4.662 |
| C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Incremento (decremento) debiti verso banche | 0 | -113.615 |
| Incremento (decremento) mezzi propri | 0 | 0 |
| C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento | 0 | -113.615 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C) | -51.368 | 58.982 |
| Disponibilità liquide al 1° gennaio | 147.627 | 88.645 |
| Disponibilità liquide al 31 dicembre | 96.259 | 147.627 |

2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3 riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, 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 2.3 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

| | Saldo al 31.12.2017 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2018 |
|------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| Ratei attivi: | | | | |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Risconti attivi: | 76.524 | 74.799 | 76.524 | 74.799 |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | 76.524 | 74.799 | 76.524 | 74.799 |
| Totale | 76.524 | 74.799 | 76.524 | 74.799 |

I risconti attivi riguardano aliquote sociali e le provvigioni assicurative

2.4 PATRIMONIO NETTO

2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

La tabella 2.4.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, 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 2.4.1 – Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

| Descrizione | Saldo al 31.12.2017 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2018 |
|------------------------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
| I Riserve: | 46.535 | | | 46.535 |
| Totale voce | 46.535 | 0 | | 46.535 |
| II Utili (perdite) portati a nuovo | -55.512 | 52.736 | | -2.780 |
| III Utile (perdita) dell'esercizio | 52.736 | 66.574 | 52.736 | 66.574 |
| Totale | 43.759 | 119.310 | 52.736 | 110.329 |

Con riferimento al “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell’Automobile Club Brindisi”, adottato in data 28 novembre 2016, 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, risulta che, per effetto del disposto di cui all’articolo 2, comma 2 bis, l’Automobile Club Brindisi – in quanto ente avente natura associativa, non gravante sulla finanza pubblica – non è assoggettato all’obbligo di riversamento all’erario dei risparmi derivanti dalla contrazione dei consumi intermedi.

In linea con quanto previsto dall’articolo 9 del Regolamento sopra richiamato, i risparmi conseguiti per effetto dell’azione di razionalizzazione e di contenimento delle spese posta in essere dall’Ente, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

Le tabelle 2.6.a e 2.6.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) e del fondo quiescenza, specificando: il saldo al termine dell’esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell’esercizio, l’adeguamento, il saldo al termine dell’esercizio.

La suddetta tabella esamina, inoltre, la durata residua del fondo, evidenziando l’importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l’esercizio successivo;
- oltre l’esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Tabella 2.6.b – Movimenti del fondo quiescenza

| FONDO QUIESCENZA | | | | | | | |
|------------------------|---------------|-------------------------|-------------|------------------------|---------------------------------|--|--------------|
| Saldo al 31.12.2017 | Utilizzazioni | Quota dell'esercizio | Adeguamenti | Saldo al 31.12.2017 | DURATA RESIDUA | | |
| | | | | | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni |
| 124.266 | | 3.881 | | 128.147 | 58.118 | | 70.029 |

2.7 DEBITI

Critero di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.a1 riporta i movimenti dei debiti, 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.

La tabella 2.7.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Ai fini di tale classificazione, non si tiene conto della scadenza giuridica dell'operazione ma dell'esigibilità quale situazione di fatto.

Relativamente ai debiti con durata superiore ai 5 anni viene data specifica indicazione della natura della garanzia reale eventualmente prestata e del soggetto prestatore.

La tabella 2.7.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizio 2016;
- esercizio 2015;
- esercizio 2014;
- esercizio 2013;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

| Descrizione | Saldo al 31.12.2017 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2018 |
|---|------------------------|------------|------------|------------------------|
| PASSIVO | | | | |
| D. Debiti | | | | |
| 04 debiti verso banche: | | | | |
| debiti verso banche | | | | 0 |
| Totale voce | 0 | | 0 | 0 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | 0 | | 0 | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 06 acconti: | | | | |
| acconti | 0 | 0 | | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 07 debiti verso fornitori: | | | | |
| debiti verso fornitori | 197.954 | 2.429.647 | 2.521.383 | 106.218 |
| Totale voce | 197.954 | 2.429.647 | 2.521.383 | 106.218 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 09 debiti verso imprese controllate: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 12 debiti tributari: | | | | |
| debiti tributari | 7.081 | 276.015 | 279.330 | 3.766 |
| Totale voce | 7.081 | 276.015 | 279.330 | 3.766 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | | | | |
| debiti verso istituti di previdenza | 3.010 | 7.100 | 8.520 | 1.590 |
| Totale voce | 3.010 | 7.100 | 8.520 | 1.590 |
| 14 altri debiti: | | | | |
| altri debiti | 28.597 | 4.240.857 | 4.255.731 | 13.723 |
| Totale voce | 28.597 | 4.240.857 | 4.255.731 | 13.723 |
| Totale | 236.642 | 6.953.619 | 7.064.964 | 125.297 |

Le poste riguardano:

Debiti verso fornitori: come da disposizioni introdotte da Decreto Legislativo n. 139/2015 in materia di redazione del bilancio, al fine di assicurare una corretta classificazione per natura dei debiti, in questa voce sono stati inclusi anche i debiti per fatture da emettere.

Debiti tributari: ritenute d'acconto e ritenute IRPEF unitamente ai debiti per IRAP che verranno versati nel 2019.

Debiti verso istituti di previdenza: contributi previdenziali.

Altri debiti: principalmente dipendenti per saldo trattamento accessorio e debiti verso Regione Puglia per tasse automobilistiche.

Tabella 2.7.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

| Descrizione | DURATA RESIDUA | | | | | Totale |
|---|------------------------------|--|--------------|--------------------------------|---------------------|----------------|
| | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni | | | |
| PASSIVO | Importo | Importo | Importo | natura della garanzia prestata | Soggetto prestatore | |
| D. Debiti | | | | | | |
| 04 debiti verso banche: | | | | | | |
| debiti verso banche | 0 | 0 | | | | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | | | | 0 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 06 acconti: | | | | | | |
| acconti | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 07 debiti verso fornitori: | | | | | | |
| debiti verso fornitori | 106.218 | | | | | 106.218 |
| Totale voce | 106.218 | 0 | | | | 106.218 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 09 debiti verso imprese controllate: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 12 debiti tributari: | | | | | | |
| debiti tributari | 3.766 | | | | | 3.766 |
| Totale voce | 3.766 | | | | | 3.766 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | | | | | | |
| debiti verso istituti di previdenza | 1.590 | | | | | 1.590 |
| Totale voce | 1.590 | | | | | 1.590 |
| 14 altri debiti: | | | | | | |
| altri debiti | 13.723 | | | | | 13.723 |
| Totale voce | 13.723 | | | | | 13.723 |
| Totale | 125.297 | 0 | | | | 125.297 |

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

| Descrizione | ANZIANITA | | | | | | | Totale |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|----------------|
| | Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Esercizi precedenti | |
| PASSIVO | | | | | | | | |
| D. Debiti | | | | | | | | |
| 04 debiti verso banche: | | | | | | | | |
| debiti verso banche | | | | | | | | 0 |
| Totale voce | | | | | | | 0 | 0 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 06 acconti: | | | | | | | | |
| acconti | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 07 debiti verso fornitori: | | | | | | | | |
| debiti verso fornitori | 106.218 | | | | | | | 106.218 |
| Totale voce | 106.218 | | | | | | 0 | 106.218 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 09 debiti verso imprese controllate: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 12 debiti tributari: | | | | | | | | |
| debiti tributari | 3.766 | | | | | | | 3.766 |
| Totale voce | 3.766 | | | | | | | 3.766 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | | | | | | | | |
| debiti verso istituti di previdenza | 1.590 | | | | | | | 1.590 |
| Totale voce | 1.590 | | | | | | | 1.590 |
| 14 altri debiti: | | | | | | | | |
| altri debiti | 13.723 | | | | | | | 13.723 |
| Totale voce | 13.723 | | | | | | | 13.723 |
| Totale | 125.297 | | | 0 | | | 0 | 125.297 |

2.8 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 2.8 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 2.8 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

| RATEI E RISCONTI PASSIVI | | | | |
|---------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| | Saldo al 31.12.2017 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2018 |
| Ratei passivi: | | | | |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Risconti passivi: | 114.450 | 108.581 | 114.450 | 108.581 |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | 114.450 | 108.581 | 114.450 | 108.581 |
| Totale | 114.450 | 108.581 | 114.450 | 108.581 |

I risconti passivi riguardano le quote sociali.

2.9 CONTI D'ORDINE

Per l'esercizio 2018 l'AC Brindisi non ha prestato, né direttamente né indirettamente, fidejussioni, avalli e altre garanzie personali e reali nonché assunto rischi, impegni o detenuto beni di terzi o avuto beni propri depositati presso terzi.

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

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 139/2015 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, quindi, è ora 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 al netto di eventuali costi e/o ricavi di natura straordinaria mentre quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari.

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 2018 | Esercizio 2017 | Scostamenti |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari) | 89.012 | 89.845 | -833 |
| Gestione Finanziaria | 0 | -586 | 586 |

| | Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Scostamenti |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Risultato Ante-Imposte | 89.012 | 80.074 | 8.938 |

| | Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Scostamenti |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Imposte sul reddito | 22.438 | 27.338 | -4.900 |

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 2018 | Esercizio 2017 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 296.501 | 290.921 | 5.580 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

Le variazioni principali riguardano, in incremento, le quote sociali ed i proventi relativi all'assistenza automobilistica; di contro si registra una lieve diminuzione dei proventi per riscossione tasse automobilistiche.

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

| Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 335.198 | 322.132 | 13.066 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 187 | |

Lo scostamento rilevato tra i due esercizi è determinato dall'incremento delle provvigioni attive nei confronti della Sara Assicurazioni, le altre voci rimangono pressoché invariate.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macrovoce "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 2018 | Esercizio 2017 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 3.012 | 4.495 | -1.483 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

Si tratta di acquisti di cancelleria.

B7 - Per servizi

| Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 252.637 | 192.331 | 60.306 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

Nello specifico le variazioni più importanti riguardano:

Incremento:

- “Spese per i locali” per € 2.000;
- “Altre spese per la prestazione di servizi – Aciservice Lecce” per € 37.400;
- “Spese attività sportiva” per € 3.000.

Decremento:

- “Provvigioni passive” per € 6.700;
- “Organizzazione eventi” per € 5.600.

Si segnala inoltre l'aumento di questa voce di costi dovuta allo spostamento dei compensi del Direttore come da chiarimenti della Circolare prot. N. 11111/16 del 14.10.2016 dell'ex Direzione Amministrazione e Finanza, riportandoli nella voce B7 “Spese per prestazioni di servizi”, anziché B9 “Costi del personale”;

B8 - Per godimento di beni di terzi

| Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 52.397 | 52.129 | 268 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

In questa voce sono compresi i canoni di locazione della sede e delle delegazioni ed il noleggio dei minibus.

B9 - Per il personale

| Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 75.387 | 118.613 | -43.226 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

I costi comprendono quelli del personale dipendente.

La diminuzione di tale voce di spesa è dovuta al pensionamento di un dipendente a partire dal 01 marzo 2018. Inoltre, come già specificato nel dettaglio della voce B7 Spese per servizi, i costi relativi ai compensi del direttore sono stati imputati nella suddetta voce.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

| Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 744 | 959 | -215 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

B14 - Oneri diversi di gestione

| Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 158.510 | 161.766 | -3.256 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 9.372 | |

Nello specifico la variazione più importante riguardano:

- “Omaggi e articoli promozionali” per - € 6.600;
- “Aliquote sociali” per € 13.000.

Inoltre non sono presenti oneri straordinari registrati invece lo scorso esercizio.

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.

C16 - Altri proventi finanziari

| Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 0 | 57 | -57 |

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

| Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 0 | 643 | -643 |

Le registrazioni si riferivano agli interessi passivi sul piano di rientro ACI che è stato estinto nel corso dell'esercizio.

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ 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: la posta risulta a 0.

3.1.7 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito; ci si riferisce all'IRES e all'IRAP.

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

| Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 22.428 | 27.338 | -4.910 |

ANALISI CONSUMI INTERMEDI

| REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013 | | | | | | | | |
|--|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|------------------|-----------|
| 2010 | | | | 2018 | | | | |
| tipologia di spesa | importo | % Riduzione | importo riduzione | importo finale | tipologia di spesa | importo | scostamento | risultato |
| B6 - Acquisti materie prime | 2.873,20 | 10% | 287,32 | 2.585,88 | B6 - Acquisti materie prime | 3.012,48 | -426,60 | |
| B7 - Spese per servizi | 76.931 | 10% | 7.693 | 69.238 | B7 - Spese per servizi | 58.997 | 10.242 | |
| B8 - Spese per beni di terzi | 37.183 | 10% | 3.718 | 33.464 | B8 - Spese per beni di terzi | 30.424 | 3.040 | |
| TOTALE | 116.987,25 | 10% | 11.698,73 | 105.288,53 | | 92.433,13 | 12.855,40 | OK |
| | | | | | RISPARMI DA ACCANTONARE | | 24.554,12 | |
| TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1 | 25.373,54 | 50,00 | 12.686,77 | 12.686,77 | TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1 | 11.389,08 | 1.297,69 | OK |
| TOTALE | 8.500,00 | 10% | 850,00 | 7.650,00 | TOTALE | 5.000,00 | 2.650,00 | OK |
| TOTALE - ART. 7 | 171.986,93 | 0% | 0,00 | 171.986,93 | TOTALE - ART. 7 | 120.882,00 | 51.104,93 | OK |
| TOTALE - ART. 8 - c.1 | 9.681,66 | 10% | 968,17 | 8.713,49 | TOTALE - ART. 8 - c.1 | 5.308,00 | 3.405,49 | OK |
| TOTALE - ART. 6 c.2 | 7,00 | 0% | 0,00 | 7,00 | TOTALE - ART. 6 c.2 | 7,00 | 0,00 | OK |

DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 66.574 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 Brindisi", adottato in data 28 novembre 2016, 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, i risparmi di spesa risultanti dal bilancio in applicazione delle disposizioni di tale Regolamento e quelli realizzati negli esercizi precedenti sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1 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.

Nel corso dei primi mesi del 2019 non si sono verificati fatti i cui effetti devono essere recepiti nella situazione patrimoniale e nel conto economico del presente bilancio.

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.

Nel corso dei primi mesi del 2019 non si sono verificati fatti di tale entità.

X. 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.

Nel corso dei primi mesi del 2018 non si sono verificati fatti che possano avere ripercussioni sulla continuità dell'Ente.

4.2. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.2.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 4.2.1 – Personale impiegato nell'Ente

| Tipologia Contrattuale | Risorse al 31.12.2017 | Incrementi | Decrementi | Risorse al 31.12.2018 |
|--|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| Tempo indeterminato | 2 | | 1 | 1 |
| Tempo determinato | | | | |
| Personale in utilizzo da altri enti | | | | |
| Personale distaccato presso altri enti | | | | |
| Totale | 2 | | 1 | 1 |

4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.2.2 espone il fabbisogno del personale per il triennio 2018-2020, così determinato ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. n. 165/2001, così come modificato dall'art. 4 del D. Lgs. n. 75/2017.

Tabella 4.2.2 – fabbisogno del personale

| AUTOMOBILE CLUB BRINDISI | | | | | | | | | | | | |
|---|----|----|----|----------|----|----|----------|----|-----------|--|----|------------------------------|
| PIANO TRIENNALE FABBISOGNO PERSONALE – TRIENNIO 2018-2020 | | | | | | | | | | | | |
| AREE | A | | | B | | | C | | | Totale personale delle aree di classificazione | | |
| Dotazione organica attuale (...) | | | | 1 | | | 2 | | | 3 | | |
| Costi dotazione organica da L. 135 del 7/8/2012 | | | | 30989,39 | | | 64009,34 | | | 94998,73 | | |
| Personale in servizio | A1 | A2 | A3 | B1 | B2 | B3 | C1 | C2 | C3 | C4 | C5 | Totale personale in servizio |
| | | | | | | | | | 1 | | | 1 |
| Costo del personale in servizio | | | | | | | - | | 34.935,07 | | | 34935,07 |

4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

Con D.M. 30 maggio 1980, pubblicato in G.U. 17 giugno 1980, l'Automobile Club Brindisi è stato classificato come appartenente alla 3^a categoria.

La tabella 4.3 riporta il compenso spettante al Presidente dell'Ente (ridotto del 10% rispetto all'importo definito dall'Assemblea dell'ACI nella seduta del 21 ottobre 2005 per effetto dell'art. 8 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Brindisi") e i compensi complessivi del Collegio dei Revisori dei Conti.

Tabella 4.3 – Compensi organi

| Organo | Importo complessivo |
|------------------------------------|---------------------|
| Presidente del Consiglio Direttivo | 5.475 |
| Collegio dei Revisori dei Conti | 4.150 |
| Totale | 9.625 |

4.4 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 4.4 – Operazioni con parti correlate

| RAPPORTI CON PARTI CORRELATE | Totali | Parti correlate | Terzi |
|---|----------------|------------------------|----------------|
| Crediti delle immobilizzazioni finanziarie | 127.638 | - | 127.638 |
| Crediti commerciali dell'attivo circolante | 118.834 | 82.476 | 36.358 |
| Crediti finanziari dell'attivo circolante | - | - | - |
| Totale crediti | 246.472 | 82.476 | 163.996 |
| Debiti commerciali | 106.218 | 2.000 | 104.218 |
| Debiti finanziari | - | - | - |
| Totale debiti | 106.218 | 2.000 | 104.218 |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 296.501 | - | 296.501 |
| Altri ricavi e proventi | 335.198 | 16.350 | 318.848 |
| Totale ricavi | 631.699 | 16.350 | 615.349 |
| Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons. | 3.012 | - | 3.012 |
| Costi per prestazione di servizi | 252.637 | 128.409 | 124.228 |
| Costi per godimento beni di terzi | 52.397 | - | 52.397 |
| Oneri diversi di gestione | 158.510 | 134.600 | 23.910 |
| Parziale dei costi | 466.556 | 263.009 | 203.547 |
| Dividendi | - | - | - |
| Interessi attivi | - | - | - |
| Totale proventi finanziari | - | - | - |

4.5 RAPPORTO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Rapporto 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 4.5.1 – Rapporto obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ

| PROGRAMMI (RGS) | MISSIONI FEDERAZIONE ACI | ATTIVITÀ AC | <i>B6) Acquisto prodotti finiti e merci</i> | <i>B7) Spese per prestazioni di servizi</i> | <i>B8) Spese per godimento di beni di terzi</i> | <i>B9) Costi del personale</i> | <i>B10) Ammortam. e svalutazioni</i> | <i>B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci</i> | <i>B12) Accantonam.p er rischi ed oneri</i> | <i>B13) Altri accantonamenti</i> | <i>B14) Oneri diversi di gestione</i> | Totale Costi della Produzione |
|---|--|------------------------------------|---|---|---|------------------------------------|--|---|---|--------------------------------------|---|--------------------------------------|
| 001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale | 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 | 6.001 | 0 | 0 | 12 | 0 | 0 | 0 | 152.101 | 158.114 |
| 008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto | Consolidamento servizi delegati | Tasse Automobilistiche | 0 | 2.069 | 0 | 37.694 | 77 | 0 | 0 | 0 | 675 | 40.515 |
| | | Assistenza Automobilistica | 0 | 0 | 0 | 37.694 | 73 | 0 | 0 | 0 | 640 | 38.407 |
| 001 - Attività ricreative e sport | 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 |
| 001 - Sviluppo e competitività del turismo | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Turismo e Relazioni internazionali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza | Ottimizzazione organizzativa | Struttura | 3.012 | 244.566 | 52.397 | 0 | 582 | 0 | 0 | 0 | 5.093 | 305.652 |
| Totali | | | 3.012 | 252.637 | 52.397 | 75.387 | 744 | 0 | 0 | 0 | 158.510 | 542.687 |

Tabella 4.5.2 – Rapporto obiettivi per progetti

| RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|----------------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------|-----------------|------------------------|---|
| Progetti AC | Missioni Federazione ACI | Area Strategica | Tipologia progetto | Investimenti in immobilizzaz. | Costi della produzione | | | | |
| | | | | | B.6 acquisto merci e prodotti | B.7 servizi | B.10. ammortam. | B.14 oneri di gestione | 0 |
| PAT degli Automobile Club | funzionamento e ottimizzazione organizzativa | organizzazione interna | direzionale interno | | | 0 | | 0 | nessun obiettivo di performance assegnato all'AC Brindisi con riferimento al progetto |
| ACI Brindisi per ACI Storico | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | servizi e attività istituzionali | locale | | | 0 | | 0 | progetto annullato con delibera del Consiglio Direttivo del 12 dicembre 2018 |

Tabella 4.5.3 – Rapporto obiettivi per indicatori

| RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI | | | | | | |
|--|-----------------------------|----------------------------------|---------------------|---|---|--|
| Missioni Federazione ACI | Progetti AC | Area Strategica | Tipologia progetto | Indicatore di misurazione | Target previsto anno 2018 | risultato conseguito |
| funzionamento e ottimizzazione organizzativa | PAT degli AA.CC. | organizzazione interna | direzionale interno | database dell'applicativo | nessun obiettivo di performance assegnato all'AC Brindisi | |
| Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | AC Brindisi per ACI Storico | servizi e attività istituzionali | locale | n. iscrizioni di veicoli nel registro storico ACI | definizione dei quattro veicoli da iscrivere nel registro storico ACI a cura e spese di AC Brindisi | progetto annullato con delibera del Consiglio Direttivo del 12 dicembre 2018 |

Brindisi, 25 marzo 2018