



*AUTOMOBILE CLUB  
CALTANISSETTA*

NOTA INTEGRATIVA  
al BILANCIO D'ESERCIZIO 2014

# INDICE

<b>PREMESSA</b> .....	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO</b> .....	<b>4</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE .....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....	5
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE</b> .....	<b>6</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....	9
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	14
2.2.1 RIMANENZE .....	14
2.2.2 CREDITI .....	15
2.2.3 DEBITI .....	15
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....	21
2.3 PATRIMONIO NETTO .....	22
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO .....	22
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	23
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI .....	23
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA .....	25
NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2013 L'ULTIMO DIPENDENTE DELL'AC CALTANISSETTA HA CESSATO IL PROPRIO SERVIZIO. LA QUOTA DI TFS RIMANENTE RIGUARDA FONDI ACCANTONATI MA NON ANCORA LIQUIDATI DALL'AC. ....	26
2.6 DEBITI .....	26
2.7.1 RATEI E RISCOINTI ATTIVI .....	31
2.7.2 RATEI E RISCOINTI PASSIVI .....	31
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO</b> .....	<b>33</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	33
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....	33
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE .....	34
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE .....	35
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....	37
3.1.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI .....	37
3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI .....	37
3.1.7 IMPOSTE .....	38
3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI .....	38
3.3 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO .....	38
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE</b> .....	<b>40</b>
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	40
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	40
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	40
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	41
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	41
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	42

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Caltanissetta 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, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

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 Caltanissetta 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.

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).

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 Caltanissetta 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 Caltanissetta per l'esercizio 2014 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 113.148

totale attività = € 818.730

totale passività = € 518.615

patrimonio netto = € 300.115



## 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 2013	ANNO 2014
immobili	3	3
Impianti	15	15
attrezzature	15	15
mobili d'ufficio	12	12
macchine elettroniche	15	15

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2014 è stata calcolata in ragione del 50% delle aliquote ritenendo detta riduzione pari al presunto deperimento del bene acquisito nel corso del primo esercizio.

##### *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 31.12.2013; 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 31.12.2014.

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 inizio esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2013	Dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2014
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Alienazioni	Amm.ti	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>							
01 Terreni e fabbricati:	179.226	80.024	99.202			4.517	94.685
Totale voce	179.226	80.024	99.202			4.517	94.685
02 Impianti e macchinari:	1.974.184	1.680.091	294.093	42.138	644.585	70.624	203.289
Totale voce	1.974.184	1.680.091	294.093	42.138	644.585	70.624	203.289
03 Attrezzature industriali e commerciali:	1.156	578	578			186	392
Totale voce	1.156	578	578			186	392
04 Altri beni:							
mobili d'ufficio	130.233	122.853	7.380	479		7.407	452
macchine elettriche ed elettroniche	1.258	252	1.006	2.864		664	3.206
beni under € 516,46	190	190	0				0
Totale voce	131.681	123.295	8.386	3.343		8.071	3.658
05 Immobilizzazioni in corso ed accenti:							
Totale voce							
<b>Totale</b>	<b>2.286.247</b>	<b>1.883.988</b>	<b>402.259</b>	<b>45.481</b>	<b>644.585</b>	<b>83.398</b>	<b>302.024</b>

Il fatto economico più importante del 2014 per l'AC Caltanissetta è stata la vendita di cinque impianti di distribuzione carburante.

I distributori sono stati venduti al prezzo di € 740.000. Nel conto economico dell'esercizio è stata imputata, tra i proventi straordinari, l'importo di € 677.682 che è la differenza tra il prezzo incassato e il valore ancora presente a bilancio di tali impianti (€ 62.318 – pari alla differenza tra il valore dei cespiti: € 644.585 e il valore dei relativi fondi: € 582.267).

In riferimento agli acquisti per € 42.138 sono relativi a manutenzioni straordinarie e miglioramenti sugli impianti ancora in possesso dell'AC Caltanissetta e a costi collegati all'alienazione degli impianti di distribuzione avvenuta nel corso del 2014.

### **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 31.12.2013; 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 31.12.2014.

##### *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 31.12.2013	Dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2014
	Costo di acquisto	Svalutazioni		Acquisizioni	Svalutazioni	Spostamenti	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>							
01 Partecipazioni in:							
a. imprese controllate:	10.000		10.000	10.000			20.000
Totale voce	10.000		10.000	10.000			20.000
b. imprese collegate:							
Totale voce							
c. altre imprese:	1.183		1.183		1.183		0
Totale voce	1.183		1.183		1.183		0
<b>Totale</b>	<b>11.183</b>		<b>11.183</b>	<b>10.000</b>	<b>1.183</b>		<b>20.000</b>

Nel corso dell'esercizio 2014, l'AC Caltanissetta ha costituito una nuova società: la ACI Tecno Service srl (con capitale sociale di € 10.000) e ha provveduto alla cancellazione della partecipazione nella società ACI Consult Spa.

**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	
ACIPARK s.r.l.	Caltanissetta	10.000	22.864	11.330	100,00%	22.864	10.000	12.864	
ACI TECNO SERVICE s.r.l.	Caltanissetta	10.000	11.716	1.716	100,00%	11.716	10.000	1.716	
<b>Totale</b>							<b>10.000</b>	<b>12.864</b>	

I dati indicati si riferiscono al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2014 dalla due società ACIPARK s.r.l. e ACI TECNO SERVICE s.r.l. possedute al 100% dall'Automobile Club Caltanissetta.




## CREDITI

### Criterio 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	Decremento	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
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	2.708				2.708
crediti verso INPS	1.146				1.146
contribuzione aggiuntiva	2				2
Totale voce	3.856				3.856
Totale	3.856				3.856

Non ci sono variazioni rispetto al precedente esercizio.



## ALTRI TITOLI

### *Critério di valutazione*

I titoli sono iscritti al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ridotto delle perdite durevoli di valore.

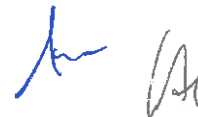
### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.3.c riporta i movimenti degli altri titoli, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni; i ripristini di valore e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

**Tabella 2.1.3.c** – Movimenti dei titoli immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio		Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Acquisizioni	Alienazioni	
03 Altri titoli					
depositi cauzionali	2.436				2.436
Totale voce	2.436				2.436
Totale	2.436				2.436

Anche su questa voce dello Stato Patrimoniale non si registrano variazioni rispetto al precedente esercizio.



## 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

### 2.2.1 RIMANENZE

#### *Criterio di valutazione*

Le rimanenze, ossia le giacenze di magazzino, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo dei beni fungibili è stato calcolato utilizzando il metodo FIFO (cioè "First In First Out", ovvero "Primo Entrato Primo Uscito").

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.1 riporta i movimenti delle rimanenze, specificando per ciascuna voce: il saldo alla chiusura dell'esercizio precedente, gli incrementi e decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo alla chiusura dell'esercizio.

**Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze**

### ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE

Descrizione	Saldo al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2014
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:				
Totale voce				
05 Acconti	73.221		61.825	11.396
Totale voce	73.221		61.825	11.396
Totale	73.221		61.825	11.396

Gli acconti al 31-12-2013 riguardavano pagamenti verso fornitori su fatture che sarebbero state registrate in contabilità nei primi mesi del 2014. La parte restante riguarda una fattura della società di servizio ACIPARK s.r.l. non ancora pervenuta a chiusura 2014.

## 2.2.2 CREDITI

### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

### *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 2014;
- esercizio 2013;
- esercizio 2012;
- esercizio 2011;
- esercizio 2010;
- esercizio 2009;
- esercizi precedenti.



Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio			Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
Il Crediti						
01 verso clienti:	458.579		837.342	734.014	180.410	381.497
f/do svalutazione crediti	0		-294.394	0		-294.394
Totale voce	458.579		542.948	734.014	180.410	87.103
02 verso imprese controllate:						
Totale voce						
03 verso imprese collegate:						
Totale voce						
04-bis crediti tributari:						
iva+ires	119.490		53.870	25.080		148.280
Totale voce	119.490		53.870	25.080		148.280
04-ter imposte anticipate:						
Totale voce						
05 verso altri:						
crediti diversi	196.735		675.664	773.421		98.978
f/do svalutazione crediti	-4.743		-34.878	0		-39.621
crediti v/ACI per multicanalità	3.752		23.996	24.368		3.360
Totale voce	195.744		664.782	797.789		62.737
Totale	773.813		1.261.600	1.556.863	180.410	298.120

Riguardo ai "crediti diversi", le voci più importanti sono:

- o € 14.064 per crediti verso Q8 per punti loyalty;
- o € 16.007 per crediti verso soci per utilizzo punti loyalty;
- o € 65.525 per crediti verso clienti per fatture da emettere.

Il totale accantonato a fondo svalutazione crediti, pari ad € 334.015 (€ 294.394 + € 39.621) è dato dalla somma tra:

- € 52.000 già presenti a bilancio tra i fondi per rischi ed oneri del passivo patrimoniale 2013 integrati nel fondo svalutazione 2014;
- € 277.272 accantonati nel corso del 2014 e imputati all'interno della voce B10 del Conto Economico;
- € 4.743 già presenti sul fondo svalutazione crediti al 31-12-2013 e anch'essi integrati nel nuovo fondo.

Per una migliore comprensione dei dati, si riporta di seguito il dettaglio dei crediti di incerta esigibilità per i quali è in corso una attività di verifica e per i quali si è deciso di accantonare una somma nel fondo svalutazione crediti:

CLIENTE	IMPORTO
AL01030001 - Automobile Club Caltanissetta	19.111
AL01040002 - Direzione Generale SARA VITA- Roma	19
AL01050039 - Van Par Società Cooperativa	9.657
AL01050043 - Palmeri Raffaele	2.424
AL01050044 - Licata Giuseppe Antonio & C. s.a.s	3.839
AL01050048 - Superauto	47.409
AL01050049 - Infodrive srl	6.826
AL01050060 - REGIONE SICILIANA	36.261
AL01050067 - TELECOM ITALIA S.P.A.	155
AL01050079 - ACI INFORMATICA S.P.A.	58
AL01050113 - DI TULLIO ALBERTO GASPARE	242
AL01050114 - Ditta Nolfo Antonio	411
AL01050115 - ASCIA VINCENZO	4
AL01050117 - Ditta Ciarardo Giuseppe	617
AL01050209 - Scarpulla Francesco Maria	133
AL01050220 - Nuova Mediterranea Motori	330
AL01050223 - Garofalo Paolo	109
AL01050229 - Licata Giuseppe Antonio	16
AL01050230 - Sanfilippo Salvatore	5
AL01050279 - TRAINITO GAETANO	933
AL01050284 - GIOIA EDUARDO ANTONIO - GESTORE IDC VIA DUE FONTANE	143
AL01050285 - UFFICIO RAGIONERIA	1.694
AL01050286 - MESSINA MAURIZIO	1.500
AL01050287 - DIVERSI GESTORI IDC	143.920
AL01050288 - DIVERSE SUB AGENZIE SARA	18.158
AL01050314 - DITTA GIOIA EDUARDO	422
<b>TOTALE</b>	<b>294.394</b>

CLIENTE	CREDITO	IMPORTO
AC02050008 - Crediti per Licenze CSAI		1.490
AC02050020 - Crediti verso Q8 per punti loyalty		14.064
AC02050021 - Crediti verso Soci per utilizzo punti loyalty		16.007
AC04010010 - Plafond Banca SARA		8.060
<b>TOTALE</b>		<b>39.621</b>

*Luca A*

Come si evince dalla tabella 2.2.2.a1, inoltre, si è provveduto a cancellare (con imputazione del costo nella voce B14 del Conto Economico) una serie di crediti che, ormai, erano diventati inesistenti/inesigibili relativi a gestioni antecedenti all'esercizio 2005. Nello specifico si trattava di:

CLIENTE/CREDITO	IMPORTO
AL01030003 - CENTRO ADDESTRAMENTO PROFESSIONALE CALTANISSETTA	15.428
AL01030004 - AUTOMOBILE CLUB TRAPANI	15.146
AL01050073 - PROVINCIA REGIONALE CALTANISSETTA	46.527
AL01050289 - EUROPETROLI SRL MODICA	39
AL01050326 - PANZICA GIOVANNI	2
AL01050327 - DAS Pneumatici srl	2
AC02050017 - Crediti vari CLIENTI UAA	103.266
<b>TOTALE</b>	<b>180.410</b>



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	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				
01 verso clienti:	87.103			87.103
Totale voce	87.103			87.103
02 verso imprese controllate:				
Totale voce				
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:				
iva+ires	148.280			148.280
Totale voce	148.280			148.280
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:				
crediti diversi	59.357			59.357
crediti v/ACI per multicanalità	3.380			3.380
Totale voce	62.737			62.737
Totale	298.120			298.120

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ												Valori in bilancio
	Esercizio 2014		Esercizio 2013		Esercizio 2012		Esercizio 2011		Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio		
	Importo	Sval.ni	Importo	Sval.ni	Importo	Sval.ni	Importo	Sval.ni					
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>													
II Crediti													
01 verso clienti:	87.103	-294.394			60.131				381.497	-294.394	87.103		
Totale voce	87.103	-294.394			60.131				381.497	-294.394	87.103		
02 verso imprese controllate													
Totale voce													
03 verso imprese collegate													
Totale voce													
04-bis crediti tributari	148.280								148.280		148.280		
Totale voce	148.280								148.280		148.280		
04-ter imposte anticipate													
Totale voce													
05 verso altri													
crediti diversi	68.907	-39.621							98.978	-39.621	59.357		
crediti v/ACI per multicanalità	3.380								3.380		3.380		
Totale voce	72.287	-39.621							102.358	-39.621	62.737		
<b>Totale</b>	<b>307.670</b>	<b>-334.015</b>			<b>60.131</b>				<b>632.135</b>	<b>-334.015</b>	<b>298.120</b>		

## 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 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

### ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2014
01 Depositi bancari e postali:	9.259	4.763.639	4.690.410	82.488
Totale voce	9.259	4.763.639	4.690.410	82.488
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	52.487	3.761.078	3.755.289	58.276
Totale voce	52.487	3.761.078	3.755.289	58.276
Totale	61.746	8.524.717	8.445.699	140.764

Attraverso la vendita effettuata nel corso dell'esercizio, l'AC è stato in grado di azzerare definitivamente lo scoperto di c/c utilizzato fino al 2013 (nella voce "debiti verso banche" del passivo la chiusura al 31-12-2013 era pari a € 263.204).

## 2.3 PATRIMONIO NETTO

### 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.3.1 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 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

### VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2014
I Riserve:				
ordinarie	102.898		46.258	56.640
rivalutazione	8.880			8.880
riv.ne conguaglio monetario	28.512			28.512
riserva DL 101/2013		52.120		52.120
Totale voce	140.290	52.120	46.258	146.152
II Utili (perdite) portati a nuovo	40.817		2	40.815
III Utile (perdita) dell'esercizio	5.863	113.148	5.863	113.148
Totale	186.970	165.268	52.123	300.115

Con riferimento al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Caltanissetta", approvato con delibera presidenziale in data 27/12/2013 ratificata dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 30/01/2014, 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 n. 125, per effetto del disposto di cui all'articolo 2 comma 2 bis, l'Automobile Club Caltanissetta, 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, eventuali risparmi di spesa risultanti dal bilancio in applicazione delle disposizioni di tale Regolamento e quelli realizzati negli esercizi precedenti sono appostati ad una specifica riserva del patrimonio netto e possono essere destinati esclusivamente al finanziamento di investimenti finalizzati all'attuazione degli scopi istituzionali.

In accordo con quanto esposto nella Nota Integrativa relativa all'esercizio 2013 si è destinata a specifica riserva di razionalizzazione e contenimento della spesa, da utilizzare esclusivamente per il finanziamento di investimenti finalizzati all'attuazione degli scopi istituzionali, una quota pari ad € 52.120. Dato che nel corso del 2013 l'utile conseguito è stato di € 5.863, la differenza tra la somma da accantonare a riserva ex DL 101/2013 e l'utile 2013 (pari ad € 46.258) è stata spostata (attraverso un giroconto) dalle riserve ordinarie.

Per quanto riguarda la quota relativa all'esercizio 2014 si rinvia al paragrafo 3.2.

### **2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE**

Per quanto riguarda gli obiettivi di ordine economico, patrimoniale e finanziario deliberati dal Comitato Esecutivo dell'ACI nella seduta del 25/07/2012 e comunicati dalla Direzione Centrale Amministrazione e Finanza con lettere circolari prot. n. 4071/12 del 20/04/2012 e n. 8515/12 del 03/09/2012, si evidenzia che all'Automobile Club Caltanissetta è stato assegnato l'obiettivo patrimoniale di migliorare di € 2.840 il proprio Patrimonio Netto rispetto a quello del 2012 (pari a € 181.107). Come si evince dalla tabella sopra riportata, l'Ente ha raggiunto e ampiamente superato il proprio obiettivo.

## **2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI**

### *Analisi dei movimenti*

La tabella che segue riporta i movimenti dei fondi rischi relativo al "fondo copertura perdite società controllate".



**Tabella 2.4.a – Movimenti del fondo copertura perdite società controllate**

<b>FONDO COPERTURA PERDITE SOCIETA' CONTROLLATE</b>			
<b>Saldo al 31.12.2013</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2014</b>
21.172	21.271	99	0
21.172	21.271	99	0

Da un lato si è provveduto a girocontare una somma erroneamente imputata sul fondo congelamento 10% trattamento accessorio. Dall'altro si è utilizzato quanto accantonato nell'esercizio su questo fondo per coprire le perdite delle società controllate e collegate. Non è stato necessario accantonare alcunché visti i risultati positivi dei bilanci consuntivi 2014 delle società controllate.

**Tabella 2.4.b – Movimenti del fondo rischi su crediti**

<b>FONDO RISCHI SU CREDITI</b>			
<b>Saldo al 31.12.2013</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2014</b>
52.000	52.000	0	0
52.000	52.000	0	0

Nel corso del 2014 si è provveduto a trasferire il saldo al 31.12.2013 nel neo costituito fondo svalutazione crediti nell'attivo circolante.

**Tabella 2.4.a – Movimenti del fondo congelamento 10% trattamento accessorio**

<b>FONDO CONGELAMENTO 10% TRATTAMENTO ACCESSORIO</b>			
<b>Saldo al 31.12.2013</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2014</b>
1.382	99	0	1.283
1.382	99	0	1.283

Si tratta di un fondo costituito in esercizi precedenti e girocontato sul fondo copertura perdite società controllate come visto sopra [tabella 2.4.a].

## **2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA**

### *Analisi dei movimenti*

Le tabelle 2.5.a e 2.5.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 2.5.b – Movimenti del fondo trattamento di fine servizio

FONDO TFS					
Saldo al 31.12.2013	Quota dell'esercizio	Saldo al 31.12.2014	DURATA RESIDUA		
			Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
32.966,00		32.966,00			32.966,00
32.966,00		32.966,00			32.966,00

Nel corso dell'esercizio 2013 l'ultimo dipendente dell'AC Caltanissetta ha cessato il proprio servizio. La quota di TFS rimanente riguarda fondi residuali precedentemente accantonati la cui effettiva destinazione è in corso di verifica da parte dell'AC.

## 2.6 DEBITI

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.6.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 2.6.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 2.6.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 2014;
- esercizio 2013;
- esercizio 2012;
- esercizio 2011;
- esercizio 2010;
- esercizio 2009;
- esercizi precedenti.



Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2014
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	263.204	0	263.204	0
Totale voce	263.204	0	263.204	0
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:	293.546	1.285.048	1.440.471	138.123
Totale voce	293.546	1.285.048	1.440.471	138.123
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:	15.180	201.070	166.289	49.961
Totale voce	15.180	201.070	166.289	49.961
13 debiti verso istit. di previd. e di	147	0	147	0
Totale voce	147	0	147	0
14 altri debiti:	441.473	2.659.261	2.865.211	235.523
Totale voce	441.473	2.659.261	2.865.211	235.523
Totale	1.013.550	4.145.379	4.735.322	423.607

Attraverso la vendita effettuata nel corso dell'esercizio, l'AC è stato in grado di azzerare definitivamente lo scoperto di c/c utilizzato fino al 2013.

La voce 12) debiti tributari riguarda per la quasi totalità il debito verso l'Erario per l'IRES di competenza da pagare a Giugno 2015.

La voce 14 altri debiti, infine, riguarda per la quasi totalità il debito verso la regione Sicilia per il versamento delle tasse automobilistiche incassate nelle ultime settimane del 2014 e i debiti verso fornitori per fatture da ricevere.

Tabella 2.6.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			
	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
<b>PASSIVO</b>						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:	0					0
Totale voce	0					0
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	138.123					138.123
Totale voce	138.123					138.123
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:	49.961					49.961
Totale voce	49.961					49.961
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	0					0
Totale voce	0					0
14 altri debiti:	235.523					235.523
Totale voce	235.523					235.523
<b>Totale</b>	<b>423.607</b>					<b>423.607</b>

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ						Totale
	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Esercizio 2011	Esercizio 2010	Esercizio 2009	
<b>PASSIVO</b>							
D. Debiti							
04 debiti verso banche:							
Totale voce							
05 debiti verso altri finanziatori:							
Totale voce							
06 acconti:							
Totale voce							
07 debiti verso fornitori:	97.827					40.296	138.123
Totale voce	97.827					40.296	138.123
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:	49.961						49.961
Totale voce	49.961						49.961
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:							0
Totale voce							0
14 altri debiti:	235.523						235.523
Totale voce	235.523						235.523
Totale	383.311					40.296	423.607

## 2.7.1 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 2.7.1 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 2.7.1 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2014
Totale voce				
Risconti attivi:	47.567	40.134	47.567	40.134
Totale voce	47.567	40.134	47.567	40.134
Totale	47.567	40.134	47.567	40.134

In riferimento ai risconti attivi, si tratta quasi prevalentemente delle aliquote sociali pagate nel corso del 2014 ma di competenza dell'anno successivo.

## 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

## RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2014
Totale voce				
Risconti passivi:	68.041	60.759	68.041	60.759
Totale voce	68.041	60.759	68.041	60.759
Totale	68.041	60.759	68.041	60.759

Si tratta delle quote sociali incassate nel corso del 2014 ma di competenza dell'anno successivo.

In riferimento ai risconti passivi, la consistenza di questa voce nel corso del 2014 è notevolmente inferiore rispetto a quanto presente negli anni 2011, 2012 e 2013. Nei precedenti esercizi, infatti, veniva riportata in questa voce dello Stato Patrimoniale, la quota non ancora utilizzata del contributo una tantum ricevuto nel 2011 dalla Q8 per contribuire al funzionamento dei distributori di carburante di proprietà dell'Ente.

Come si evince anche nella sezione dedicata ai ricavi delle vendite e delle prestazioni, l'esaurirsi del contributo Q8 e il conseguente venir meno di questa disponibilità ha rappresentato un ulteriore motivo di sofferenza nei conti dell'AC Caltanissetta nel corso del 2014.



### 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.

Il conto economico è strutturato in 5 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D) e "proventi e oneri straordinari" (E); 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

	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	-538.720	-10.538	-528.182
Gestione Finanziaria	-2.274	-9.457	7.183
Gestione Straordinaria	706.996	36.385	670.611



	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	166.002,00	16.390,00	149.612,00

	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Scostamenti</b>
Imposte sul reddito	52.854	10.527	42.327

### 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

<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Scostamenti</b>
643.019,00	966.714,00	-323.695,00

I ricavi caratteristici dell'AC Caltanissetta si riducono pesantemente rispetto all'esercizio precedente (- € 323.695). In particolare, la variazione che spiega questa contrazione è quella nei ricavi derivanti dalla vendita di carburanti (- € 300.000 circa). Come già evidenziato in riferimento alla voce dei risconti passivi nello Stato Patrimoniale, la contrazione di € 300.000 dipende per € 100.000 da un'effettiva contrazione nei ricavi di vendita dei carburanti e per gli ulteriori € 200.000 per il venir meno dell'apporto economico proveniente dal contributo ricevuto dalla Q8 nel 2011; nel corso dei precedenti esercizi, infatti, l'originaria somma ricevuta è stata gradualmente utilizzata, fino ad esaurirsi, per far fronte ai crescenti costi di funzionamento dei distributori di carburante.

La forte contrazione delle vendite di carburante, negli anni 2012 e 2013, ha avuto come conseguenza l'impossibilità di sostenere con le entrate della gestione ordinaria i costi crescenti delle manutenzioni straordinarie e degli adeguamenti strutturali costringendo l'Ente ad utilizzare totalmente il contributo Q8.

Le ulteriori riduzioni riguardano le quote sociali (- € 5.000) e i proventi dalla gestione parcheggi (- € 6.000).

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

<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Scostamenti</b>
329.537,00	336.900,00	-7.363,00

La differenza rispetto al precedente esercizio (- 2,19%) è da imputare, per la quasi totalità, ad una contrazione (- € 7.000) nelle provvigioni attive da SARA Assicurazioni.

#### **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**

<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Scostamenti</b>
2.466,00	923,00	1.543,00

Si registra uno sporadico aumento nelle spese per l'acquisto di materiale di consumo e di cancelleria dovuto ai costi sostenuti per gestioni in economia.

#### **B7 - Per servizi**

<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Scostamenti</b>
678.836,00	868.914,00	-190.078,00

La riduzione rispetto al precedente esercizio, pari al 21,88%, è dovuta all'effetto combinato di:

- a. Spese verso società di servizi: - € 151.000. La società in house che offriva i servizi di sportello e di back office all'Automobile Club Caltanissetta è stata messa in liquidazione nel corso dell'esercizio 2013 per cui, nel 2014, i servizi indispensabili al funzionamento degli uffici sono stati appaltati ed , a seguito di gara aperta, sono stati aggiudicati ad una nuova società, a costi notevolmente inferiori a quelli sostenuti precedentemente per il convenzionamento con la società in house.



- b. Riduzione generalizzata di circa € 39.000 su quasi tutte le spese presenti in questa voce dei costi della produzione.

#### **B8 - Per godimento di beni di terzi**

<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Scostamenti</b>
118.908,00	126.970,00	-8.062,00

La differenza riguarda le spese per fitti passivi pagati dall'AC Caltanissetta (- 6,35%).

#### **B9 - Per il personale**

<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Scostamenti</b>
54.056,00	67.708,00	-13.652,00

Per effetto del pensionamento di personale dell'AC si è verificata questa riduzione di costi sulla relativa voce del Conto Economico.

#### **B10 - Ammortamenti e svalutazioni**

<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Scostamenti</b>
360.670	66.589	294.081

Si dettagliano di seguito le voci che compongono questo conto:

€ 4.517 per ammortamento immobili;

€ 70.623 per ammortamento impianti;

€ 186 per ammortamento attrezzature;

€ 7.408 per ammortamento mobili d'ufficio;

€ 664 per ammortamento macchine elettriche ed elettroniche;

€ 277.272 per accantonamento al fondo svalutazione crediti (si rimanda a quanto esposto in riferimento alla sezione crediti dell'attivo circolante patrimoniale).

#### **B14 - Oneri diversi di gestione**

<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Scostamenti</b>
296.340,00	162.960,00	133.380,00

Le variazioni più importanti riguardano: la diminuzione delle imposte deducibili per - € 35.000 e degli oneri diversi di gestione per - € 9.000 (per effetto della cessione di n. 5 impianti di distribuzione). Di contro la cancellazione di crediti inesigibili vari verso clienti per € 180.410 imputati a questa voce del Conto Economico come da principio contabile n. 15

emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità nel Giugno 2014 (si rimanda a quanto già esposto in riferimento alla voce crediti compresi nell'Attivo Circolante patrimoniale).

### 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.

#### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
2.274,00	9.457,00	-7.183,00

La quota interesse riguarda gli oneri finanziari legati al C/C bancario dell'Ente che, come già detto in precedenza, a partire dalla data di incasso del corrispettivo sugli impianti alienati non ha più avuto un saldo negativo con la conseguenza che l'Ente non ha dovuto più pagare interessi passivi.

### 3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La macrovoce "proventi e oneri straordinari" (E) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) contabilizzate dall'Ente in relazione ad eventi straordinari. Al riguardo è bene precisare che il termine straordinario è legato non all'eccezionalità o all'anormalità degli eventi da cui gli stessi derivano, bensì alla estraneità della fonte del provento o dell'onere all'attività ordinaria.

#### E20 - Proventi straordinari

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
707.395	46.821	660.574

Sono state rilevate proventi straordinari per:

€ 677.682 a seguito della vendita di cinque impianti di distribuzione carburante;

€ 5.813 relative al compenso per promozione marchio SARA anno 2013;

€ 23.900 per un rimborsi vari derivanti da sgravi contributivi ottenuti dalla Serit.

### E21 - Oneri straordinari

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
399	88	311

Trattasi di quote condominiali e altri costi sostenuti nel corso del 2014 e relative agli anni 2012/2013.

### 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 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
52.854	10.527	42.327

## 3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013						
tipologia di spesa	2010			2014		
	importo	% Riduzione	importo riduzione	importo finale	importo	scostamento
B6 - Acquisti materie prime	749	0	75	674	2.466	-1.792
B7 - Spese per servizi	176.229	0	17.623	158.606	135.501	23.242
B8 - Spese per beni di terzi	132.627	0	13.263	119.364	116.908	456
TOTALE - ART. 5 - c.1	309.605	0	30.961	278.645	256.876	21.906
					RISPARMI DA ACCANTONARE	52.730
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	71.675	0	3.584	68.091	45.490	22.601
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	68.962	0	6.896	62.066	38.672	23.393
TOTALE - ART. 7	95.708	0	9.571	86.137	54.056	32.081
TOTALE - ART. 8 - c.1	5.996	0	600	5.396	4.889	507

La tabella sopra riportata è inserita in ottemperanza del regolamento ex DL 101/2013 ed è finalizzata alla definizione dei risparmi sui consumi intermedi 2010 da destinare a specifica riserva patrimoniale.

## 3.3 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 113.148 che intende destinare integralmente ad incremento del Patrimonio Netto.

Anche in questo caso vale quanto detto al paragrafo 2.3 "Patrimonio Netto" per quanto concerne le riduzioni di spesa per consumi intermedi; in relazione a ciò, si intende destinare a specifica riserva di razionalizzazione e contenimento della spesa, da utilizzare esclusivamente per il finanziamento di investimenti finalizzati all'attuazione degli scopi istituzionali, i risparmi 2014 derivanti dall'adozione del regolamento adottato in ottemperanza al DL 101/2013. La quota di questi risparmi è pari ad € 52.730 (come si evince dalla tabella sopra riportata nel paragrafo 3.2).



## 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 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2014
Tempo indeterminato	0			0
Totale	0			0

Come già detto in precedenza, l'ultimo dipendente dell'AC ha cessato il proprio servizio nel corso del precedente esercizio.

#### 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
AREA B	3	0
AREA C	1	0
Totale	4	0

La pianta organica è stata modificata a seguito dell'applicazione della legge n. 135 del 7 agosto 2012 meglio nota come "spending review".

## **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

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Consiglio Direttivo	4.889
Collegio dei Revisori dei Conti	4.962
<b>Totale</b>	<b>9.851</b>

## **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 che, per una migliore comprensione della stessa sono intese come: ACI Italia e sue società controllate/collegate, società controllate/collegate dall'AC Caltanissetta, delegazioni dell'AC.



**Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate**

<b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>	<b>Totali</b>	<b>Parti correlate</b>	<b>Terzi</b>
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	3.856	0	3.856
Crediti commerciali dell'attivo circolante	87.103	21.302	65.801
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
<b>Totale crediti</b>	<b>90.959</b>	<b>21.302</b>	<b>69.657</b>
Debiti commerciali	138.123	34.827	103.296
Debiti finanziari	0	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>138.123</b>	<b>34.827</b>	<b>103.296</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	643.019	0	643.019
Altri ricavi e proventi	329.537	157.110	172.427
<b>Totale ricavi</b>	<b>972.556</b>	<b>157.110</b>	<b>815.446</b>
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	2.466	0	2.466
Costi per prestazione di servizi	678.836	269.982	408.854
Costi per godimento beni di terzi	118.908	0	118.908
Oneri diversi di gestione	296.340	82.871	213.469
<b>Parziale dei costi</b>	<b>1.096.550</b>	<b>352.853</b>	<b>743.697</b>
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	0	0	0
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### **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. 91/2011, 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

<b>RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ</b>													
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisto 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, sussidi, di consumo e merci	B12) Accantonam.p 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	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	44.468	0	170	18.846	0	0	0	94.025	157.509
030 - GIOVANI E SPORT	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	6.142	0	85	2.629	0	0	0	1.556	10.412
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Assistenza Automobilistica	0	0	0	85	36	0	0	0	0	21
031 - TURISMO	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
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	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
		Ottimizzazione organizzativa	Struttura	2.466	628.226	118.908	53.716	339.159	0	0	0	200.737	1.343.212
<b>Totali</b>				<b>2.466</b>	<b>678.836</b>	<b>118.908</b>	<b>54.056</b>	<b>390.670</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>296.340</b>	<b>1.511.276</b>

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI							
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Costi della produzione				
			B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	0
	Sicurezza stradale	mobilità responsabile		0		0	0
	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali		0		0	0
	Consolidamento servizi delegati	servizi e attività istituzionali		0		0	0
	Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione		0		0	0
TOTALI			0	0	0	0	0

Non sono stati perseguiti obiettivi poiché l'Ente non ha previsto progetti se non quelli fissati da Aci Italia a livello nazionale.

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI					
Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2014
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali		Sicurezza stradale	eventi plurimi	incontri con studenti	3
				evento in discoteca	
				presentazione programma	
				collaborazione consultorio	
Consolidamento servizi delegati		servizi e attività istituzionali			
Ottimizzazione organizzativa		Infrastruttura e organizzazione			

Non sono stati fissati target per l'anno 2014 poiché, come già specificato, l'Ente non ha fissato obiettivi da perseguire poiché non ha previsto progetti oltre a quelli fissati da Aci Italia a livello nazionale

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2014 così come Vi viene presentato, composto da stato patrimoniale, conto economico, nonché dalla presente nota integrativa.

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

Caltanissetta, 28 maggio 2015

IL DIRETTORE

*Giuseppe A.M. Aleni*  
Aleni