



**Automobile Club Caltanissetta**

***AUTOMOBILE CLUB  
CALTANISSETTA***

**NOTA INTEGRATIVA**

**al bilancio d'esercizio 2017**



# 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 <i>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i> .....	6
2.1.2 <i>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i> .....	6
2.1.3 <i>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i> .....	9
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	13
2.2.1 <i>RIMANENZE</i> .....	13
2.2.2 <i>CREDITI</i> .....	14
2.2.4 <i>DISPONIBILITÀ LIQUIDE</i> .....	18
2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	21
2.4 PATRIMONIO NETTO .....	21
2.4.1 <i>VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO</i> .....	21
2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI .....	22
2.7 DEBITI .....	23
2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI .....	27
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO</b> .....	<b>28</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	28
3.1.1 <i>SINTESI DEI RISULTATI</i> .....	28
3.1.2 <i>VALORE DELLA PRODUZIONE</i> .....	29
3.1.3 <i>COSTI DELLA PRODUZIONE</i> .....	30
3.1.4 <i>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</i> .....	33
3.1.5 <i>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</i> .....	33
3.1.7 <i>IMPOSTE</i> .....	33
3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI .....	34
3.3 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE .....	34
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE</b> .....	<b>34</b>
4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....	35
4.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	36
4.2.1 <i>ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE</i> .....	36
4.2.2 <i>ALTRI DATI SUL PERSONALE</i> .....	36
4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	37
4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	37
4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	39

## 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, 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 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.

Si sottolinea, infine, che le risultanze del bilancio per l'esercizio 2017 rispettano gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, approvato con Delibera Presidenziale n. 5/2016 del 30.11.2016 ratificata nel Consiglio Direttivo n. 493 del 02/12/2016.

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.

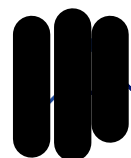
## **1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

### ***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 2017 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 2.664

totale attività = € 932.461

totale passività = € 627.952

patrimonio netto = € 304.509



## 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

### 2.1 IMMOBILIZZAZIONI

#### 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Non ci sono immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio.

#### 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 2017	ANNO 2016
Immobili	3%	3%
Macchine elettroniche	20%	20%
Mobili	12%	12%
Impianti	10%	10%
Insegne	12%	12%

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2017 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 31.12.2016; 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 31.12.2017.

Si precisa che nella colonna "Alienazioni" sono registrati beni dismessi in quanto dichiarati fuori uso, completamente ammortizzati.

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 31.12.2016	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2017	
	Costo di acquisto	Ammortamenti		Svalutazioni	Acquisizioni	Alienazioni / storni	Ammortamenti		Svalutazioni
01 Terreni e fabbricati:	179.226	91.064	88.162		179.226	0		91.064	0
Totale voce	179.226	91.064	88.162	0	179.226	0		91.064	0
02 Impianti e macchinari:	1.527.758	1.250.558	277.200	22.780		57.783			242.197
Totale voce	1.527.758	1.250.558	277.200	22.780	0	57.783	0	0	242.197
03 Attrezzature industriali e commerciali:	1.867	1.065	802			230			572
Totale voce	1.867	1.065	802	0	0	230	0	0	572
04 Altri beni:	148.372	136.696	11.676	2.013		3.848			9.841
Totale voce	148.372	136.696	11.676	2.013	0	3.848	0	0	9.841
05 Immobilizzazioni in corso ed accenti:			0						0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	1.857.223	1.479.383	377.840	24.793	179.226	61.861	0	91.064	252.610

Nel corso dell'esercizio 2017 è stato venduto l'immobile di proprietà dell'Ente. È continuata, inoltre, la politica di ammodernamento degli impianti di distribuzione carburante dell'AC Caltanissetta (€ 22.780 di acquisizione di impianti).

### **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 31.12.2017.

##### ***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	Svalutazioni	Spostamenti	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>							
01 Partecipazioni in:							
a. imprese controllate:	20.000		20.000				20.000
Totale voce	20.000		20.000				20.000
b. imprese collegate:							
Totale voce							
c. altre imprese:							
Totale voce							
Totale	20.000		20.000				20.000

**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	11.855	-12.177	100,00%	11.855	10.000	1.855
ACI TECNO SERVICE s.r.l.	Caltanissetta	10.000	12.130	323	100,00%	12.130	10.000	2.130
Totale							10.000	1.855

I dati indicati si riferiscono al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2016 dalla due società ACIPARK s.r.l. e ACI TECNO SERVICE s.r.l. possedute al 100% dall'Automobile Club Caltanissetta.

(\*) Valori in migliaia di euro

## CREDITI

### Criteria 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

## ALTRI TITOLI

### Criteria 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	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
03 Altri titoli					
depositi cauzionali	2.436				2.436
Totale voce	2.436				2.436
Totale	2.436				2.436

## 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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
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	336			336
Totale voce	336			336
Totale	336			336

Non ci sono variazioni rispetto al precedente esercizio.



## 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 2017;
- esercizio 2016;
- esercizio 2015;
- esercizio 2014;
- esercizio 2013;
- esercizio 2012;
- 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	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
Il Crediti									
01 verso clienti:									
crediti verso clienti	542.093					7.095.514			605.247
fondi svalutazione crediti	-258.133					0			-258.133
Totale voce	283.960			7.158.668		7.095.514			347.114
02 verso imprese controllate:									
Totale voce									
03 verso imprese collegate:									
Totale voce	4.050								4.050
04-bis crediti tributari:									
crediti tributari	199.957			762.816		899.669			63.104
Totale voce	199.957			762.816		899.669			63.104
04-ter imponente anticipata:									
Totale voce									
05 verso altri:									
crediti verso altri	86.239			3.049.741		3.011.650			124.330
Totale voce	86.239			3.049.741		3.011.650			124.330
Totale	574.206			10.971.225		11.006.833			538.598

I crediti verso clienti più importanti sono quelli verso: ACI Italia per € 22.000; € 103.000 verso i gestori dei distributori carburante; € 60.000 per fatture da emettere.

I crediti verso imprese collegate riguardano un credito verso la società ACI Tecno.

I crediti tributari riguardano: € 13.000 per credito IVA a seguito conguaglio da dichiarazione ed € 50.000 per credito IRES.

Riguardo ai "crediti diversi", le voci più importanti sono: € 14.000 per crediti verso Q8 per punti loyalty; € 18.000 per crediti verso soci per utilizzo punti loyalty; € 85.000 relativi ad incassi di sportello registrati a fine 2017 ma versati in banca nel 2018.

Ai sensi del punto 33 dell'OIC 15, non si utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei crediti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi.

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:				
crediti verso clienti	605.247			605.247
fondi svalutazione crediti	-258.133			-258.133
Totale voce	347.114	0	0	347.114
02 verso imprese controllate				
Totale voce				
03 verso imprese collegate	4.050			4.050
Totale voce	4.050			4.050
04-bis crediti tributari				
crediti tributari	63.104			63.104
Totale voce	63.104	0	0	63.104
04-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri				
crediti verso altri	124.330			124.330
Totale voce	124.330	0	0	124.330
Totale	538.598	0	0	538.598



## 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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
01 Depositi bancari e postali:	9.301	9.003.210	8.979.519	32.992
Totale voce	9.301	9.003.210	8.979.519	32.992
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	46.032	1.217.782	1.223.814	40.000
Totale voce	46.032	1.217.782	1.223.814	40.000
Totale	55.333	10.220.992	10.203.333	72.992

Le poste riguardano:

Depositi bancari: saldo conto corrente di gestione;

Denaro e valori in cassa: cassiere economo e Funzionario Agente Delegato.

## 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 2.2.4.1 – Rendiconto finanziario

<b>RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2017</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2017</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2016</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
1. Utile (perdita) dell'esercizio	2.664	871
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
<b>Accantonamenti ai fondi:</b>	0	0
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	0	0
- accant. Fondi Rischi	0	0
<b>(Utilizzo dei fondi):</b>	-20.063	-16.777
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	0	-16.777
- (accant. Fondi Rischi)	-20.063	0
<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni:</b>	61.861	40.598
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	0	0
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	61.861	40.598
<b>Svalutazioni per perdite durevoli di valore:</b>	0	0
- svalutazioni partecipazioni	0	0
<b>Altre rettifiche per elementi non monetari</b>	0	0
<b>2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>41.798</b>	<b>23.821</b>
<b>3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)</b>	<b>44.462</b>	<b>24.692</b>

Tabella 2.2.4.1 – Rendiconto finanziario [segue]

<b>- ALLEGATO 6 - RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2017</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2017</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2016</b>
<b>4. Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-63.154	-58.731
Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario	136.853	-1.754
Decremento/(incremento) altri crediti	-38.091	-30.645
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	4.975	-12.180
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	68.200	121.113
Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate	0	0
Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario	65.328	-264
Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali	147	0
Incremento/(decremento) altri debiti	-24.314	-113.609
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-28.186	27.098
<b>4 Totale Variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>121.758</b>	<b>-68.972</b>
<b>A Flussi finanziario della gestione reddituale (3+4)</b>	<b>166.220</b>	<b>-44.280</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	0	0
Immobilizzazioni immateriali nette finali	0	0
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	0	0
<b>(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</b>	<b>63.369</b>	<b>-41.372</b>
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	377.840	377.066
Immobilizzazioni materiali nette finali	252.610	377.840
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-61.861	-40.598
<b>(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	26.292	26.292
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	26.292	26.292
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni	0	0
Svalutazioni delle partecipazioni	0	0
<b>B. Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>	<b>63.369</b>	<b>-41.372</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Incremento (decremento) debiti verso banche	-211.930	91.413
Incremento (decremento) mezzi propri	0	0
<b>C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>	<b>-211.930</b>	<b>91.413</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C)</b>	<b>17.659</b>	<b>5.761</b>
<b>Disponibilità liquide al 1° gennaio</b>	<b>55.333</b>	<b>49.572</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	<b>72.992</b>	<b>55.333</b>

## **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**

	<b>Saldo al 31.12.2016</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2017</b>
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:	46.608	41.633	46.608	41.633
Totale voce	46.608	41.633	46.608	41.633
Totale	46.608	41.633	46.608	41.633

I risconti attivi riguardano aliquote sociali, spese telefoniche, assicurazioni, fitti passivi e spese di manutenzione.

## **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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
I Riserve:	199.739			199.739
Totale voce	199.739			199.739
II Utili (perdite) portati a nuovo	101.234	872	0	102.106
III Utile (perdita) dell'esercizio	871	2.664	871	2.664
Totale	301.844	3.536	871	304.509

Con riferimento al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Caltanissetta", approvato con Delibera Presidenziale n. 5/2016 del 30.11.2016 ratificata nel Consiglio Direttivo n. 493 del 02/12/2016, 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, n.125, risulta che, 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, 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.

## 2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

### Analisi dei movimenti

Tabella 2.5.a – Movimenti del fondo per imposte

FONDO PER IMPOSTE			
Saldo al 31.12.2016	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2017
50.784	20.063	0	30.721
50.784	20.063	0	30.721

Tabella 2.5.b – Movimenti del fondo congelamento 10% trattamento accessorio

<b>FONDO CONGELAMENTO 10% TRATTAMENTO ACCESSORIO</b>			
<b>Saldo al 31.12.2016</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2017</b>
1.283	0	0	1.283
1.283	0	0	1.283

Si tratta di un fondo costituito in esercizi precedenti.

## **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 2017;
- esercizio 2016;
- esercizio 2015;
- esercizio 2014;
- esercizio 2013;
- esercizio 2012;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
debiti verso banche	211.930		211.930	0
Totale voce	211.930		211.930	0
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
acconti				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:				
debiti verso fornitori	355.221	7.649.606	7.581.406	423.421
Totale voce	355.221	7.649.606	7.581.406	423.421
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	0	3.437.949	3.372.621	65.328
Totale voce	0	3.437.949	3.372.621	65.328
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
debiti verso istituti di previdenza	0	147	0	147
Totale voce	0	147	0	147
14 altri debiti:				
altri debiti	80.267	2.609.716	2.634.030	55.953
Totale voce	80.267	2.609.716	2.634.030	55.953
Totale	647.418	13.697.418	13.799.987	544.849

I debiti verso fornitori più importanti sono quelli verso: ACI Italia per € 14.000; € 20.000 verso SARA Assicurazioni; € 227.000 per fatture da ricevere (€ 150.00 per acquisto carburante effettuato a fine 2017 ma le cui fatture sono arrivate nel 2018).

I debiti tributari riguardano il debito IVA del mese di Dicembre 2017.

Riguardo ai "debiti diversi", la voce più importante riguarda il bonus di fine gestione carburanti per € 44.000.

Ai sensi del punto 42 dell'OIC 19, non si utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei debiti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi.

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			
	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
<b>PASSIVO</b>						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
debiti verso banche						
<b>Totale voce</b>						
05 debiti verso altri finanziatori:						
<b>Totale voce</b>						
06 acconti:						
acconti						
<b>Totale voce</b>						
07 debiti verso fornitori:						
debiti verso fornitori	423.421					423.421
<b>Totale voce</b>	423.421					423.421
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
<b>Totale voce</b>						
09 debiti verso imprese controllate:						
<b>Totale voce</b>						
10 debiti verso imprese collegate:						
<b>Totale voce</b>						
11 debiti verso controllanti:						
<b>Totale voce</b>						
12 debiti tributari:						
debiti tributari	65.328					65.328
<b>Totale voce</b>	65.328					65.328
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
debiti verso Istituti di previdenza	147					147
<b>Totale voce</b>	147					147
14 altri debiti:						
altri debiti	55.953					55.953
<b>Totale voce</b>	55.953					55.953
<b>Totale</b>	<b>544.849</b>	<b>0</b>				<b>544.849</b>

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Esercizi precedenti	
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
debiti verso banche								
<b>Totale voce</b>								
05 debiti verso altri finanziatori:								
<b>Totale voce</b>								
06 acconti:								
acconti								
<b>Totale voce</b>								
07 debiti verso fornitori:								
debiti verso fornitori	389.649						33.772	423.421
<b>Totale voce</b>	389.649						33.772	423.421
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
<b>Totale voce</b>								
09 debiti verso imprese controllate:								
<b>Totale voce</b>								
10 debiti verso imprese collegate:								
<b>Totale voce</b>								
11 debiti verso controllanti:								
<b>Totale voce</b>								
12 debiti tributari:								
debiti tributari	65.328							65.328
<b>Totale voce</b>	65.328							65.328
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:								
debiti verso istituti di previdenza	147							147
<b>Totale voce</b>	147							147
14 altri debiti:								
altri debiti	55.953							55.953
<b>Totale voce</b>	55.953							55.953
<b>Totale</b>	511.077						33.772	544.849

## 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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:	79.286	51.099	79.286	51.099
Totale voce	79.286	51.099	79.286	51.099
Totale	79.286	51.099	79.286	51.099

I risconti passivi riguardano le quote sociali.

## 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

### 3.1 ESAME DELLA GESTIONE

#### 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

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

A seguito dell'emanazione del dlgs 139/2015 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:

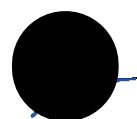


Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	-56.161	-24.777	-31.384
Gestione Finanziaria	-13.524	0	-13.524

	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	4.363	3.518	845

	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
Imposte sul reddito	1.699	2.647	-948

### 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

#### A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
3.393.957	3.470.783	-76.826
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0		

Le variazioni riguardano, in incremento:

- Ricavi vendita carburante per € 143.000.

In decremento:

- Proventi posteggi per € 204.500;
- Proventi per manifestazioni sportive, per € 5.500;

- Proventi per pubblicità per € 5.500;
- Proventi riscossione tasse automobilistiche per € 4.500.

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

<b>Esercizio 2017</b>	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Scostamenti</b>
465.064	319.186	145.878
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
129.686	36.581	

Lo scostamento rilevato tra i due esercizi è stato così determinato

In decremento:

- Affitti di immobili per € 8.000;
- Provvigioni attive per € 4.500.

In incremento:

- Affitto ramo d'azienda per € 36.000;
- Proventi vari di natura straordinaria per € 123.000 (si tratta della plusvalenza derivante dalla vendita dell'immobile di proprietà dell'Ente).

### **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 2017</b>	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Scostamenti</b>
2.930.801	2.752.603	178.198
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

In linea con quanto indicato per i ricavi relativi, si registra un aumento rispetto allo scorso esercizio per gli acquisti di carburanti.

#### B7 - Per servizi

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
547.785	751.189	-203.404
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Nello specifico le variazioni più importanti riguardano:

Incremento:

- Consulenze e spese legali e notarili per € 8.500;
- Organizzazione eventi per € 3.500;
- Manutenzione ordinarie immobilizzazioni materiali e IDC per € 14.000.

Decremento:

- Fornitura energia elettrica per € 9.000;
- Servizi bancari per € 9.500;
- Altre spese per la prestazione di servizi per € 209.500 (riguardano, per la quasi totalità, le spese per la gestione dei parcheggi – come si può vedere nella sezione dedicata alla voce A1 “Ricavi delle vendite e delle prestazioni”, i proventi posteggi sono diminuiti di una cifra simile).

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

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
104.105	99.427	4.678
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

La differenza riguarda le spese per fitti passivi pagati dall'AC Caltanissetta (- 4,70%).

#### B9 - Per il personale

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
50.870	50.710	160
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

I costi riguardano il solo compenso del Direttore dato che l'Ente non ha dipendenti.

Come da chiarimenti della Circolare prot. N. 11111/16 del 14.10.2016 dell'ex Direzione Amministrazione e Finanza, questi ultimi costi andrebbero riportati nella voce B7 "Spese per prestazioni di servizi", ma l'AC Caltanissetta non è nelle condizioni di operare una riclassifica a tale scopo, non avendo capienza della suddetta voce. Si sottolinea l'intenzione dell'Ente di provvedere a riclassificare correttamente la predetta voce nell'esercizio economico 2018 attraverso un regolare provvedimento di rimodulazione al budget 2018.

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

<b>Esercizio 2017</b>	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Scostamenti</b>
61.861	40.598	21.263
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Questa voce aumenta a seguito della politica di manutenzioni straordinarie (che ha, inevitabilmente, aumentato il valore delle immobilizzazioni) posta in essere dall'Ente negli ultimi anni.

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

<b>Esercizio 2017</b>	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Scostamenti</b>
145.712	91.924	53.788
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
55.639	8.286	

La differenza rispetto all'anno precedente è frutto dell'aumento nei costi di natura straordinaria. Si tratta, nello specifico, del ripristino del debito conseguente alla concessione di un "Bonus di fine rapporto" relativo a 2 gestioni di impianti di distribuzione carburanti, debito in precedenza erroneamente cancellato poiché ritenuto non dovuto.

### 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 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
13.524	0	13.524

Le registrazioni si riferiscono agli interessi passivi sul conto corrente bancario.

### 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 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
1.699	2.647	-948

### 3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013									
2010					2017				
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	importo riduzione	importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato	
B6 - Acquisti materie prime	749	0	75	674	B6 - Acquisti materie prime	2.833	-2.158		
B7 - Spese per servizi	176.229	0	17.523	158.506	B7 - Spese per servizi	144.167	14.439		
B8 - Spese per beni di terzi	132.627	0	13.263	119.364	B8 - Spese per beni di terzi	104.105	15.260		
TOTALE - ART. 5 - c.1	309.605	0	30.961	278.645	TOTALE	251.104	27.541	OK	
					RISPARMI DA ACCANTONARE				
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	71.675	0	3.584	68.091	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	66.181	1.910	OK	
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	68.962	0	6.896	62.066	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	60.827	1.239	OK	
TOTALE - ART. 7	95.708	0	9.571	86.137	TOTALE - ART. 7	50.870	35.267	OK	
TOTALE - ART. 8 - c.1	5.996	0	600	5.396	TOTALE - ART. 8 - c.1	0	5.396	OK	

### 3.3 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 2.664 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 Caltanissetta", approvato con Delibera Presidenziale n. 5/2016 del 30.11.2016 ratificata nel Consiglio Direttivo n. 493 del 02/12/2016, 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, eventuali 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 2018 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.

In data 2 febbraio 2018 è stata notificata all'ente una deliberazione dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta, avente ad oggetto l'acquisizione dei terreni su cui insiste la struttura sanitaria sita in Caltanissetta e tra i proprietari dei terreni interessati dall'acquisizione figura anche l'Automobile Club Caltanissetta.

L'A.S.P. ha formulato un'offerta all'Ente, a titolo di indennità del danno, e prendendo come riferimento una valutazione dell'Agenzia del Territorio, di € 67.607,08 quale valore del terreno di proprietà dell'Automobile Club Caltanissetta.

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, ritenuto di dovere approfondire il metodo di calcolo del valore dei terreni adottato dall'Agenza del Territorio, ha deciso allo stato di non accettare l'offerta. Dalla mancata accettazione deriverà il deposito delle somme presso la Cassa Depositi e Prestiti a cura dell'ASP.

L'A.C. Caltanissetta, una volta eseguito da parte dell'ASP l'anzidetto deposito, potrà richiedere alla Cassa Depositi e Prestiti il versamento dell'importo, rappresentando trattarsi di un pagamento in conto della maggiore indennità dovuta.

C. Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale:

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

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

<b>Tipologia Contrattuale</b>	<b>Risorse al 31.12.2016</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Risorse al 31.12.2017</b>
Tempo indeterminato				
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
<b>Totale</b>	<b>0</b>			<b>0</b>

L'ultimo dipendente dell'AC ha cessato il proprio servizio nel corso dell'esercizio 2013.

### **4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE**

La tabella 4.2.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.2.2 – Pianta organica



Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
AREA B	3	0
AREA C	1	0
Totale	4	0

#### **4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

La tabella 4.3 riporta i compensi eventualmente spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

Tabella 4.3 – Compensi organi

Organo	Importo complessivo
Presidente del Consiglio Direttivo	0
Collegio dei Revisori dei Conti	4.357
Totale	4.357

#### **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

<b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>	<b>Totali</b>	<b>Parti correlate</b>	<b>Terzi</b>
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	3.856	-	3.856
Crediti commerciali dell'attivo circolante	351.164	75.564	275.600
Crediti finanziari dell'attivo circolante	-	-	-
<b>Totale crediti</b>	<b>355.020</b>	<b>75.564</b>	<b>279.456</b>
Debiti commerciali	423.421	38.395	385.026
Debiti finanziari	-	-	-
<b>Totale debiti</b>	<b>423.421</b>	<b>38.395</b>	<b>385.026</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.393.957	9.645	3.384.312
Altri ricavi e proventi	465.064	343.836	121.228
<b>Totale ricavi</b>	<b>3.859.021</b>	<b>353.481</b>	<b>3.505.540</b>
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	2.930.801	-	2.930.801
Costi per prestazione di servizi	547.785	111.924	435.861
Costi per godimento beni di terzi	104.105	-	104.105
Oneri diversi di gestione	145.712	65.549	80.163
<b>Parziale dei costi</b>	<b>3.728.403</b>	<b>177.473</b>	<b>3.550.930</b>
Dividendi	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### **4.5 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 4.5.1 – 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, sussid., 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	5.882	0	0	100	0	0	0	65.679	71.661
030 - GIOVANI E SPORT	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Assistenza Automobilistica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
031 - TURISMO	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	113.347	0	0	1.930	0	0	0	2.501	117.777
		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	2.930.801	428.556	104.105	50.870	59.831	0	0	0	77.533	3.651.695
<b>Totale</b>				<b>2.930.801</b>	<b>547.785</b>	<b>104.105</b>	<b>50.870</b>	<b>61.861</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>145.712</b>	<b>3.841.133</b>

Tabella 4.5.2 – Piano obiettivi per progetti

PIANO 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	Totale
ACI STORICO	sviluppo servizi associativi	soci				500			500
TrasportACI	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	attività istituzionali				500			500
									0
									0
TOTALI			Totale	0	0	1,000	0	0	1,000

Tabella 4.5.3 – Piano obiettivi per indicatori

<b>PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI</b>					
<b>Missioni Federazione ACI</b>	<b>Progetti AC</b>	<b>Area Strategica</b>	<b>Tipologia progetto</b>	<b>Indicatore di misurazione</b>	<b>Target previsto anno 2018</b>
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Progetto Semplific@uto	servizi e attività istituzionali	informazione e mobilità	% di attivazione del progetto strategico ACI presso le Delegazioni della Rete	30%
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Educazione alla sicurezza stradale: TrasportACI Sicuri, Due Ruote Sicure, Attività rivolte a giovani/adulti	servizi e attività istituzionali	informazione e mobilità	n. persone sensibilizzate	100
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	REDY2GO	servizi e attività istituzionali	presenza nei ruoli istituzionali	n. di autoscuole affiliate = 0> a quanto realizzato al 31/12/2016 e n. di driving test da realizzare per ciascuna autoscuola affiliata ed operativa	1 e 1
sviluppo servizi associativi	ACISTORICO	soci	aumento portafoglio associativo	n. di eventi da realizzare per la promozione del Club ACI STORICO e n. di Club di appassionati di veicoli storici con sede nel territorio dell'AC da affiliare	2 e 1

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2017 così come Vi viene presentato, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario 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, 3 aprile 2018

IL DIRETTORE

