Automobile Club Enna

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2019

INDICE

PREMESSA **3**

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO **4**

1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE 4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO 5

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE **6**

2.1 IMMOBILIZZAZIONI 6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI *6*
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI *7*
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE *9*
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE 13
2.2.1 RIMANENZE *13*
2.2.2 CREDITI *13*
2.2.3 ATTIVITÁ FINANZIARIE *18*
2.2.4 DISPONIBILITÁ LIQUIDE *19*
2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI *22*
2.4 PATRIMONIO NETTO 22
2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO *22*
2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE *23*
2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI 25
2.7 DEBITI 26
2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI *30*
2.9 CONTI D'ORDINE 30

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO **31**

3.1 ESAME DELLA GESTIONE 31
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI *31*
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE *32*
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE *33*
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI *35*
3.1.7 IMPOSTE *35*
3.1 ANALISI CONSUMI INTERMEDI 36
3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE 36

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE **37**

4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 37
4.2. INFORMAZIONI SUL PERSONALE 38
4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE *38*
4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE *38*
4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI 38
4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE 39
4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO 40

5. NOTE CONCLUSIVE **42**

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Enna 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.

Ulteriore allegato consiste nel rendiconto di cassa per entrate ed uscita in base al decreto Ministero del 27 marzo 2013, pubblicato nel S.O. alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013, si evidenzia *la costruzione di conti in termini di cassa che le amministrazioni pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica sono tenute a predisporre al fine di consentire la raccordabilità dei propri documenti contabili con quelli, di analoga natura, predisposti dalle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria. La richiamata raccordabilità, necessaria ad assicurare il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici, viene assicurata con la predisposizione del conto consuntivo in termini di cassa, da redigersi in sede di redazione del bilancio d'esercizio a partire dal 2014 - con riferimento alla stessa struttura del piano finanziario del comune piano dei conti integrato previsto per le amministrazioni in contabilità finanziaria - ed elaborato garantendo la coerenza con le risultanze del rendiconto finanziario*.

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 Enna deliberato dal Consiglio Direttivo in data 08/10/2009 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 14/06/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento DSCT 0008949.

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

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 Enna 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 Enna per l'esercizio 2019 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico:	34.038
totale attività:	367.439
totale passività:	924.238
patrimonio netto:	-556.799

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Non sono presenti immobilizzazioni immateriali.

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 2019	ANNO 2018
Terreni e fabbricati	3	3
Mobili e macchine d'ufficio	20	20
Impianti e macchinari	15	15

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 31.12.2018; 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 31.12.2019.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2018	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2019
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo di acquisto	Ammortamenti		Acquisizioni	Alienazioni / storni	Ammortamenti	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati:								
Totale voce								
02 Impianti e macchinari:	94.253	85.278	8.974			3.552		5.422
Totale voce	94.253	85.278	8.974			3.552		5.422
03 Attrezzature industriali e commerciali:								
Totale voce								
04 Altri beni:	37.870	37.838	32	495		122		405
Totale voce	37.870	37.838	32	495		122		405
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:								
Totale voce								
Totale	132.126	123.116	9.006	496		3.675		5.827

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

L'Ente non possiede partecipazioni.

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
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**Valore nominale**	**Svalutazioni**	**Incrementi**	**Svalutazioni**	
02 Crediti a. verso imprese controllate:					
Totale voce					
b. verso imprese collegate:					
Totale voce					
c. verso controllanti					
Totale voce					
d. verso altri	12.300				12.300
Totale voce	12.300				12.300
Totale	12.300				12.300

Tale voce è relativa all’accantonamento del T.f.r. per l’unico dipendente di ruolo dell’Ente effettuato tramite polizza assicurativa.

ALTRI TITOLI

Criterio di valutazione

Non sono presenti altri titoli nelle immobilizzazioni finanziarie.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

Non sono presenti rimanenze.

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 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;

- esercizio 2016;
- esercizio 2015;
- esercizio 2014;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

ATTIVO CIRCOLANTE	Valore nominale	Svalutazioni	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	bilancio
II Crediti							
crediti verso clienti	223.903		223.903	323.556	283.102		264.357
Totale voce	223.903		223.903	323.556	283.102		264.357
02 verso imprese controllate:							
ACIPISTOIA SERVIZI srl							
Totale voce							
03 verso imprese collegate:							
Totale voce							
04-bis crediti tributari:							
crediti tributari	3.470		3.470	4.702	6.226		1.946
Totale voce	3.470		3.470	4.702	6.226		1.946
04-ter imposte anticipate:							
Totale voce							
05 verso altri:							
crediti verso altri	6.773		6.773	2.678			9.451
Totale voce	6.773		6.773	2.678			9.451
Totale	234.146		234.146	330.936	289.328		275.754

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			
ATTIVO CIRCOLANTE	**Entro l'esercizio successivo**	**Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni**	**Oltre 5 anni**	**Totale**
II Crediti				
01 verso clienti:	214.974	49.383		264.357
Totale voce	214.974	49.383		264.357
02 verso imprese controllate:				
Totale voce				
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:				
crediti tributari	1.946			1.946
Totale voce	1.946			1.946
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:	9.451			9.451
Totale voce	9.451			9.451
Totale	226.371	49.383		275.754

I crediti da riscuotere entro i 5 anni successivi, sia nei confronti dei clienti che verso gli altri, scaturiscono dai contenziosi in atto.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

	ANZIANITÁ																
Descrizione	**Esercizio 2019**		**Esercizio 2018**		**Esercizio 2017**		**Esercizio 2016**		**Esercizio 2015**		**Esercizio 2014**		**Esercizi precedenti**		**Totale crediti lordi**	**Totale svalutazioni**	**Valori in bilancio**
ATTIVO CIRCOLANTE	**Importo**	**Svalutazioni**	**Importo**	**Svalutazioni**	**Importo**	**Svalutazioni**	**Importo**	**Svalutazioni**	**Importo**	**Svalutazioni**	**Importo**	**Svalutazioni**	**Importo**	**Svalutazioni**			
II Crediti																	
01 verso clienti:	125.413		43.097		17.875		14.579		3.558		915		58.919		264.357		264.357
Totale voce	125.413		43.097		17.875		14.579		3.558		915		58.919		264.357		264.357
02 verso imprese controllate																	
Totale voce																	
03 verso imprese collegate																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari																	
crediti tributari	1.946														1.946		1.946
Totale voce	1.946														1.946		1.946
04-ter imposte anticipate																	
Totale voce																	
05 verso altri	9.451														9.451		9.451
Totale voce	9.451														9.451		9.451
Totale	136.810		43.097		17.875		14.579		3.558		915		58.919		275.754		275.754

I crediti verso clienti ante 2014 riguardano contenziosi in corso.

2.2.3 ATTIVITÁ FINANZIARIE

Criterio di valutazione

Le attività finanziarie sono iscritte al costo di acquisto o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.3 riporta i movimenti delle attività finanziarie, 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 e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

Tabella 2.2.3 – Movimenti delle attività finanziarie

Descrizione	Precedenti all'inizio		Dell'esercizio			Valore in bilancio
ATTIVO CIRCOLANTE	Valore nominale	Ripristino di valore	Acquisizioni	Decrementi	Ripristino di valore	
III Attività finanziarie						
06 Altri titoli	310			310		
Totale	310			310		

2.2.4 DISPONIBILITÁ 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

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
01 Depositi bancari e postali:	23.493	1.476.093	1.465.320	34.266
Totale voce	23.493	1.476.093	1.465.320	34.266
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	21.446	1.240.318	1.236.983	24.781
Totale voce	21.446	1.240.318	1.236.983	24.781
Totale	44.939	2.716.411	2.702.303	59.047

La voce relativa ai depositi bancari comprende il saldo dei conti intrattenuti presso l'Unicredit. La voce denaro e valori in cassa comprende la cassa giornaliera per attività di sportello che viene versata in banca il giorno successivo.

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

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2019	Consuntivo Esercizio 2019	Consuntivo Esercizio 2018
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
1. Utile (perdita) dell'esercizio	**34.039**	**39.028**
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel CCN		
Accantonamenti ai fondi:	**5.941**	**6.436**
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	*0*	*6.436*
- accant. Fondi Rischi	*5.941*	*0*
(Utilizzo dei fondi):	**0**	**0**
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	*0*	*0*
- (accant. Fondi Rischi)	*0*	*0*
Ammortamenti delle immobilizzazioni:	**3.675**	**3.622**
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	*0*	*0*
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	*3.675*	*3.622*
Svalutazioni per perdite durevoli di valore:	**0**	**0**
- svalutazioni partecipazioni	*0*	*0*
Altre rettifiche per elementi non monetari	**0**	**0**
2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno contropartita nel CCN	**9.616**	**10.058**
3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)	**43.656**	**49.086**
4. Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze		0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-40.454	-101.631
Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate e collegate		0
Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario	1.524	-3.470
Decremento/(incremento) altri crediti	-2.368	36.190
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	361	-420
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	23.295	9.671
Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate e collegate		0
Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario	-4.778	5.027
Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali		0
Incremento/(decremento) altri debiti	-6.048	-22.888
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-586	17.382
4 Totale Variazioni del capitale circolante netto	**-29.052**	**-60.139**
A FlussI finanziario della gestione reddituale (3+4)	**14.603**	**-11.053**
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali	**0**	**0**
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	*0*	*0*
Immobilizzazioni immateriali nette finali	*0*	*0*
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	***0***	***0***
(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali	**-495**	**1**
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	*9.006*	*12.629*
Immobilizzazioni materiali nette finali	*5.827*	*9.006*
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	***-3.675***	***-3.622***
(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie	**0**	**0**
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	*12.300*	*12.300*
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	*12.300*	*12.300*
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni	*0*	*0*
Svalutazioni delle partecipazioni	***0***	***0***
B. Flusso finanziario dell'attività di investimento	**-495**	**1**
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Incremento (decremento) debiti verso banche	0	0
Incremento (decremento) mezzi propri	0	0
C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	**0**	**0**
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C)	**14.108**	**-11.052**
Disponibilità liquide al 1° gennaio	44.939	55.991
Disponibilità liquide al 31 dicembre	**59.047**	**44.939**

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

	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Risconti attivi:	14.873	14.511	14.873	14.511
Totale voce	14.873	14.511	14.873	14.511
Totale	14.873	14.511	14.873	14.511

Si tratta quasi del tutto delle aliquote sociali pagate nel corso del 2019 ma di competenza dell'anno successivo.

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
I Riserve:				
Totale voce	0	0	0	0
II Utili (perdite) portati a nuovo	-629.866	39.029	0	-590.837
III Utile (perdita) dell'esercizio	39.028	34.038	39.028	34.038
Totale	-590.838	73.067	39.028	-556.799

La variazione è data dal risultato di esercizio.

L'Ente, ai sensi dell'art.2, comma 2 bis, del decreto legge 31 agosto 2013, convertito con modificazioni dalla legge 30 ottobre 2013, n.125, ha approvato il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Enna, approvato dal Commissario Straordinario in data 30/12/2013", lo stesso è stato aggiornato per il triennio 2020-2022 con delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente nr. 12/19 del 02 Ottobre 2019. I risparmi conseguiti, per effetto dell'azione di razionalizzazione e di contenimento delle spese già posta in essere dall'Ente, sono stati destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Come richiesto dalla lettera Aci, Prot. 8949/14, si attesta di aver raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli posti dal succitato regolamento; si chiede ai revisori di asseverare detta affermazione con il controllo degli elaborati prodotti.

2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Commissario Straordinario dell'Ente pro tempore, il cui incarico è cessato nel Giugno del 2016, ai fini del rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale di cui all'art. 4, comma 3, del regolamento di amministrazione e contabilità, aveva deliberato l'adozione di un piano di risanamento pluriennale del deficit patrimoniale, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti e predisposto osservando le indicazioni previste dalla circolare della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 20/04/2012 prot.4071/12, che prevedeva il riassorbimento del deficit patrimoniale entro il 2042.

Il Comitato Esecutivo dell'ACI nella riunione del 24 Luglio 2019, ha approvato la rimodulazione del piano di rientro del debito nei confronti dell'ACI proposta dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club, che prevede la cristallizzazione del debito pregresso, la sospensione dei pagamenti per anni due e la rimodulazione della rata.

La tabella 2.4.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2019/2023 con evidenza della parte riassorbita nel corso dell'esercizio in esame (o della parte non riassorbita nell'esercizio in esame con illustrazione delle ragioni di impedimento) e degli interventi previsti per il quadriennio successivo.

In particolare, la prima parte mostra lo stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale rispetto a quanto indicato nel piano di risanamento assestato per effetto delle iniziative intraprese nell'esercizio in esame con evidenza degli eventuali scostamenti e delle ragioni sottostanti.

Tabella 2.4.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte I

Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale			
	PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO anno 2019	BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2019	scostamento
	a	b	c=b-a
Deficit patrimoniale al 31/12/2018	-590.838	-590.838	0
+ Utile dell'esercizio 2019	30.045	34.038	3.993
= Deficit patrimoniale al 31/12/19	-560.793	-556.799	3.994

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2019, l'utile di esercizio conseguito dall'Ente è di € 34.038 in linea con il piano di risanamento pluriennale.
La seconda parte quantifica gli utili annui attesi per il quadriennio successivo e descrive analiticamente le iniziative pianificate a riduzione progressiva del deficit patrimoniale anche alla luce delle iniziative già realizzate e da realizzare.

Tabella 2.4.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte II

Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2020	41.000	Ottimizzazione della gestione e attivazione nuove convenzioni e servizi	515.799
2021	42.000	Ottimizzazione della gestione e attivazione nuove convenzioni e servizi	473.799
2022	40.000	Ottimizzazione della gestione e attivazione nuove convenzioni e servizi	433.799
2023	43.000	Ottimizzazione della gestione e attivazione nuove convenzioni e servizi	390.799

Per quanto precede, l'Ente adegua la proiezione degli utili annui attesi nel piano di risanamento.

2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

La tabella che segue riporta i movimenti dei fondi rischi ed oneri esistenti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni e gli accantonamenti effettuati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.5.a – Movimenti del fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili

MOVIMENTI FONDO PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA ED OBBLIGHI SIMILI				
Descrizione Fondo	**Saldo al 31.12.2018**	**Utilizzazioni**	**Accantonamenti**	**Saldo al 31.12.2019**
Fondo imposte sostitutive	67.423	0	5.941	73.365
Totale	67.423	0	5.941	73.365

Per il personale con contratto a tempo indeterminato è stato stipulata polizza collettiva TFR/TFM con la Compagnia Assicurativa SARA VITA SPA.

2.7 DEBITI

Criterio 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 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizio 2016;
- esercizio 2015;
- esercizio 2014;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:	784.634	1.450.534	1.427.239	807.930
Totale voce	784.634	1.450.534	1.427.239	807.930
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:	5.649	3.503	8.281	871
Totale voce	5.649	3.503	8.281	871
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
Totale voce				
14 altri debiti:	6.101	125.854	131.903	51
Totale voce	6.101	125.854	131.903	51
Totale	796.384	1.579.890	1.567.422	808.852

Tabella 2.7.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

	DURATA RESIDUA					
Descrizione	**Entro l'esercizio successivo**	**Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni**	**Oltre 5 anni**			
PASSIVO	**Importo**	**Importo**	**Importo**	**Natura della garanzia prestata**	**Soggetto prestatore**	**Totale**
D. Debiti 04 debiti verso banche:						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	210.854	88.340	508.736			807.930
Totale voce	210.854	88.340	508.736			807.930
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:	871					871
Totale voce	871					871
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
Totale voce						
14 altri debiti:	51					51
Totale voce	51					51
Totale	211.776	88.340	508.736			808.852

I debiti oltre 5 anni sono rappresentati dal residuo del piano di rientro nei confronti della sede centrale dell'ACI e del Consorzio Ente Autodromo di Pergusa. I debiti entro i 5 anni riguardano prevalentemente parte del piano di rientro ACI, il debito in contenzioso nei confronti del Comune di Enna e di un ex dipendente. Mentre i debiti da liquidare entro il successivo esercizio riguardano, tra l'altro, il debito verso la Regione Siciliana per la riscossione delle tasse di circolazione, rid addebitati nei primi giorni dell'esercizio 2020 e il debito nei confronti del personale dipendente.

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÁ							
PASSIVO	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizi precedenti	Totale
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	103.809	27.834	33.432	45.567	40.825	37.530	518.933	807.930
Totale voce	103.809	27.834	33.432	45.567	40.825	37.530	518.933	807.930
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:	871							871
Totale voce	871							871
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:								
Totale voce								
14 altri debiti:	51							51
Totale voce	51							51
Totale	104.733						518.933	808.852

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

	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Risconti passivi:	42.605	42.021	42.605	42.021
Totale voce	42.605	42.021	42.605	42.021
Totale	42.605	42.021	42.605	42.021

I risconti passivi sono dati dalle quote sociali.

2.9 CONTI D'ORDINE

L'Automobile Club di Enna non ha conti d'ordine.

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 D. Lgs. 139/2015 ha modificato lo schema del conto economico dove è stata eliminata la macrovoce E relativa ai proventi e oneri straordinari. I costi e i ricavi inerenti la gestione straordinaria sono pertanto appostati all'interno delle voci in base alla natura del costo o del ricavo stesso.
Il conto economico risulta quindi strutturato in 4 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

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

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

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

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	39.133	45.641	-6.508
Gestione Finanziaria	-461	-534	73

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	38.672	45.108	-6.435

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
Imposte sul reddito	4.633	6.079	-1.446

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 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
118.216	91.857	26.358
di cui straordinari	**di cui straordinari**	
0	0	

Si registra un generale incremento nei vari sottoconti che compongono questa voce del conto economico. In particolare, i ricavi del distributore di carburante dell'AC Enna sono aumentati di € 14.000 passando dagli € 7.000 del 2018 agli € 21.000 del 2019.

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

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
88.022	98.149	-10.127
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Lo scostamento dei ricavi è imputabile all'insussistenza del passivo presente nel consuntivo 2018 pari ad Euro 16.663,00; si registra una variazione positiva dei ricavi nei vari sottoconti all'interno della voce.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
107	171	-64
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Tale voce rappresenta le spese relative alla cancelleria e al materiale di consumo.

B7 - Per servizi

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
38.523	25.199	13.324
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Nel corso di questo esercizio si è registrato un deciso aumento nella voce relativa alle spese per servizi (+ 52,88%). La variazione riguarda più di un sottoconto; le più importanti, però, riguardano: le spese per servizi informatici (+ € 2.500) e le consulenze legali (+ € 4.000).

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
10.279	9.741	538
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Tale voce rappresenta i compensi corrisposti a terzi per il godimento di beni immateriali non di proprietà (canoni di locazione).

B9 - Per il personale

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
62.665	54.137	8.528
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Il costo del personale ha subito un incremento per la modifica dei contratti di lavoro part-time del personale a tempo determinato, mentre permane il distacco presso l'Unità Territoriale ACI di Enna dell'unico dipendente a tempo indeterminato.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
3.675	3.622	53
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
51.857	51.495	362
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Si registra un sostanziale mantenimento rispetto all'esercizio precedente.

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 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
461	534	-73

3.1.7 IMPOSTE

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

20 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
4.633	6.079	-1.446

In questa voce si registrano le imposte sul reddito dell'esercizio.

3.1 ANALISI CONSUMI INTERMEDI

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
2010					2019			
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	Importo riduzione	Importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	123	10%	12	111	B6 - Acquisti materie prime	107	4	
B7 - Spese per servizi	52.986	10%	5.299	47.688	B7 - Spese per servizi	38.523	9.165	
B8 - Spese per beni di terzi	12.891	10%	1.289	11.602	B8 - Spese per beni di terzi	10.279	1.323	
TOTALE - ART. 5 - c.1	66.000	10%	6.600	59.400	TOTALE	48.909	10.491	OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE		17.091	
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	1.364	10%	136	1.227	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	220	1.007	OK
TOTALE - ART. 7	140.079	10%	14.008	126.071	TOTALE - ART. 7	62.665	63.406	OK
TOTALE - ART. 8 - c.1	0	10%	0	0	TOTALE - ART. 8 - c.1	0	0	OK

3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 34.038 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 Enna", adottato in data 02 Ottobre 2019, 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. Si propone, quindi, di destinare la totalità del risultato di esercizio alla copertura delle perdite pregresse.

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 2020 non si sono verificati fatti i cui effetti devono essere recepiti nella situazione patrimoniale e nel conto economico del presente bilancio.

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

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

Nel corso dei primi mesi del 2020 non si sono verificati fatti di tale entità.

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 2020 l'emergenza che ha colpito l'Italia in relazione all'epidemia da COVID-19 avrà effetti che, benché non pregiudizievoli della continuità dell'Ente, avranno inevitabili ripercussioni negative sul sodalizio nel suo complesso. AC Enna dovrà far fronte a situazioni difficili sia in termini di minori incassi derivanti dalla chiusura forzata dell'Ente sia in termini di crediti che andranno inevitabilmente in sofferenza per le innegabili difficoltà finanziarie generate da una situazione così difficile.

4.2. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.2.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2019
Tempo indeterminato	1			1
Personale in utilizzo da altri enti	3			3
Totale	4			4

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 A	2	1
AREA B	1	0
AREA C	1	0
Totale	4	1

Si precisa inoltre che il Direttore è un dipendente di Automobile Club Italia comandato presso Automobile Club Enna.

4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.3 – Organi sociali

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	340
Collegio dei Revisori dei Conti	4.566
Totale	4.907

Si segnala un risparmio dovuto alla rinuncia del compenso spettante al Presidente anche per l'anno 2019.

4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

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

Tabella 4.4 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	12.300	0	12.300
Crediti commerciali dell'attivo circolante	264.357	148.922	115.435
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	**276.657**	**148.922**	**127.735**
Debiti commerciali	807.930	526.717	281.213
Debiti finanziari	0	0	0
Totale debiti	**807.930**	**526.717**	**281.213**
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	118.216	0	118.216
Altri ricavi e proventi	88.022	52.480	35.542
Totale ricavi	**206.238**	**52.480**	**153.758**
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	107	0	107
Costi per prestazione di servizi	38.523	3.090	35.433
Costi per godimento beni di terzi	10.279	0	10.279
Oneri diversi di gestione	51.857	26.465	25.392
Parziale dei costi	**100.765**	**29.555**	**71.210**
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	0	0	0
Totale proventi finanziari	**0**	**0**	**0**

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 attivatati 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

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÁ													
MISSIONI (RGS)	**PROGRAMMI (RGS)**	**MISSIONI FEDERAZIONE ACI**	**ATTIVITÁ 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.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	3.090	0	8.952	397	0	0	0	29.205	**41.645**
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0		0	4.476	147	0	0	0	1.019	**5.642**
			Assistenza Automobilistica	0	0	0	4.476	147	0	0	0	1.019	**5.642**
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	180	0	0	6	0	0	0	41	**227**
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	107	35.252	10.279	44.761	2.977	0	0	0	20.573	**113.950**
			Totali	**107**	**38.523**	**10.279**	**62.665**	**3.675**	**0**	**0**	**0**	**51.857**	**167.106**

La tabella sopra esposta, indica le priorità politiche/missioni suddivise nelle principali attività dell'Ente, per le quali tutta la Struttura è chiamata ad operare per garantire la massima efficienza nell'erogazione sei servizi.

Tabella 4.5.2 – Piano obiettivi per progetti

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI										
					Costi della produzione					
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimenti in immobilizzaz.	B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.8 spese godimento beni di terzi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
Accrescere network autoscuole Ready2go	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	istruzione automobilistica e sicurezza stradale	nazionale			1.000			100	**1.100**
TrasportACI sicuri	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	istruzione automobilistica e sicurezza stradale	nazionale		50				50	**100**
			TOTALI	**0**	**50**	**1.000**	**0**	**0**	**150**	**1.200**

La tabella sopra riportata illustra gli obiettivi di performance organizzativa legati alle progettualità di Federazione.

Tabella 4.5.3 – Piano obiettivi per indicatori

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI						
Missioni Federazione ACI	**Progetti AC**	**Area Strategica**	**Tipologia progetto (locali/nazionali)**	**Indicatore di misurazione**	**Target anno 2019**	**Target realizzato anno 2019**
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Accrescere network autoscuole Ready2go	istruzione automobilistica e sicurezza stradale	nazionale	a) mantenimento n. dei contratti di affiliazione esistenti al 31/12/2018 nel territorio (peso 50%) b) realizzazione di n. 1 driving test per ogni autoscuiola affiliata entro il 31/08/2019 (peso 50%)	1) Mantenimento n. 1 contratto di affiliazione 2) n. 1 driving test	100%
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	ACI STORICO	istruzione automobilistica e sicurezza stradale	nazionale	Realizzazione eventi promozionali, autonomamente o in compartecipazione	Realizzazione di nr. 2 eventi di promozione del Club Aci Storico	0%
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	TrasportACI sicuri	istruzione automobilistica e sicurezza stradale	nazionale	Persone sensibilizzate, di qualsiasi età, con qualsiasi format didattico tra quelli disponibili sul portale della comunicazione interna	n.200 persone sensibilizzate	0%
Attività associativa	SOCI	soci/consolidamento base associativa	nazionale	a) Produzione associativa 2019 al netto tessere facile sarà b) produzione fidelizzata 2019 c) percentuali e-mail acquisite nel 2019 d)corsi formazione per la rete tematiche commercilali	a) 865 b) 83 c) 76,31 d) n.1 corso delegazioni	100%
Attività Trasparenza e Anticorruzione	TRASPARENZA	Ottimizzazione processo pubblicazione dati in materia di trasparenza e di accesso civico generalizzato	nazionale	1) dati da pubblicare 2) istanze di accesso	1) 100% dati da pubblicare 2) 100% risposte ad istanze di accesso	100%

5. NOTE CONCLUSIVE

Gli obiettivi perseguiti dalla Direzione sono:

- curare maggiormente la qualità del servizio offerto ai nostri Soci e clienti;
- incrementare le attività erogate dall'ente promuovendole sul territorio e avviando collaborazioni locali ;
- sviluppare l'immagine e l'affidabilità dell'Ente sul territorio;
- investire nella ricerca di nuove delegazioni per ampliare la rete ACI nella provincia;
- sviluppare la rete agenziale SARA nella provincia;
- sviluppare attività nuove nei settori sportivo e turistico;
- sviluppare iniziative istituzionali nel settore della sicurezza stradale sviluppando il progetto ACI TrasportACI sicuri e la rete READY2GO;
- mantenere un sostanziale equilibrio nei costi ed avere un rilancio dei ricavi;

E' indubbia la difficoltà avuta nella realizzazione di quanto sopra illustrato a causa della contingente crisi economica che ha inciso fortemente nel settore presidiato dall'Automobile Club. E' opportuno rilevare che le strategie di rilancio dell'Ente sono condizionate dalle scarse risorse che vengono già assorbite dal piano di risanamento dei debiti pregressi.

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

Enna, 26 Maggio 2020

IL DIRETTORE

F.to Dott. Maurizio Colaleo