



*AUTOMOBILE CLUB FROSINONE*

**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>5</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE .....	5
1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....	6
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE</b> .....	<b>7</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	7
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	9
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....	12
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	13
2.2.2 CREDITI .....	13
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....	17
2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	20
2.4 PATRIMONIO NETTO .....	20
2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	20
2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE.....	21
2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI .....	22
2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA .....	22
2.7 DEBITI .....	24
2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI .....	28
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO</b> .....	<b>29</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	29
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	29
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE .....	30
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	31
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	33
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	34
3.1.7 IMPOSTE .....	34
3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI .....	35
3.3 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO.....	36
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE</b> .....	<b>37</b>
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.....	39
4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	39
4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	40



## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Frosinone 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 Frosinone 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 per il triennio 2017 - 2019" di cui all'art. 2 comma 2 bis D.L. 101/2013, approvato con Delibera del Consiglio Direttivo n. 2 del 15/03/2017 e parere positivo del Collegio dei revisori dei Conti espresso nel verbale del 7 aprile 2017.

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 Frosinone 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 Frosinone per l'esercizio 2017 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 50.327

totale attività = € 479.789

totale passività = € 1.737.458

patrimonio netto = - € 1.257.669

## **2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE**

### **2.1 IMMOBILIZZAZIONI**

#### **2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

##### *Criterio di valutazione*

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori 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 2.1.1.a.

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

##### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, 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.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
01 Costi di impianto e di ampliamento:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:									
Software	1.839	184		1.655			368		0
Totale voce	1.839	184	0	1.655	0	0	368	0	1.287
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 Avviamento									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
07 Altre									
...	17.095	17.095		0					0
Totale voce	17.095	17.095	0	0	0	0	0	0	0
Totale	18.934	17.279	0	1.655	0	0	368	0	1.287

## 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
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>									
01 Terreni e fabbricati:	192.686	78.034	114.652						
Totale voce	192.686	78.034	114.652	0	0	5.780	0	0	108.872
02 Impianti e macchinari:	15.847	15.519	328	2.076		189			2.215
Totale voce	15.847	15.519	328	2.076	0	189	0	0	2.215
03 Attrezzature industriali e commerciali:			0						
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04 Altri beni:	102.450	95.497	6.953	3.006		2.817			7.142
Totale voce	102.450	95.497	6.953	3.006	0	2.817	0	0	7.142
05 Immobilizzazioni in corso ed accanti:			0						
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>310.983</b>	<b>189.050</b>	<b>121.933</b>	<b>5.082</b>	<b>0</b>	<b>8.786</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>118.229</b>

Gli acquisti registrati come impianti e macchinari si riferiscono all'impianto elettrico, mentre quelli relativi agli altri beni riguardano arredamenti e acquisto kit rilevatore presenze.

## 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.

### **CREDITI**

#### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

#### *Analisi dei movimenti*

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

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio		Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Incrementi	Decrementi	
<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			38.569	0	38.569
Totale voce	0		38.569	0	38.569
Totale	0		38.569	0	38.569

Nel corso del mese di dicembre, l'AC Frosinone ha sottoscritto con la SARA Assicurazioni – Agenzia Frosinone De Matthaëis due Polizze "TFR – Trattamento Fine Rapporto", al fine di costituire un *fondo* per garantire la liquidazione del personale dipendente dell'Ente.

## **2.2 ATTIVO CIRCOLANTE**

### **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	112.635			565.373		575.456			102.552
Totale voce	112.635			565.373		575.456			102.552
02 verso imprese controllate:									
Totale voce									
03 verso imprese collegate:									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:									
crediti tributari	33.194			24.745		38.981			18.958
Totale voce	33.194			24.745		38.981			18.958
04-ter imposte anticipate:									
Totale voce									
05 verso altri:									
crediti verso altri	44.792			438.013		430.473			52.332
Totale voce	44.792			438.013		430.473			52.332
Totale	190.621			1.028.131		1.044.910			173.842

Le variazioni riguardano:

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

Crediti tributari: credito verso l'erario per IVA e IRES.

Verso altri: composti da crediti verso Aci Informatica per il servizio ACI Rete di dicembre, i crediti verso ACI per le multicanalità e verso le delegazioni per gli insoluti.

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				
01 verso clienti:				
crediti verso clienti	102.552			102.552
Totale voce	102.552	0	0	102.552
02 verso imprese controllate				
Totale voce				
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari				
crediti tributari	18.958			18.958
Totale voce	18.958	0	0	18.958
04-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri				
crediti verso altri	52.332		52.996	105.328
Totale voce	52.332	0	52.996	105.328
<b>Totale</b>	<b>173.842</b>	<b>0</b>	<b>52.996</b>	<b>226.838</b>



## 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

### *Criterio di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.4 riporta i movimenti delle disponibilità liquide, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.2.4a – 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:	6.852	2.641.840	2.642.056	6.636
Totale voce	6.852	2.641.840	2.642.056	6.636
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	26.115	3.921.656	3.909.374	38.397
Totale voce	26.115	3.921.656	3.909.374	38.397
Totale	32.967		6.551.430	45.033

Le poste riguardano:

- depositi bancari (saldo conto corrente di gestione);
- denaro e valori in cassa (cassiere economo e cassa sportelli, con incassi degli ultimi giorni dell'anno versati a gennaio 2018).

## 2.2.4.1 SITUAZIONE FINANZIARIA

Il rendiconto finanziario, pur derivando dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ha un contenuto informativo insostituibile e non ricavabile dai citati prospetti. Tale rendiconto redatto per flussi permette, attraverso lo studio degli ultimi due bilanci di esercizio, di rilevare:

- la capacità di finanziamento dell'esercizio, sia interno che esterno, espressa in termini di variazioni delle risorse finanziarie;
- le variazioni delle risorse finanziarie determinate dall'attività reddituale svolta nell'esercizio;
- l'attività d'investimento dell'esercizio;
- le variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria intervenute nell'esercizio;
- le correlazioni che esistono tra le fonti di finanziamento e gli investimenti effettuati.

Tabella 2.2.4.1 – Rendiconto finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2017	Consuntivo Esercizio 2017	Consuntivo Esercizio 2016
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
1. Utile (perdita) dell'esercizio	50.327	-1.575.005
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
<b>Accantonamenti ai fondi:</b>	<b>10.008</b>	<b>9.923</b>
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	10.008	9.923
- accant. Fondi Rischi	0	0
<b>(Utilizzo dei fondi):</b>	<b>0</b>	<b>-2.595</b>
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	0	-2.595
- (accant. Fondi Rischi)	0	0
<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni:</b>	<b>9.155</b>	<b>10.607</b>
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	368	3.603
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	8.787	7.004
<b>Svalutazioni per perdite durevoli di valore:</b>	<b>0</b>	<b>-5.407</b>
- svalutazioni partecipazioni		-5.407
<b>Altre rettifiche per elementi non monetari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>19.163</b>	<b>12.528</b>
<b>3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)</b>	<b>69.490</b>	<b>-1.562.477</b>

Tabella 2.2.4.1 – Rendiconto finanziario [segue]

<b>4. Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-49.721	1.312.772
Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario	14.237	-7.897
Decremento/(incremento) altri crediti	52.266	484.657
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	5.454	5.575
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	11.797	-8.678
Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate	0	0
Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario	-627	-39.216
Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali	-3.854	-355
Incremento/(decremento) altri debiti	-36.483	-295.179
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	818	-4.631
<b>4 Totale Variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>-6.113</b>	<b>1.447.048</b>
<b>A Flussi finanziario della gestione reddituale (3+4)</b>	<b>63.377</b>	<b>-115.429</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>	<b>-1.839</b>
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	1.655	3.419
Immobilizzazioni immateriali nette finali	1.287	1.655
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	-368	-3.603
<b>(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</b>	<b>-5.083</b>	<b>-65.889</b>
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	121.933	63.048
Immobilizzazioni materiali nette finali	118.229	121.933
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-8.787	-7.004
<b>(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-38.569</b>	<b>18.481</b>
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	0	13.074
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	38.569	0
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni	0	0
Svalutazioni delle partecipazioni	0	5.407
<b>B. Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>	<b>-43.652</b>	<b>-49.247</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Incremento (decremento) debiti verso banche	-7.659	154.429
Incremento (decremento) mezzi propri	0	0
<b>C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>	<b>-7.659</b>	<b>154.429</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C)</b>	<b>12.066</b>	<b>-10.247</b>
Disponibilità liquide al 1° gennaio	32.967	43.214
Disponibilità liquide al 31 dicembre	45.033	32.967

## **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:	108.292	102.829	108.292	102.829
Totale voce	108.292	102.829	108.292	102.829
Totale	108.292	102.829	108.292	102.829

I risconti attivi riguardano principalmente le aliquote sociali e le assicurazioni.

## **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:	104.137			104.137
Totale voce	104.137	0		104.137
II Utili (perdite) portati a nuovo	162.870	-1.575.005		-1.412.133
III Utile (perdita) dell'esercizio	-1.575.005	50.327	1.575.005	50.327
Totale	-1.307.998	-1.524.678	1.575.005	-1.257.669

Con riferimento al “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell’Automobile Club Frosinone”, adottato in data 30 dicembre 2013, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, numero 125, risulta che, per effetto del disposto di cui all’articolo 2, comma 2 bis, l’Automobile Club Frosinone – 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.

### 2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Nel corso dell’anno 2017, a seguito dei numerosi incontri avuti con i responsabili della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza dell’ACI, è stato elaborato un documento di analisi in cui vengono effettuate delle previsioni sull’andamento dell’Automobile Club Frosinone per gli anni dal 2017 al 2020: tali previsioni si basano su stime estremamente prudenziali e sono state fatte ipotizzando un lieve aumento dei ricavi e una decisa politica di contrazione dei costi. È importante rilevare, poi che tali previsioni prevedono tutte il puntuale pagamento da parte dell’A.C. dei debiti di parte corrente che periodicamente si generano nei confronti dell’ACI.

Punto di arrivo di questo programma pluriennale che l'Ente intende avviare è, in primo luogo, il rispetto degli obiettivi finanziario e patrimoniale assegnati all'Automobile Club Frosinone con Delibera del Consiglio Generale dell'ACI del 29/10/2015 (e successivamente modificati con deliberazione del 13 luglio 2017) ma, soprattutto, la definizione di un percorso virtuoso che consenta all'Ente di continuare a ridurre ulteriormente la propria esposizione debitoria nei confronti dell'ACI anche negli anni successivi.

Questo documento è stato inviato ai responsabili della Direzione Amministrazione e Finanza dell'ACI con nota prot. n. 109/17 del 15 febbraio 2017.

Nel corso dell'anno, poi, si sono succeduti numerosi incontri con i nuovi responsabili della suddetta Direzione Amministrazione e Finanza dell'ACI, che hanno portato alla definizione di un dettagliato piano di rientro del debito che l'AC ha nei confronti dell'Automobile Club d'Italia. Questo Piano viene sottoposto all'approvazione del Consiglio Direttivo dell'AC nel corso della presente riunione del giorno 11 aprile 2018, per poi essere portato all'attenzione del Comitato Esecutivo dell'ACI nel mese di maggio 2018, per le necessarie valutazioni.

## **2.5 FONDO FONDI PER RISCHI ED ONERI**

L'Automobile Club Frosinone non ha a bilancio fondi per rischi ed oneri.

## **2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA**

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

Tabella 2.5.a – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

FONDO TFR						
Saldo al 31.12.2016	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Saldo al 31.12.2017	DURATA RESIDUA		
				Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
64.278		10.008	74.286			74.286

## **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 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	282.601	133.820	141.480	274.941
Totale voce	282.601	133.820	141.480	274.941
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
acconti	21	49.533	49.433	121
Totale voce	21	49.533	49.433	121
07 debiti verso fornitori:				
debiti verso fornitori	1.210.284	660.372	701.183	1.169.473
Totale voce	1.210.284	660.372	701.183	1.169.473
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	8.082	85.376	86.004	7.454
Totale voce	8.082	85.376	86.004	7.454
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
debiti verso istituti di previdenza	6.755	19.023	22.878	2.900
Totale voce	6.755	19.023	22.878	2.900
14 altri debiti:				
altri debiti	33.864	2.204.725	2.188.704	49.885
Totale voce	33.864	2.204.725	2.188.704	49.885
Totale	1.541.607	3.152.849	3.189.682	1.504.774

Le poste riguardano:

- debiti verso fornitori: come da disposizioni introdotte da Decreto Legislativo n. 139/2015 in materia di redazione del bilancio, al fine di assicurare una corretta classificazione per natura dei debiti, in questa voce sono stati inclusi anche i debiti per fatture da emettere.
- Debiti tributari (ritenute d'acconto e ritenute IRPEF unitamente ai debiti per IRAP che verranno versati nel 2018).
- Debiti verso istituti di previdenza (contributi previdenziali).
- Altri debiti (principalmente dipendenti per saldo trattamento accessorio e debiti verso Regione Lazio per tasse automobilistiche).

Ai sensi del punto 42 dell'OIC 19, non si è 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. A seguito delle analisi effettuate, quanto esposto in riferimento ai debiti dell'AC, vale anche per il mutuo

accesso nel corso del 2016 (utilizzando il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dello stesso mutuo, le differenze con il valore nominale imputato sono irrilevanti)

Tabella 2.7.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
debiti verso banche	133.820		141.121			274.941
Totale voce	133.820	0	141.121			274.941
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
acconti	121					121
Totale voce	121					121
07 debiti verso fornitori:						
debiti verso fornitori	1.169.473					1.169.473
Totale voce	1.169.473	0				1.169.473
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:						
debiti tributari	7.454					7.454
Totale voce	7.454					7.454
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
debiti verso istituti di previdenza	2.900					2.900
Totale voce	2.900					2.900
14 altri debiti:						
altri debiti	49.885					49.885
Totale voce	49.885					49.885
Totale	1.363.653	0				1.504.774

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	133.820						141.121	274.941
Totale voce	133.820						141.121	274.941
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:								
acconti	121							121
Totale voce	121							121
07 debiti verso fornitori:								
debiti verso fornitori	81.311	18.865	14.836				1.054.461	1.169.473
Totale voce	81.311	18.865	14.836				1.054.461	1.169.473
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:								
Totale voce								
10 debiti verso imprese collegate:								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
Totale voce								
12 debiti tributari:								
debiti tributari	7.454							7.454
Totale voce	7.454							7.454
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:								
debiti verso istituti di previdenza	2.900							2.900
Totale voce	2.900							2.900
14 altri debiti:								
altri debiti	49.885							49.885
Totale voce	49.885							49.885
<b>Totale</b>	<b>275.491</b>					<b>0</b>	<b>1.195.582</b>	<b>1.504.774</b>

## 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:	157.581	158.398	157.581	158.398
Totale voce	157.581	158.398	157.581	158.398
Totale	157.581	158.398	157.581	158.398

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 D. Lgs 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**

	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	72.735	43.285	29.450
Gestione Finanziaria	7.989	3.100	4.889

	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	64.746	-1.560.041	1.624.787

	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Scostamenti</b>
Imposte sul reddito	14.419	14.964	-545

### 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

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

<b>Esercizio 2017</b>	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Scostamenti</b>
366.974	393.103	-26.129
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Le variazioni riguardano tutte i ricavi che compongono tale voce, le quote sociali (- € 11.700), proventi ufficio assistenza automobilistica (- € 4.400), proventi per riscossione tasse automobilistiche (- € 9.000).

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

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
319.568	565.047	-245.479
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
7.415	243.253	

Lo scostamento rilevato tra i due esercizi è determinato praticamente dai ricavi straordinari che nello scorso esercizio erano relativi alla cancellazione di debiti inesistenti dal bilancio dell'AC Frosinone. Quest'anno si riferiscono alla fatturazione di proventi di esercizi precedenti non imputati negli anni di competenza.

### 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 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
1.799	4.351	-2.552
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Si tratta di acquisti di cancelleria.

#### B7 - Per servizi

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
111.808	126.890	-15.082
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Nello specifico le variazioni più importanti riguardano:

Incremento:

- "Consulenze amministrative" per € 1.500;

- “Prestazioni di lavoro occasionale” per € 1.850;
- “Organizzazione eventi” per € 8.000;
- “Buoni pasto” per € 2.200;

Decremento:

- “Energia elettrica” per € 1.500;
- “Spese telefoniche” per € 1.900;
- “Spese esercizio automezzi” per € 2.500;
- “Altre spese per la prestazione di servizi” per € 24.000.

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

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
35.667	42.678	-7.011
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Le spese relative ai fitti passivi e ai noleggi subiscono un decremento a seguito del fatto che, nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha lasciato i locali in affitto per spostarsi nell'immobile di proprietà.

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

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
231.560	245.012	-13.452
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

I costi comprendono quelli del personale dipendente ed il compenso del Direttore.

Come da chiarimenti della Circolare prot. N. 11111/16 del 14.10.2016 dell'ex Direzione Amministrazione e Finanza ACI, questi ultimi costi andrebbero riportati nella voce B7 “Spese per prestazioni di servizi”, ma l'AC Frosinone 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

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
9.155	10.607	-1.452
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

### B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
223.818	2.085.553	-1.861.735
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	1.843.479	

Lo scostamento deriva principalmente dalla presenza delle voci di costo relative alla cancellazione di crediti inesistenti dal bilancio dell'AC Frosinone nello scorso esercizio.

Per quanto riguarda il 2017 le variazioni più consistenti sono:

- "Imposte e tasse indeducibili" aumento per circa € 6.000, dovute al pagamento rateizzato di alcune cartelle esattoriali relative ad imposte di esercizi precedenti;
- "Spese di rappresentanza" diminuiscono per circa € 7.000.

## 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

2017	Esercizio 2016	Scostamenti
7.989	3.100	4.889

Le registrazioni si riferiscono agli interessi passivi sul mutuo acceso e alla commissione disponibilità fondi 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’IRAP.

#### **E22 – Imposte sul reddito dell’esercizio**

<b>Esercizio 2017</b>	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Scostamenti</b>
14.419	14.965	-546

### 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	11.792	0	1.179	10.612	B6 - Acquisti materie prime	1.799,29	8.813,13	
B7 - Spese per servizi	162.923	0	16.292	146.631	B7 - Spese per servizi	55.666,90	90.963,80	
B8 - Spese per beni di terzi	62.183	0	6.218	55.965	B8 - Spese per beni di terzi	9.470,50	46.494,03	
TOTALE - ART. 5 - c.1	236.897	0	23.690	213.208	TOTALE	66.936,69	146.270,96	OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE		169.960,70	
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	123.226	0	61.613	61.613	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	24.894,21	36.718,55	OK
TOTALE - ART. 7	198.020	0	19.802	178.218	TOTALE - ART. 7	200.013,64	-21.795,20	KO
TOTALE - ART. 8 - c.1	6.978	0	698	6.280	TOTALE - ART. 8 - c.1	4.815,00	1.465,35	OK

Con riferimento alla voce presente in Art. 7 "Spese per il personale", si riporta quanto indicato al medesimo articolo del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Frosinone" (Approvato con Delibera n. 18 del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Frosinone del 23 dicembre 2013, con parere positivo del Collegio dei revisori dei Conti espresso nel verbale del 25.03.2014):

#### Art. 7

1) Considerato che l'Ente negli anni 2011 e 2012 ha incrementato il personale rispetto a quello in servizio nell'anno 2010, il totale delle spese riconducibili alle voci del conto economico B9) nel triennio 2014-2016, per ciascun esercizio, non potrà superare i costi sostenuti nella stessa voce nell'anno 2013. Detta operazione, ove certificata a chiusura dell'esercizio dal Collegio dei Revisori dei Conti, realizza dal 2014, tenuto conto delle specificità dell'Ente, gli obiettivi di contenimento della spesa per il personale, in luogo delle modalità previste dall'art. 9, comma 2-bis, del decreto legge 78/2010, osservate fino al 2013 e non più applicabili dal 2014.

2) Sono esclusi dal computo di cui al precedente comma 1 gli eventuali adeguamenti contrattuali economici obbligatori derivanti dall'approvazione dei Contratti Collettivi Nazionali di Comparto per il triennio 2009-2012 e 2013-2015, ove dovessero intervenire previsioni normative di sblocco dei rinnovi.

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

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 50.327 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 Frosinone", adottato in data 30 dicembre 2013, 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 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.  
Nel corso dei primi mesi del 2018 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 2018 non si sono verificati fatti che possano avere ripercussioni sulla continuità dell'Ente.

## 4.2.INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

### 4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.2.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2017
Tempo indeterminato	5			5
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	5	0	0	5

### 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 C	2	2
AREA B	3	3
AREA A	0	0
Totale	5	5

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

Con D.M. 30 maggio 1980, pubblicato in G.U. 17 giugno 1980, l'Automobile Club Frosinone è stato classificato come appartenente alla 3<sup>a</sup> categoria.

La tabella 4.3 riporta il compenso spettante al Presidente dell'Ente (ridotto del 10% rispetto all'importo definito dall'Assemblea dell'ACI nella seduta del 21 ottobre 2005) e i compensi complessivi del Collegio dei Revisori dei Conti.

Ai Consiglieri non viene liquidato alcun gettone di presenza per la partecipazione alle riunioni del Consiglio Direttivo dell'Ente.

**Tabella 4.3** – Compensi organi

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Presidente del Consiglio Direttivo	4.815
Collegio dei Revisori dei Conti	4.150
Totale	8.965

### **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	38.569	-	38.569
Crediti commerciali dell'attivo circolante	102.552	40.507	62.045
Crediti finanziari dell'attivo circolante	-	-	-
<b>Totale crediti</b>	<b>141.121</b>	<b>40.507</b>	<b>100.614</b>
Debiti commerciali	1.169.473	1.088.162	81.311
Debiti finanziari	274.941	-	274.941
<b>Totale debiti</b>	<b>1.444.414</b>	<b>1.088.162</b>	<b>356.252</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	366.974	305.691	61.283
Altri ricavi e proventi	319.568	252.211	67.357
<b>Totale ricavi</b>	<b>686.542</b>	<b>557.902</b>	<b>128.640</b>
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	1.799	-	1.799
Costi per prestazione di servizi	111.808	27.723	84.085
Costi per godimento beni di terzi	35.667	-	35.667
Oneri diversi di gestione	223.818	197.207	26.611
<b>Parziale dei costi</b>	<b>373.092</b>	<b>224.930</b>	<b>148.162</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

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ									
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, e di consumo e
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	
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	27.723	0	50.003	1.868	
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	50.003	1.203	
			Assistenza Automobilistica	0	0	0	50.003	1.202	
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	8.532	0	0	205	
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	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	
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	1.799	75.552	35.667	81.549	4.677	
<b>Totali</b>				<b>1.799</b>	<b>111.808</b>	<b>35.667</b>	<b>231.560</b>	<b>9.155</b>	

Tabella 4.5.2 – Piano obiettivi per progetti

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI										
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione					
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.8 spese godiment o beni di terzi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
//	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Associazione	nazionale							
//	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Associazione	nazionale							
//	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	nazionale							
<b>TOTALI</b>			<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Con riferimento alla presente Tabella 4.5.2, si precisa che non è stata effettuata alcuna valorizzazione in quanto, nel corso del 2017, questo Automobile Club non ha avuto progetti locali deliberati dal Consiglio Direttivo.

Tabella 4.5.3 – Piano obiettivi per indicatori

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI					
Mission Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Target previsto anno 2017	Percentuale conseguimento target
Sviluppo servizi associativi	Produzione associativa anno 2017 (al netto dei canali ACI Global e Sara)	Obiettivi Associativi	Nazionale	4.346	100%
Sviluppo servizi associativi	Incontri con la rete delle Delegazioni (corsi di formazione + riunioni di coordinamento)	Obiettivo Gestione Reti	Nazionale	5	100%
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Ready2GO	Servizi e attività istituzionali	Nazionale	N. di autoscuole affiliate = o > a quanto realizzato al 31/12/2016 Realizzazione di n. 1 Driving test per autoscuola	100%

Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	ACI STORICO	Associazione	Nazionale	Realizzazione di n. 2 eventi di promozione Affiliazione di n. 1 Club	100%
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Educazione alla sicurezza stradale	Attività istituzionali	Nazionale	n. 400 persone sensibilizzate	100%

Frosinone, 11 aprile 2018

IL PRESIDENTE  
(Avv. Maurizio Federico)



