



# *AUTOMOBILE CLUB LECCE*

NOTA INTEGRATIVA  
al BILANCIO D'ESERCIZIO 2019

# INDICE

<b>PREMESSA .....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO .....</b>	<b>4</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE .....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....	6
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE .....</b>	<b>6</b>
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 .....	14
2.2.1 RIMANENZE .....	14
2.2.2 CREDITI .....	14
DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....	19
SITUAZIONE FINANZIARIA .....	19
2.3 PATRIMONIO NETTO .....	22
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO .....	22
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	23
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA .....	24
2.6 DEBITI .....	25
RISCONTI ATTIVI .....	30
2.7.2 RISCONTI PASSIVI .....	30
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>31</b>
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 .....	34
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....	37
3.1.7 IMPOSTE .....	38
3.2 ANALISI DEI CONSUMI INTERMEDI .....	39
3.3 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO .....	40
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>41</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	41
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	41
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	41
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	42
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	42
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	43

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Lecce 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 Lecce, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, è composto dai seguenti documenti:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa;
- Relazione del Presidente;
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

In osservanza al 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;
- Rapporti degli obiettivi per indicatori;
- Conto consuntivo in termini di cassa;
- Conto economico riclassificato;

Quest'ultimo prospetto, come già indicato nella circolare DAF 9296/13, non è altro che una mera riclassificazione dei dati del conto economico del bilancio secondo lo schema predisposto dal MEF.

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 Responsabile preposto, 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 disposti dall'Ente. 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 Lecce deliberato dal Consiglio Direttivo in data 28 settembre 2009, in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 24/06/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 14609 del 11/03/2010.

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

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

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

### ***1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE***

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi

alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C).

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

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

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

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

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Lecce 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 Lecce per l'esercizio 2019 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 55.712,00

totale attività = € 2.040.422,00

totale passività = € 2.150.085,00

patrimonio netto = - € 109.663,00

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

### **2.1 IMMOBILIZZAZIONI**

#### **2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

*L'Ente non presenta 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
Mobili e arredi	12	12
Macchine elettroniche	20	20
Impianti	7.50	7.50
Immobili	3	3

### *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
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Alienazioni	rettifiche costo	rettifiche fondo	Amm.ti	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>									
01 Terreni e fabbricati:									
immobili	614.975	432.413	182.562	27.034	0	0	0	11.446	198.151
Totale voce	614.975	432.413	182.562	27.034	0	0	0	11.446	198.151
02 Impianti e macchinari:									
impianti	276.520	215.212	61.308	0	0	0	0	9.179	52.129
Totale voce	276.520	215.212	61.308	0	0	0	0	9.179	52.129
04 Altri beni:									
mobili d'ufficio	35.192	34.637	555	0	0	0	0	36	519
macchine elettriche ed elettroniche	108.517	107.081	1.436	2.876	0	0	0	1.323	2.988
automezzi	10.305	10.305	0	0	0	0	0	0	0
Totale voce	154.014	152.024	1.992	2.876	0	0	0	1.360	3.507
Totale	1.045.509	799.648	245.861	29.910	0	0	0	21.985	253.786

Nell'esercizio di riferimento si sono avuti degli incrementi del valore delle seguenti voci:

- Acquisti di fabbricati per un importo di € 27.034,00 relativamente ai valori di ristrutturazione del terzo piano dell'immobile locato a SARA.

### **2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

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

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

#### *PARTECIPAZIONI*

##### *Criterio di valutazione*

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

##### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2018; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31.12.2019

##### *Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate*

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

##### *Informativa sulle partecipazioni non qualificate*

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

**Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2018	dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2019
	Costo di acquisto	Svalutazioni		Svalutazioni	Acquisizioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>						
01 Partecipazioni in:						
a. imprese controllate:						
ACI SERVICE TRE MARI SRL	9.000	0	9.000	0		9.000
Totale voce	9.000	0	9.000	0	0	9.000
d-bis. altre imprese:						
Totale voce	1.860	0	520	520	0	0
Totale	10.860	0	10.860	520	0	9.000

Come si evince, la tabella evidenzia variazioni rispetto al 31.12.2018.

Nella voce "altre imprese" era iscritta la partecipazione nella società:

- ACI SERVICE BARI SRL IN LIQUIDAZIONE con valore della partecipazione pari a Euro 520, liquidazione che si è conclusa con l'approvazione del Bilancio Finale di Liquidazione e l'iscrizione della cancellazione al Registro Imprese di Bari con data 11/12/2019. La liquidazione si è conclusa senza riparto e pertanto si è provveduto allo stralcio della stessa rilevando una sopravvenienza passiva di pari importo.

**Tabella 2.1.3.a2** – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
ACI SERVICE TRE MARI SRL	Via G.Candido,2 LECCE	10.000,00	25.572,00	3.894,00	90,00	23.014,80	9.000,00	14.014,80
Totale		10.000,00	25.572,00	3.894,00	90,00	23.014,80	9.000,00	14.014,80

- Valori riferiti all'ultimo dato ufficiale proveniente dal bilancio di esercizio 2018. Il bilancio di esercizio 2019 è in fase di approvazione e presenta un utile pari ad € 12.512,00.

L'Ente, da come si evince in tabella, è titolare del 90% del capitale sociale di Aci Service Tre Mari srl; la partecipazione di minoranza pari al 10% è detenuta dall'A.C.Brindisi. Con la suddetta società in house vi è una convenzione per la gestione dei servizi istituzionali-amministrativo-commerciali e di segreteria dell'ente, e nell'esercizio 2019 ha gestito il Rally del Salento.

## **CREDITI**

### *Critério 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

<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>Valore nominale</b>	<b>Svalutazioni</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Svalutazioni</b>	<b>bilancio</b>
02 Crediti					
a. verso imprese controllate:					
Totale voce					
b. verso imprese collegate:					
Totale voce					
c. verso controllanti					
Totale voce					
d. verso altri					
	65.836	0	0	0	65.836
Totale voce	65.836	0	0	0	65.836
Totale	65.836	0	0	0	65.836

Trattasi di crediti verso l'Ina per versamento delle quote di anzianità dei dipendenti e di crediti verso i dipendenti per la contribuzione aggiuntiva.

## **ALTRI TITOLI**

### *Critério di valutazione*

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

### Analisi dei movimenti

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

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio		Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Acquisizioni	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
03 Altri titoli					
Acquisizioni di depositi cauzionali in denaro	357			48	308
Totale voce	357				308
Totale	357				308

Il valore espresso corrisponde agli importi pagati a titolo di deposito cauzionale ai soggetti gestori delle utenze in uso presso l'Ente.

## 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

### 2.2.1 RIMANENZE

#### *Criterio di valutazione*

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze**

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:	3.890	0	2.422	1.468
Totale voce	3.890	0	2.422	1.468
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce	0	0	0	0
04 Prodotti finiti e merci:				
Totale voce	0	0	0	0
05 Acconti				
Totale voce	0	0	0	0
Totale	3.890	0	0	1.468

La tabella evidenzia le rimanenze in magazzino a fine esercizio 2019 di omaggi sociali.

### 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**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio			Valore in bilancio
	Valore nominale	Sval.ni	Incrementi	Decrementi	Sval.ni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
II Crediti						
01 verso clienti:	1.059.811		1.069.443	1.249.650		879.604
Totale voce	1.059.811		1.069.443	1.249.650		879.604
02 verso imprese controllate:	23.663		0	0		23.663
Totale voce	23.663		0	0		23.663
03 verso imprese collegate:						
Totale voce	0		0	0		0
04-bis crediti tributari:						
	114.058		151.885	128.837		137.106
Totale voce	114.058		151.885	128.837		137.106
04-ter imposte anticipate:						
Totale voce						
05 verso altri:						
	178.321		835.619	758.209		255.731
Totale voce	178.321		835.619	758.209		255.731
Totale	1.375.853		2.056.947	2.136.696		1.296.104

La voce verso clienti si riferisce principalmente a crediti verso i vari organismi della Federazione Aci come l'A.C.I., i delegati indiretti, Aci Informatica, verso la Sara Assicurazioni e verso clienti acquisiti tramite la vendita di pacchetti pubblicitari ed il conto clienti per fatture da emettere.

I crediti tributari si riferiscono al credito Iva e agli acconti IRES versati.

La voce crediti verso altri si riferisce, per la parte più consistente crediti diversi per € 112.254,88 di cui € 99.712,00 vecchie partite contabili risalenti ad anni precedenti.

**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>				
Il Crediti				
01 verso clienti:	879.604	0	0	879.604
Totale voce	879.604	0	0	879.604
02 verso imprese controllate:				
finanziamenti verso società controllate	23.663	0	0	23.663
Totale voce	23.663	0	0	23.663
03 verso imprese collegate:		0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
04-bis crediti tributari:				
	137.106	0	0	137.106
Totale voce	137.106	0	0	137.106
04-ter imposte anticipate:	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
05 verso altri:				
	156.018	99.713	0	255.731
Totale voce	156.018	99.713	0	255.731
<b>Totale</b>	<b>1.196.391</b>	<b>99.713</b>	<b>0</b>	<b>1.296.104</b>

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio	
	Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizi precedenti					
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni														
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>																		
II Crediti																		
01 verso clienti:	136.253		52.605		119.469		241.122		33.448		42.158		254.549		879.604		879.604	
Totale voce	136.253		52.605		119.469		241.122		33.448		42.158		254.549		879.604		879.604	
02 verso imprese controllate																		
.....	23.663		0		0		0		0		0		0		23.663		23.663	
Totale voce	23.663		0		0		0		0		0		0		23.663		23.663	
03 verso imprese collegate																		
.....																		
Totale voce																		
04-bis crediti tributari	137.106		0												137.106		137.106	
Totale voce	137.106		0												137.106		137.106	
04-ter imposte anticipate																		
.....	0		0		0		0		0		0		0		0		0	
Totale voce	0		0		0		0		0		0		0		0		0	
05 verso altri	72.849		40.325		1.570		1.360		0		0		139.627		255.731		255.731	
Totale voce	72.849		40.325		1.570		1.360		0		0		139.627		255.731		255.731	
<b>Totale</b>	<b>369.871</b>		<b>92.930</b>		<b>121.039</b>		<b>242.482</b>		<b>33.448</b>		<b>42.158</b>		<b>394.176</b>		<b>1.296.104</b>		<b>1.296.104</b>	

## 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 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
01 Depositi bancari e postali:	53.783	4.350.080	4.325.174	78.690
Totale voce	53.783	4.350.080	4.325.174	78.690
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	22.607	3.220.824	3.233.692	9.739
Totale voce	22.607	3.220.824	3.233.692	9.739
Totale	76.390	7.570.905	7.558.866	88.428

## SITUAZIONE FINANZIARIA

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

- la capacità di finanziamento dell'esercizio, sia interno che esterno, espressa in termini di variazioni delle risorse finanziarie;

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

**Tabella 2.2.4b – Rendiconto finanziario**

<b>- ALLEGATO 6 - RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2019</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2018</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2019</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>39.730</b>	<b>55.712</b>
<b>2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
<b>Accantonamenti ai fondi:</b>	<b>13.061</b>	<b>4.152</b>
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	13.061	4.152
- accant. Fondi Rischi	0	0
<b>(Utilizzo dei fondi):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	0	0
- (accant. Fondi Rischi)	0	0
<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni:</b>	<b>21.756</b>	<b>21.985</b>
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	0	0
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	21.756	21.985
<b>Svalutazioni per perdite durevoli di valore:</b>	<b>1.340</b>	<b>569</b>
- svalutazioni partecipazioni	1.340	569
<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>36.157</b>	<b>26.706</b>
<b>3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)</b>	<b>75.887</b>	<b>82.418</b>
<b>4. Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-1.355	2.421
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	303.068	180.207
Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate	76	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario	-42.046	-23.047
Decremento/(incremento) altri crediti	-51.399	-77.410
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	48.030	-111.842
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-1.103.784	8.194
Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate	0	0
Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario	-18.708	-6.104
Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali	51	-1.115
Incremento/(decremento) altri debiti	770.227	-82.829
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-13.483	108.788
<b>4 Totale Variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>-109.323</b>	<b>-2.737</b>
<b>A Flussi finanziario della gestione reddituale (3+4)</b>	<b>-33.436</b>	<b>79.681</b>

**Tabella 2.2. – Rendiconto finanziario**

(segue)

<b>- ALLEGATO 6 - RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2019</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2018</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2019</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	0	0
Immobilizzazioni immateriali nette finali	0	0
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	0	0
<b>(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</b>	<b>-7.179</b>	<b>-29.910</b>
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	260.437	245.860
Immobilizzazioni materiali nette finali	245.860	253.785
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-21.756	-21.985
<b>(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	77.053	75.713
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	75.713	75.144
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni	0	0
Svalutazioni delle partecipazioni	-1.340	-569
<b>B. Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>	<b>-7.179</b>	<b>-29.910</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Incremento (decremento) debiti verso banche	-41.692	-23.085
Incremento (decremento) mezzi propri	0	0
<b>C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>	<b>-41.692</b>	<b>-23.085</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C)</b>	<b>-82.308</b>	<b>12.038</b>
<b>Disponibilità liquide al 1° gennaio</b>	<b>158.698</b>	<b>76.390</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	<b>76.390</b>	<b>88.428</b>

## 2.3 PATRIMONIO NETTO

### 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

#### Analisi dei movimenti

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

#### VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
I Riserve:				
rivalutazione monetaria	119.293	0		119.293
Totale voce	119.293	0	0	119.293
III Utile (perdita) portati a nuovo	-324.402		0	-284.670
III Utile (perdita) dell'esercizio	39.732	0	0	55.712
Totale	-165.377	0	0	-109.665

Con riferimento al “Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Lecce”, adottato in data 5 dicembre 2016, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, risulta che, per effetto del disposto di cui all'articolo 2, comma 2 bis, l'Automobile Club Lecce – in quanto l'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.

Per quanto riguarda i consumi intermedi dell'esercizio 2019 si rinvia al paragrafo 3.2.

## 2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, in sede di approvazione della seconda rimodulazione al Budget Annuale 2017 e di approvazione del Budget Annuale 2018, nella seduta del 31/10/2017, ai fini del rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale di cui all'art. 4, comma 3, del regolamento di amministrazione e contabilità, ha 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 prevede il riassorbimento del deficit patrimoniale entro il 31/12/2021.

La tabella 2.3.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2017/2021 con evidenza della parte riassorbita nel corso dell'esercizio in esame e degli interventi previsti per il quinquennio 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 2.3.2** – Piano di risanamento pluriennale – parte I

<b>Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale</b>			
	<b>PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO ANNO 2019</b>	<b>PIANO DI RISANAMENTO EFETTIVO ANNO 2019</b>	<b>scostamento</b>
	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c=b-a</b>
<b>Deficit patrimoniale al 31/12/2018</b>	<b>-165.377</b>	<b>-165.377</b>	<b>0,00</b>
<b>+ Utile dell'esercizio 2019</b>	<b>63.142</b>	<b>55.712</b>	<b>-7.430</b>
<b>= Deficit patrimoniale al 31/12/19</b>	<b>-102.235</b>	<b>-109.665</b>	<b>-7.430</b>

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 predisposte.

**Tabella 2.3.2** – Piano di risanamento pluriennale – parte II

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
2020	57.000	Incremento dei ricavi derivanti dall'attività assicurativa	-52.663
		Locazione parti oggi sfitte dell'immobile sociale	
		Politiche di contenimento della spesa attraverso un attento e puntuale controllo dei costi	
2021	58.000	Incremento dei ricavi derivanti dall'attività assicurativa	5.337
		locazione parti oggi sfitte dell'immobile sociale; contenimento spesa	

Anche nell'esercizio 2019 l'Ente è riuscita a rispettare il piano di risanamento pluriennale, nonostante la diminuzione dei ricavi per fitti di parte dell'immobile sociale, compensate da un incremento dei ricavi derivanti dall'attività assicurativa.

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

### *Analisi dei movimenti*

Le tabelle 2.5.a e 2.5.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR), 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

Saldo al 31.12.2018	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2019	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
209.118		4.152	0	213.270	79.605	115.201	98.069

A partire da Aprile 2019 l'unità lavorativa utilizzata part – time, è passata definitivamente full-time presso il P.R.A di Lecce, e pertanto si è ritenuto opportuno e prudentiale considerare la durata dell'accantonamento entro l'esercizio successivo.

## **2.6 DEBITI**

### *Criteria di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.6.a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

La tabella 2.6.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

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

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

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

La tabella 2.6.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

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

**Tabella 2.6.a1** – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	125.451	0	23.085	102.366
Totale voce	125.451	0	23.085	102.366
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:	449.729	1.197.634	1.205.827	441.535
Totale voce	449.729	1.197.634	1.205.827	441.535
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:	22.913	306.037	310.400	18.550
Totale voce	22.913	306.037	310.400	18.550
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	11.320	28.417	29.532	10.205
Totale voce	11.320	28.417	29.532	10.205
14 altri debiti:	970.923	5.618.283	5.701.111	888.095
Totale voce	970.923	5.618.283	5.701.111	888.095
Totale	1.580.336	7.150.371	7.269.955	1.460.751

Il conto debiti verso banche è relativo sia al mutuo chirografario dell'AC Lecce (€ 102.366).

Tra i "debiti verso fornitori" sono stati sommati gl'importi del conto fornitori per fatture da ricevere.

Nella voce "debiti tributari" e "debiti previdenziali" ci sono, per la quasi totalità, i debiti verso l'erario e verso gli istituti di previdenza relativi alle trattenute/contributi da versare in relazione agli stipendi di dicembre e alla tredicesima dei dipendenti dell'Ente.

La voce "altri debiti", infine, riguarda per la quasi totalità i debiti verso la regione e verso l'Ac per la riscossione delle tasse auto, oltre alla quota residua del piano di rientro concordato con l'Automobile Club Lecce (€ 849.978).

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
<b>PASSIVO</b>						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:	24.266	78.101	0	0		102.367
Totale voce	24.266	78.101	0			102.367
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	441.535	0				441.535
Totale voce	441.535	0				441.535
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:	18.550					18.550
Totale voce	18.550					18.550
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	10.205					10.205
Totale voce	10.205					10.205
14 altri debiti:	41.447	142.656	703.991			888.094
Totale voce	41.447					888.094
Totale	525.798	220.757	703.991			1.460.751

**Tabella 2.6.a3** – Analisi di anzianità dei debiti

05 debiti verso altri finanziatori:									
Totale voce									
06 acconti:									
Totale voce									
07 debiti verso fornitori:	4.594	30.987	32.032	14.069	18.517	2.900	338.436	441.535	
Totale voce	4.594	30.987	32.032	14.069	18.517	2.900	338.436	441.535	
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:	18.550							18.550	
Totale voce	18.550							18.550	
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	10.205							10.205	
Totale voce	10.205							10.205	
14 altri debiti:	888.094							888.094	
Totale voce	888.094	0	0	0	0		0	888.094	
Totale	921.443	30.987	32.032	14.069	18.517	2.900	338.436	1.460.751	

## RISCONTI ATTIVI

La voce risconti attivi accoglie i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Ne sono esempio le Aliquote sulle tessere Aci a favore alla Sede Centrale , i premi di assicurazione che coprono un periodo a cavallo tra due esercizi, le provvigioni per acquisizione soci, spese telefoniche e fornitura di energia elettrica.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.7.1 riporta i movimenti dei risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.7.1** – Movimenti dei risconti attivi

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

	<b>Saldo al 31.12.2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:	213.649	111.842	0	325.491
Totale voce	213.649	111.842	0	325.491
Totale	213.649	111.842	0	325.491

Trattasi di costi da rinviare al successivo esercizio in quanto pur avendo avuto la manifestazione finanziaria nel 2019 sono di competenza del 2020.

## 2.7.2 RISCONTI PASSIVI

La voce risconti passivi accoglie i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

## Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.2 riporta i movimenti dei risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.7.2** – Movimenti dei ratei e risconti passivi

### RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Risconti passivi:	367.276	108.788	0	476.064
Totale voce	367.276	108.788	0	476.064
Totale	367.276	108.788	0	476.064

Si tratta delle quote sociali incassate nel corso del 2019 ma di competenza dell'anno successivo.

## 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 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	296.294	228.014	68.280
Gestione Finanziaria	-5.744	-7.390	1.646

	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	85.597	57.437	28.160

	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
Imposte sul reddito	29.884	17.705	12.179

### **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
1.017.286	939.564	77.722
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

I ricavi caratteristici dell'AC Lecce aumentano del 8,25%.

Al 31.12.2019 l'Ente conta un numero complessivo di soci, tra sede, delegazioni, canali Facile Sarà ed Aci Global di n° 14.716 che, raffrontato con lo stesso dato relativo al 2018 di n. 12.962 associazioni, fa registrare un incremento di n. 1.754 soci pari al 13,53%.

Al netto delle tessere acquisite dai canali Sara ed Aci Global le tessere prodotte sono state n. 12.498 con un aumento di n. 1.839 unità, pari al 17,25% rispetto allo scorso anno.

Nei "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" si registra:

- una diminuzione rispetto lo scorso anno, nel sottoconto "Proventi Ufficio Assistenza Automobilistica": - € 5.547 circa il 10%;
- una diminuzione nel sottoconto "Proventi per riscossione tasse automobilistiche" di - € 11.822, circa il 11%;

Le esazioni della sede dell'Automobile Club Lecce nell'anno 2019 sono state pari a n. 34.538 contro le n. 32.579 dello scorso anno con un incremento quindi di n. 1.959 esazioni pari al 6%.

In questa attività si include anche l'attività di "assistenza bollo" che consiste nella lavorazione degli avvisi bonari che gli utenti ricevono in quanto la loro posizione nei confronti del pagamento della tassa non risulta essere in regola, nella lavorazione dei rimborsi, delle domande dei soggetti esentati dalla tassa, delle richieste dei concessionari che mettono in esenzione dalla tassa auto i veicoli usati in conto vendita.

Nei "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" si riscontra un incremento di ricavi rispetto allo scorso anno nel seguente sottoconto :

- "Proventi per pubblicità" per € 26.988,00;

mentre un leggero calo si registra tra i ricavi allocati nel sottoconto

- "Proventi servizi invita revisione" servizio avviato nel corso del 2017 che ha registrato un valore di € 11.070,00 a fronte di € 12.060,00 del 2018.

Tra i "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" sono allocati i proventi per manifestazioni sportive e per la manifestazione del Rally del Salento per un importo pari ad € 124.207,00.

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

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
560.209	659.265	-99.056
di cui straordinari	di cui straordinari	
	0	

Questa voce del conto economico diminuisce circa del 10%.

Essa comprende:

- Affitti di immobili per € 163.732,42

I ricavi per gli affitti degli immobili sociali diminuiscono rispetto all'esercizio precedente per un importo pari ad € 29.131,00. La contrazione dell'importo è dovuta alla risoluzione del contratto con Targa Fleet Management a novembre 2018.

- Concorsi e rimborsi diversi per € 14.989,84

La diminuzione dei ricavi di questa voce è dovuta alla diminuzione del rimborso del costo del personale utilizzato presso l'Ufficio Territoriale ACI di Lecce che dal 01 aprile è passato totalmente a carico del P.R.A.

- Royalties € 64.554,68;

Si registra un aumento di ricavi nelle "Royalties" per un importo pari ad € 15.221,64;

- Provvigioni attive € 311.944,47.

Le "Provvigioni attive" proventi dal settore assicurativo registrano un aumento (+ € 30.527,50), servizio che l'Ente, Agente Generale Sara, svolge indirettamente tramite 11 Agenzie Capo tra Lecce (4) e provincia.

- Sopravvenienze attive € 4.987,90.

### 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
1.730	4.413	-2.683
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Si registra un decremento nelle spese per acquisto di materiale di consumo e cancelleria.

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

<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
640.077	598.513	41.564
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Si evidenzia un incremento circa del 7% dei costi relativi alla prestazione di servizi.

Rispetto all'esercizio 2018 si ha un contenimento generali delle singole voci con l'aumento delle spese sostenute dall'Ente per l'organizzazione del 52° Rally del Salento per tramite della Società in House Aci Service Tre Mari S.r.l. . A tal proposito, va evidenziato che la manifestazione è risultata in attivo con un risultato positivo di circa € 3.000,00.

Sono ricompresi in questa voce anche i costi del conto " Spese per servizi responsabile preposto" pari a € 28.823 compreso l'incentivo maturato per il raggiungimento degli obiettivi 2018 e pari ad € 6.577.27.

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

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
40.369	29.167	11.202
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Trattasi dei canoni di locazione che l'Ente in qualità di Agente Generale Sara paga per le Agenzie Capo Sara Assicurazioni.

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

<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
93.354	131.800	-38.446
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

In questo conto vengono iscritti i costi per i tre dipendenti dell'A.C.Lecce. A decorrere dal 1° aprile 2019 l'unità lavorativa impegnata a T.P. 50% presso il P.R.A di Lecce è passata a tempo pieno presso il P.R.A. ed il relativo rimborso di spese è compreso tra i ricavi al conto "Concorsi e rimborsi diversi".

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

<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
21.985	21.756	229
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

In questo conto vengono iscritti gli ammortamenti per l'immobile, gli impianti, i mobili, i veicoli e le macchine elettriche ed elettroniche in uso all'A.C.

La diminuzione va attribuita al completamento dell'ammortamento di alcuni cespiti.

#### **B11 - Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
1.468	3.890	-2.422
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

In questo conto si registrano le rimanenze in magazzino rispetto allo scorso anno, le rimanenze finali 2019 sono relative agli omaggi sociali e sono pari a € 1.468,00.

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

<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
686.218	749.710	-63.492
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Le voci più consistenti di questo conto sono le spese per imposte e tasse deducibili:

- € 22.879,00 ( di cui € 12.708 per TARI )

ed indeducibili:

- € 40.670,00 di cui ( € 36.058 per IMU )
- le aliquote sociali verso Aci € 405.329,00 in diminuzione per un importo pari ad € 11.695,00
- Sono in aumento le perdite su crediti pari nel 2019 € 153.860,00 rispetto ad € 45.449,00 del 2018 e così suddivise:
  - € 17.377,00 per storno di crediti verso soggetti estinti;e di costi di esercizi precedenti;
  - € 14.947,00 per storno di crediti inesigibili di piccolo importo;
  - € 114.716,00 per storno di crediti inesistenti causati da errori di contabilizzazione negli esercizi precedenti;
  - € 6.430,00 per lo stralcio di crediti inesistenti verso delegazioni;
  - Sono in diminuzione le sopravvenienze passive per rettifiche di errori di contabilizzazione degli anni precedenti pari € 56.081,00. L'importo è stato superiore alle previsioni e pertanto si è dovuto procedere allo sfondamento del budget senza intaccare i risultati dell'esercizio.

I crediti stralciati sono tutti di importo inferiore ad € 5.000,00.

,

### 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macro voce "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.

Non si registrano proventi, mentre per gli oneri si riporta la sottostante tabella.

#### C16 – Altri proventi finanziari

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
0	64	-64

### **C17 – Interessi passivi e altri oneri finanziari**

<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
5.744	7.454	-1.710

Si tratta degli interessi passivi sullo scoperto di conto corrente e sul mutuo chirografario.

### **3.1.7 IMPOSTE**

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

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

<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
29.884	17.705	12.179

La voce è composta dall'Ires € 20.514,11 e dall'Irap € 9.369,65.

### 3.2 ANALISI DEI 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	11.015	10%	1.102	9.914	B6 - Acquisti materie prime	4.413	5.501	
B7 - Spese per servizi	131.162	10%	13.116	118.046	B7 - Spese per servizi	77.497	40.549	
B8 - Spese per beni di terzi	0	10%	0	0	B8 - Spese per beni di terzi	29.167	-29.167	
<b>TOTALE - ART. 5 - c.1</b>	<b>142.177</b>	<b>10%</b>	<b>14.218</b>	<b>127.960</b>	<b>TOTALE - ART. 5 - c.1</b>	<b>111.076</b>	<b>16.884</b>	<b>OK</b>
					<b>RISPARMI DA ACCANTONARE</b>	<b>31.101</b>		
<b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1</b>	<b>19.907</b>	<b>50%</b>	<b>9.953</b>	<b>9.953</b>	<b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1</b>	<b>741</b>	<b>9.213</b>	<b>OK</b>
<b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2</b>	<b>17.100</b>	<b>10%</b>	<b>1.710</b>	<b>15.390</b>	<b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2</b>	<b>-3.700</b>	<b>19.090</b>	<b>OK</b>
<b>TOTALE - ART. 7</b>	<b>196.156</b>	<b>10%</b>	<b>19.616</b>	<b>176.540</b>	<b>TOTALE - ART. 7</b>	<b>93.354</b>	<b>20.643</b>	<b>OK</b>
<b>TOTALE - ART. 8 - c.1</b>	<b>5.350</b>	<b>10%</b>	<b>535</b>	<b>4.815</b>	<b>TOTALE - ART. 8 - c.1</b>	<b>4.815</b>	<b>0</b>	<b>OK</b>

Con delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente n° 54 del 5 dicembre 2016 è stato approvato il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Lecce per il triennio 2017/2019, ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito dalla legge n° 125/2013.

Ai sensi della lettera circolare n° 8949/2014 del 27/10/2014 della DAF dell'Acì e nel rispetto del Regolamento sopra riferito, si attesta che nella formulazione del bilancio di esercizio 2019 sono stati rispettati tutti i parametri di cui agli artt. 4,5,6,7,e 8 del Regolamento.

Dal prospetto, che rappresenta anche la ricognizione dei costi emerge il pieno rispetto del vincolo sancito dall'art. 5 comma 1 del regolamento. Il limite di 127.960, rappresentante la spesa 2010 ridotta del 10%, è stato perseguito avendo rilevato l'Ente una spesa di € 111.077.

### **3.3 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 55.713,21 che intende destinare integralmente ad incremento del Patrimonio Netto.

Anche in questo caso vale quanto detto al paragrafo 2.3 "Patrimonio Netto" per quanto concerne le riduzioni di spesa per consumi intermedi; in relazione a ciò, avendo l'Ente un Patrimonio Netto negativo, destina la totalità del risultato di esercizio al miglioramento dei saldi di bilancio per cui si intende destinare l'utile a copertura delle perdite pregresse.

## 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

### 4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

#### 4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.1.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2019
Tempo indeterminato	3		1	2
Totale	3			2

Dal 1° ottobre 2017 una unità lavorativa viene utilizzata part – time presso il P.R.A di Lecce, che remunera all'Automobile Club l'intero costo sostenuto. Dal 1° aprile 2019 l'unità è passata full-time al P.R.A.

#### 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
AREA C	2	0
AREA B	1	1
AREA A	1	1

## **4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

La tabella 4.2 riporta i compensi eventualmente spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Compenso organi dell'Ente	5.467
Collegio dei Revisori dei Conti	4.026
<b>Totale</b>	<b>9.493</b>

## **4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Le operazioni con parti 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 4.3** – Operazioni con parti correlate

<b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>	<b>Totali</b>	<b>Parti correlate</b>	<b>Terzi</b>
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	75.144		75.144
Crediti commerciali dell'attivo circolante	879.604	0	879.604
Crediti finanziari dell'attivo circolante	23.663	23.663	0
<b>Totale crediti</b>	<b>978.411</b>	<b>23.663</b>	<b>954.748</b>
Debiti commerciali	1.329.629	50.324	1.279.305
Debiti finanziari	102.367	0	102.367
<b>Totale debiti</b>	<b>1.431.996</b>	<b>50.324</b>	<b>1.381.672</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.017.286	0	1.017.286
Altri ricavi e proventi	560.209		560.209
<b>Totale ricavi</b>	<b>1.577.495</b>	<b>0</b>	<b>1.577.495</b>
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	1.730	0	1.730
Costi per prestazione di servizi	640.077	454.331	185.746
Costi per godimento beni di terzi	40.369	0	40.369
Oneri diversi di gestione	686.219	0	686.219
<b>Parziale dei costi</b>	<b>1.368.395</b>	<b>454.331</b>	<b>914.064</b>

#### **4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO**

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, poi, il piano dei progetti eventualmente attivati a livello locale, infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

**Tabella 4.4.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione**

<b>PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ</b>													
<b>MISSIONI (RGS)</b>	<b>PROGRAMMI (RGS)</b>	<b>MISSIONI FEDERAZIONE ACI</b>	<b>ATTIVITÀ AC</b>	<i>B6) Acquisto prodotti finiti e merci</i>	<i>B7) Spese per prestazioni di servizi</i>	<i>B8) Spese per godimento di beni di terzi</i>	<i>B9) Costi del personale</i>	<i>B10) Ammortam. e svalutazioni</i>	<i>B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci</i>	<i>B12) Accantonam. per rischi ed oneri</i>	<i>B13) Altri accantonamenti</i>	<i>B14) Oneri diversi di gestione</i>	<b>Totale Costi della Produzione</b>
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	0	39.916	0	0	0	0	0	200	<b>40.116</b>
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	65.364	0	0	0	2.421	0	0	406.186	<b>473.971</b>
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	1.031	0	0	0	0	0	0	7	<b>1.038</b>
			Assistenza Automobilistica	0	138.127	0	0	0	0	0	0	0	<b>138.127</b>
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
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	<b>0</b>
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	1.730	435.554	453	93.354	21.984	0	0	0	279.824	<b>832.899</b>
<b>Totali</b>				<b>1.730</b>	<b>640.076</b>	<b>40.369</b>	<b>93.354</b>	<b>21.984</b>	<b>2.421</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>686.217</b>	<b>1.486.152</b>

**Tabella 4.4.2 – 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					Totale costi della produzione
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.8 spese godimento beni di terzi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	
										0
										0
		TOTALI	Totale	0	0	0	0	0	0	0

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI					
Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target anno 2019

## 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:**

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo che possono modificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente risultante dal presente bilancio

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

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo che pur modificando situazioni esistenti alla data di bilancio, non richiedono modifiche ai valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.

**C. Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale:**

Alla data di chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti che possono far venir meno il presupposto della continuità aziendale;

Non sono intervenuti fatti successivi, pertanto i dati della situazione patrimoniale, economica e finanziaria non richiedono modifiche che debbano variare i valori di bilancio.

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Bilancio d'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 così come Vi viene presentato, composto da Conto Economico e Situazione Patrimoniale nonché dalla presente Nota integrativa e Relazione sulla gestione del Presidente.

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

Lecce, 21/05/2020

Il Presidente

Dr. Aurelio Filippi Filippi