



Automobile Club Asti

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2018

INDICE

PREMESSA.....	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....	4
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE.....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO.....	5
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	5
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	5
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	10
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	14
2.2.1 RIMANENZE.....	14
2.2.2 CREDITI.....	14
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE.....	18
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE.....	18
2.2.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	19
2.2.5 RENDICONTO FINANZIARIO.....	20
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	21
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	21
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE.....	21
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	23
NON CI SONO FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	23
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	23
2.6 DEBITI.....	24
2.7. RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	28
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO.....	29
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.....	32
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	34
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	34
3.1.6 IMPOSTE.....	35
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO.....	35
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE.....	36
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	36
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	36
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	36
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	36
4.3 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	37
4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	38
5. REGOLAMENTO DI CONTENIMENTO DELLA SPESA.....	38

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell' Automobile Club Asti fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente, essendo stato redatto con **chiarezza** e nel rispetto degli schemi previsti dal Regolamento vigente, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite, e rappresenta in modo **veritiero e corretto** la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

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

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

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione del Commissario Straordinario ;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.
- Conto economico Riclassificato
- Consuntivo in termini di cassa

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 Asti 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 07.06.2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 14.609 del 09.03.2010.

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.

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 Asti 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 Asti per l'esercizio 2018 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico - € 26.500

totale attività € 255.494

totale passività € 1.414.282

patrimonio netto - € 1.158.788

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.

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2018	ANNO 2017
Diritti Brevetto e Utilizz. Opere dell'Ingegno	0%	0%

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2017					Valore in bilancio al 31.12.2018
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI										
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:										
	2095		2095		0	0				0
Totale voce	2095		2095		0	0				0
Totale	2095		2095		0	0				0

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 2018	ANNO 2017
Immobili	0	0
Macchine ufficio	6	6
Mobili e arredi	6	6
Macchine elettroniche	9/10	9/10

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2017	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2018
	Costo di acquisto	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Alienazioni / storni	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI										
01 Terreni e fabbricati:										
immobili	98.971	42398		56.573						56.573
Totale voce	98.971	42.398	0	56.573	0	0	0	0	0	56.573
02 Impianti e macchinari:										
Totale voce										
03 Attrezzature industriali e commerciali:										
Totale voce										
04 Altri beni:										
macchine elettriche ed elettroniche	2600	699		1901			196			1705
Altri beni	55679	50819		4860			1031			3829
Totale voce	58279	51518	0	6761	0	0	1227	0	0	5534
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:										
.....										
Totale voce										
Totale	157.250	93.916	0	63.334	0	0	1.227	0	0	62.107

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2016; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31.12. 2017.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

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

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

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

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2017	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2018
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
01 Partecipazioni in:									
a. imprese controllate:									
ACI Service SRL	10.000			10.000					10.000
Totale voce	10.000	0	0	10.000	0	0	0	0	10.000
b. imprese collegate:									
Totale voce									
c. Altre imprese:									
Sara Assicurazione Spa	6.075			6.075					6.075
Totale voce	6.075			6.075				2.525	6.075
Totale	16.075	0	0	16.075	0	0	0	2.525	16.075

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate (dati anno 2017)								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile(perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
Aci Service	Pza Medici 21	10.000	11.319	352	100%	€ 11.319	10.000	1.319
	14100 Asti							

Il bilancio dell'anno 2018 della Società controllata Aciservice è in fase di chiusura, all'atto della stesura di questa nota integrativa, in attesa di normativa INAIL per il conteggio definitivo delle tasse. La chiusura ante tasse riporta un dato positivo per € 1009,00

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto al 31/12/2017	Utile (perdita) di esercizio 2017	% di possesso	Valore in bilancio al 31/12/2018
Sara Assicurazione Spa	Roma	54.675.000	595.226.054	60.846.76	0,0122	6.075
Totale						

CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

Non sono presenti crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie.

ALTRI TITOLI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

Non sono presenti altri titoli iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

Non si rilevano rimanenze.

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.2.a1 riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

La tabella 2.2.2.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

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

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

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	svalutazioni	valore al 31/12	Spostamenti da una ad altra voce	Incrementi	Decrementi	Ripristino di valore	utilizzo fondo svalutazione	
CREDITI									
01) verso clienti									
Concessionari A.A.	77.337		77.337			-9.488			67.849
Automobile Club d'Italia	71.277		71.277			-22.675			48.602
Regione Piemonte	0		0			0			0
Altri clienti	8.793		8.793			-5.056			3.737
Fatture da emettere	12.675		12.675			-989			11.686
fondo svalutazione	-2.958		-2.958			0			-2.958
Totale voce	167.124	0	167.124	0	0	-38.208	0	0	128.916
02) verso imprese controllate	0		0						0
Totale voce	0		0						0
03) verso imprese collegate	0		0						0
Totale voce	0		0						0
04-bis) crediti tributari	0		0						0
Crediti tributari	8.515		8.515			-7.370			1.145
Totale voce	8.515	0	8.515	0	0	-7.370	0	0	1.145
04-ter) imposte anticipate	0		0						0
Totale voce	0		0						0
05) verso altri	0		0						0
Clienti A.A.	0		0						0
Altri crediti	6.069		6.069		1.269				7.338
Totale voce	6.069		6.069	0	1.269	0	0	0	7.338
TOTALE	181.708	0	181.708	0	1.269	-45.578	0	0	137.399

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	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	128.916			128.916
Totale voce	128.916			128.916
02 verso imprese controllate				
Totale voce				
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	1.145			1.145
Totale voce	1.145			1.145
04-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri	7.338			7.338
Totale voce	7.338			7.338
Totale	137.399			137.399

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi della anzianità dei crediti

	ANZIANITA												
Descrizione	Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizi precedenti		Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
Il Crediti													
01 verso clienti:	128.548		3150	-2782							131.698	-2782	128.916
Totale voce	128.548	0	3.150	-2.782	0	0	0	0	0	0	131.698	-2.782	128.916
02 verso imprese controllate													
Totale voce													
03 verso imprese collegate													
Totale voce													
04-bis crediti tributari													
credito iva	1.145										1.145		1.145
Totale voce	1.145	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.145	0	1.145
04-ter imposte anticipate													
Totale voce													
05 verso altri													
Altri crediti	7.338										7.338		7.338
Totale voce	7.338	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.338	0	7.338
Totale	137.031	0	3.150	-2.782	0	0	0	0	0	0	140.181	-2.782	137.399

I crediti iscritti a bilancio sono crediti per la maggioranza dell'esercizio in corso, i restanti crediti dell'esercizio precedente sono coperti per la quasi totalità, da apposito fondo svalutazione.

2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

Non sono presenti attività finanziarie iscritte nell'attivo circolante.

2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Depositi bancari e postali:	36.046		-34.058	1.988
Totale voce	36.046	0	-34.058	1.988
02 Assegni:	0		0	0
Totale voce	0	0	0	0
03 Denaro e valori in cassa:	36.980	0	-21.820	15.160
Totale voce	36.980	0	-21.820	15.160
Totale	73.026	0	-55.878	17.148

RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce ratei e risconti attivi accoglie i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.5.1 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
a) Ratei Attivi				
Totale voce				
b) Risconti Attivi				
Aliquote sociali	23.238		3.420	19.818
Spese Diverse	2.224	723		2.947
Totale voce	25.462	723	3.420	22.765

I risconti attivi su spese diverse sono riferiti al costo delle assicurazioni.

2.2.5 RENDICONTO FINANZIARIO

Il Rendiconto finanziario è stato redatto seguendo il principio contabile OIC 10 che ha lo scopo di definire i criteri per la redazione e presentazione dello stesso.

La risorsa finanziaria presa a riferimento per la redazione del rendiconto è rappresentata dalle disponibilità liquide. Tale prospetto presenta le cause di variazione, positive negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio.

Il rendiconto permette, tra l'altro, di valutare:

- le disponibilità liquide prodotte/assorbite dalla gestione reddituale e le modalità di impiego/copertura;
- la capacità dell'Ente di affrontare gli impegni finanziari a breve termine
- la capacità dell'Ente di autofinanziarsi.

Nel corso dell'esercizio L'ente ha diminuito le proprie liquidità per € 55.878.

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
I Riserve:				
Riserve ordinarie	74			74
Totale voce	74	0	0	74
II Utili (perdite) portati a nuovo	-1.116.091	16.271		-1.132.362
III Utile (perdita) dell'esercizio	-16.272	10.228		-26.500
Totale	-1.132.289	26.499	0	-1.158.788

2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il nuovo Consiglio Direttivo insediato nel Settembre 2018 metterà in essere una serie di attività per portare questo Ente ad un equilibrio economico –patrimoniale.

Le principali iniziative per l'esercizio 2019 e per i successivi anni sono così sintetizzate:

Apertura di nuove Delegazioni per poter aumentare sensibilmente l'incasso delle Quote Sociali e aumentare i ricavi dei proventi "uso Marchio ACI "

Ricerca di nuove concessionarie per poter aumentare i proventi dell'ufficio assistenza.

Accordo con l'agenzia SARA Assicurazioni di Asti finalizzato all'implementazione del portafoglio clienti e conseguentemente della provvigione per l'Ac.

Aumento dei fitti attivi, mettendo a reddito parte degli spazi della sede dell'AC

È importante sottolineare che, se pur l'Ente ha un importante deficit patrimoniale (pari ad € -1.132.289 al 31/12/2017), ha una plusvalenza latente data dall'immobile della sede sito in Piazza dei Medici ASTI, in quanto, secondo perizia effettuata il 23.05.2015 finalizzata la vendita dell'immobile, ha un valore di mercato di € 1.135.000 contro i 56.573 € del valore netto contabile al 31.12.2018.

Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale
DEFICIT PATRIMONIALE AL 31/12/2017			-1.132.289
PERDITA D'ESERCIZIO 2018			-26.500
DEFICIT PATRIMONIALE AL 31/12/2018			-1.158.788
2019	710	Nell'esercizio 2019 l'Ente ha in programma le seguenti iniziative per dare impulso alla propria attività: <ul style="list-style-type: none"> • Apertura di nuove Delegazioni per poter aumentare sensibilmente l'incasso delle Quote Sociali e aumentare i ricavi dei proventi "uso Marchio ACI " • Ricerca di nuove concessionarie per poter aumentare i diritti dell'ufficio assistenza. • Accordo con l'agenzia SARA Assicurazioni di Asti finalizzato all'implementazione del portafoglio clienti e conseguentemente della provvigione per l'Ac. 	-1.158.078
2020	5.910	<ul style="list-style-type: none"> • Consolidamento delle iniziative messe in atto nel 2019 • Aumento dei fitti attivi, mettendo a reddito parte degli spazi della 	-1.152.168
2021	6.410	<ul style="list-style-type: none"> • Consolidamento delle iniziative messe in atto nel 2019 • Aumento dei fitti attivi, mettendo a reddito parte degli spazi della 	-1.145.758
2022	6.910	<ul style="list-style-type: none"> • Consolidamento delle iniziative messe in atto nel 2019 • Aumento dei fitti attivi, mettendo a reddito parte degli spazi della 	-1.138.848
2023	7.410	<ul style="list-style-type: none"> • Consolidamento delle iniziative messe in atto nel 2019 • Aumento dei fitti attivi, mettendo a reddito parte degli spazi della 	-1.131.438

AUTOMOBILE CLUB ASTI - BUDGET PLURIENNALE 2019 -2023

	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	279.540,00	279.540,00	279.540,00	279.540,00	279.540,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	38.615,00	45.815,00	45.815,00	45.815,00	45.815,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	318.155,00	325.355,00	325.355,00	325.355,00	325.355,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	201.335,00	201.335,00	201.335,00	201.335,00	201.335,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	15.850,00	15.850,00	15.850,00	15.850,00	15.850,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	83.160,00	83.160,00	83.160,00	83.160,00	83.160,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	303.545,00	303.545,00	303.545,00	303.545,00	303.545,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	14.610,00	21.810,00	21.810,00	21.810,00	21.810,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
16) Altri proventi finanziari	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	10.000,00	9.500,00	9.000,00	8.500,00	8.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-5.900,00	-5.400,00	-4.900,00	-4.400,00	-3.900,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	8.710,00	16.410,00	16.910,00	17.410,00	17.910,00
	0	0	0	0	0
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	8.000,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
UTILE / PERDITA DI ESERCIZIO	710,00	5.910,00	6.410,00	6.910,00	7.410,00

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Non ci sono fondi per rischi ed oneri.

2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

L'Ente non ha alcun fondo TFR in quanto non ha dipendenti in forza.

2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato utilizzato in quanto per i debiti correnti l'effetto è irrilevante, mentre per il mutuo essendo un debito sorto prima del 2016, l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 12 comma 2 del D.lgs. 139/2015 secondo cui "possono non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio".

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.

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Spostament o in altra categoria	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
DEBITI					
04) Debiti verso banche					
Debiti per mutui	565.926			-42.690	523.236
Totale voce	565.926		0	-42.690	523.236
05) Debiti verso altri finanziatori					
Totale voce					
06) Acconti					
Clienti c/anticipi	0		120		120
Totale voce	0		120	0	120
07) Debiti verso fornitori					
Automobile Club d'Italia	690.495			-3.895	686.600
Condominio Medicea	18.578			-5.424	13.154
Fatture da ricevere	27.962			-13.673	14.289
Altri fornitori	102.007			-47.451	54.556
Totale voce	839.042	0	0	-70.443	768.599
08) Debiti rappresentati da titoli di credito					
Totale voce					
09) Debiti verso imprese controllate					
Aciservice srl	17000		39484		56484
Totale voce	17000	0	39484	0	56484
10) Debiti verso imprese collegate					
Totale voce					
11) Debiti verso controllanti					
Totale voce					
12) Debiti tributari					
Debiti tributari	1341		109		1450
Totale voce	1341		109	0	1450
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					
Debiti verso istituti di previdenza					
Totale voce					
14) Altri Debiti					
Debiti verso personale	18.144			0	18.144
Debiti per A.A.	4.740			-4.740	0
Altri debiti	941		3.128		4.069
Totale voce	23.825		3.128	-4.740	22.213
TOTALE	1.447.134	0	42.841	-117.873	1.372.102

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	Totale
D. Debiti						
04 debiti verso banche:	43.000	187.050	293.186	ipotecario	cassa di risparmio Asti	523.236
Totale voce	43.000	187.050	293.186			523.236
05 debiti verso altri finanziatori:						0
Totale voce						0
06 acconti:	120					120
Totale voce	120					120
07 debiti verso fornitori:	768.599					768.599
Totale voce	768.599	0	0			768.599
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						0
Totale voce						0
09 debiti verso imprese controllate:	56.484					56.484
Totale voce	56.484					56.484
10 debiti verso imprese collegate:						0
Totale voce						0
11 debiti verso controllanti:						0
Totale voce						0
12 debiti tributari:	1.450					1.450
Totale voce	1.450	0	0			1.450
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						0
Totale voce						0
14 altri debiti:	22.213					22.213
Totale voce	22.213	0	0			22.213
Totale	891.866	187.050	293.186			1.372.102

Tabella 2.6.a3 – Analisi dell'anzianità dei debiti.

Descrizione	ANZIANITA					Totale
	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizi precedenti	
PASSIVO						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:					523.236	523.236
Totale voce	0	0	0	0	523.236	523.236
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						120
Totale voce						120
07 debiti verso fornitori:	133.638	79.134	73.879	75.508	406.440	768.599
Totale voce	133.638	79.134	73.879	75.508	406.440	768.599
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:	56.484					56.484
Totale voce	56.484	0	0	0	0	56.484
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	1.450					1.450
Totale voce	1.450	0	0	0	0	1.450
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
Totale voce						
14 altri debiti:	4.069				18.144	22.213
Totale voce	4.069	0	0	0	18.144	22.213
Totale	195.641	79.134	73.879	75.508	947.820	1.372.102

I debiti più anziani si riferiscono principalmente a Aci Italia e per minima parte al condominio della sede.

I restanti debiti sono sorti nell'esercizio.

2.7. RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7. riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.7 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:	44.760		-2.580	42.180
Totale voce	44.760	0	-2.580	42.180
Totale	44.760	0	-2.580	42.180

I risconti Passivi sono riferiti alle quote sociali

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Si fa presente che a seguito dell'applicazione del D.Lgs. 139/2016 sul “nuovo bilancio d'esercizio” la Classe E relativa agli Oneri/proventi straordinari è stata eliminata dallo schema e dunque non sono più ammesse nel conto economico le voci straordinarie, le quali devono essere solo illustrate nella nota integrativa, quando si tratta di voci eccezionali.

ESAME DELLA GESTIONE

3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

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

Il conto economico è strutturato in 5 macrovoci principali, ossia “valore della produzione” (A), “costi della produzione” (B), “proventi e oneri finanziari” (C), “rettifiche di valore di attività finanziarie” (D); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

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

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

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

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Gestione Caratteristica	-15.437	-5.316	-10.121
Gestione Finanziaria	-4.265	-4.378	113
Rettifiche di valore attività Finanziarie	0	0	0
Gestione Straordinaria	0	0	0

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	-19.702	-9.694	-10.008

Risultato d'Esercizio	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
	-26.500	-16.272	-10.228

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

	2018	2017	Differenza
1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	239.807	242.390	-2.583
RP.01.02.0001 QUOTE SOCIALI	94.912	98.990	-4.078
RP.01.02.0007 PROVENTI UFFICIO ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA	57.913	56.976	937
RP.01.02.0014 AGGIO TASSE CIRCOLAZIONE	32.760	31.764	996
RP.01.02.0015 SERVIZIO BONIFICHE TASSE AUTO REGIONE	5.011	4.601	410
RP.01.02.0016 PROVVIGIONI SARA	44.352	46.136	-1.784
RP.01.02.0029 MARCHIO SARA	2.387	2.683	-296
Altri ricavi della categoria A1	2.472	1.240	1.232

I ricavi delle vendite e prestazioni di servizio sono in linea con l'esercizio precedente. (-2.583 €).

Le riduzioni rispetto all'esercizio precedente sono dovute ad una contrazione dei ricavi per quote associative e per provvigioni assicurative.

Non sono presenti voci di natura straordinaria.

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

	2018	2017	Differenza
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	33.288	36.886	-3.598
RP.01.06.0006 CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI DA ACI	3.639	6.408	-2.769
RP.01.06.0008 AFFITTI DI IMMOBILI	26.339	26.078	261
RP.01.06.0012 PROVENTI USO MARCHIO	1.995	2.077	-82
RP.01.06.0007 RISARCIMENTO DANNI DA ISTITUTI DI ASS.	0	0	0
Altri ricavi della categoria A5	1.315	2.323	-1.008

Tale risultato è in linea con l'esercizio precedente, eccezione fatta per i concorsi e rimborsi diversi da ACI, in diminuzione di € 2.769.

Non sono presenti voci di natura straordinaria.

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

	2018	2017	Differenza
6) ACQUISTI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI	940	1.337	-397

Tale risultato è in linea con l’esercizio precedente(- € 397)

B7 - Per servizi

	2018	2017	Differenza
7) SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	193.207	186.203	7.004
CP.01.02.0002 COMPENSO CDA	4.592	0	4.592
CP.01.02.0003 COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	2.405	2.550	-145
CP.01.02.0004 SPESE ACQUISIZIONE SOCI	0	0	0
CP.01.02.0005 SPESE LEGALI E NOTARILI	0	0	0
CP.01.02.0006 SPESE AMMINISTRATIVE, FISCALI	2.000	1.971	29
CP.01.02.0020 SPESE PER PULIZIA LOCALI	0	0	0
CP.01.02.0023 FORNITURA GAS E RISCALDAMENTO	6.044	1.049	4.995
CP.01.02.0024 FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	2.402	2.205	197
CP.01.02.0025 SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	2.042	2.438	-396
CP.01.02.0028 SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZ	4.895	5.650	-755
CP.01.02.0035 PREMI ASSICURAZIONE	5.780	5.359	421
CP.01.02.0036 POLIZZE DI FIDEJUSSIONE	0	439	-439
CP.01.02.0044 SPESE A TERZI PER SERVIZIO RISCOSSIONE TASSE	45.000	56.000	-11.000
CP.01.02.0045 SPESE A TERZI PER SERVIZIO A.A.	80.000	75.200	4.800
CP.01.02.0046 SPESE A TERZI PER SERVIZIO GESTIONE UFFICIO SOCI	12.200	12.200	0
CP.01.02.0047 SPESE A TERZI PER SERVIZIO STRUTTURA	14.094	10.550	3.544
CP.01.02.0048 SPESE A TERZI PER SERVIZI DIVERSI	6.188	635	5.553
Altri costi della categoria B7	5.565	9.957	-4.392

Si evidenzia un aumento rispetto all’anno precedente.

Non sono presenti voci di natura straordinaria.

B8 - Per godimento di beni di terzi

	2018	2017	Differenza
8) SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	15.275,00	15.187,00	88,00
CP.01.03.0002 NOLEGGI	891,00	1.337,00	-446,00
CP.01.03.0005 FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI	14.384,00	13.850,00	534,00

In linea con l'esercizio precedente.

Non sono presenti voci di natura straordinaria.

B9 - Per il personale

Non si sono registrate spese per il personale in quanto l'ente non ha dipendenti e il Direttore ad interim non ha percepito alcun compenso

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

	2018	2017	Differenza
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.227	1.284	-57
CP.01.05.0011 AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRICHE ED	196	196	0
CP.01.05.0012 AMMORTAMENTO ALTRI BENI MATERIALI	1.031	1.088	-57
CP.01.05.0013 AMMORTAMENTO DIRITTI DI UTILIZZO DI OPERE	0	0	0

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

Non si evidenziano movimenti in questa categoria.

B13 - Altri accantonamenti

Nell'esercizio 2018 non sono stato fatto alcun accantonato.

B14 - Oneri diversi di gestione

	2018	2017	Differenza
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	77.883	80.581	-2.698
CP.01.09.0001 IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI TASSE COMUNALI, SU	7.279	6.819	460
CP.01.09.0002 IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI IMU	6.636	6.609	27
CP.01.09.0003 IVA INDETRAIBILE PRO-RATA	7.023	13.813	-6.790
CP.01.09.0008 INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE	176	17.431	-17.255
CP.01.09.0019 ALIQUOTE SOCIALI (DAL 01.01.2013)	49.145	52.181	-3.036
CP.01.09.0021 SOPPRAVVENIENZA PASSIVA	0	0	0
CP.01.09.0022 UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	176	-17.305	17.481
Altri costi della categoria B14	7.448	1.033	215

Non sono presenti voci di natura straordinaria.

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.

C15 - Proventi da partecipazioni

	2018	2017	Differenza
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	2.815	3.291	-476
RP.02.01.0003 DIVIDENDI DA PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE	2.815	3.291	-476

Nell'Esercizio 2018 l'Ente ha percepito i dividendi distribuiti dalla partecipata Sara Assicurazioni SPA

C16 - Altri proventi finanziari

	2018	2017	Differenza
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	5	4	1

Sono riferiti agli interessi del conto corrente e sono in linea con l' esercizio precedente

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

	2018	2017	Differenza
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:	7.085	7.673	-588
CP.02.01.0002 INTERESSI SU FINANZIAMENTI	7.085	7.673	-588
CP.02.01.0007 INTERESSI PASSIVI VERSO FORNITORI	0	0	0
CP.02.01.0009 COMMISSIONI BANCARIE SU FINANZIAMENTI	0	0	0

Tale riduzione è da imputare alla riduzione degli interessi passivi su i mutui.

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non ci sono stati movimenti in questa categoria.

3.1.6.IMPOSTE

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

E20 – Imposte sul reddito dell'esercizio

	2018	2017	Differenza
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	6.798	6.579	219
CP.06.01.0001 IRES	6.323	6.259	64
CP.06.01.0002 IRAP	475	320	155

DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha registrato una perdita di 26.500 che aumenterà il deficit patrimoniale

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1.INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

L'Ente non ha al momento dipendenti in pianta organica affidando la totalità dei servizi erogati alla società di servizi ACISERVICE srl totalmente partecipata.

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
A	0	0
B	2	0
C	0	0
Totale	2	0

COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 – Compensi organi collegiali

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	4.592
Collegio dei Revisori dei Conti	2.405
Totale	6.997

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.

Per il 2018 L'ente non ha programmato e realizzato alcun progetto specifico per il proprio territorio.

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 la società partecipata Aci Service Srl.

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie			0
Crediti commerciali dell'attivo circolante	128.916		128.916
Crediti finanziari dell'attivo circolante			0
Totale crediti	128.916	0	128.916
Debiti commerciali	825.083	56.484	768.599
Fatture da ricevere	0	0	0
Debiti finanziari	523.236		523.236
Totale debiti	1.348.319	56.484	1.291.835
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	239.807		239.807
Altri ricavi e proventi	33.288	0	33.288
Totale ricavi	273.095	0	273.095
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	940	0	940
Costi per prestazione di servizi	193.207	151.294	41.913
Costi per godimento beni di terzi	15.275		15.275
Oneri diversi di gestione	77.883		77.883
Parziale dei costi	287.305	151.294	136.011
Dividendi	2.815		2.815
Interessi attivi	8	0	8
Totale proventi finanziari	2.823	0	2.823

5. REGOLAMENTO DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

La tabella 5.1 riporta i risparmi realizzati a seguito dell'adozione del Regolamento di Contenimento della Spesa ai sensi del DL 101/2014.

Tabella 5.1 – Regolamento di contenimento della Spesa

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
2010					2018			
					ART 4: MOL >/ = 0	-14.210		KO
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	Importo riduzione	Importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	0,00	10%	0,00	0,00	B6 - Acquisti materie prime	940,00	940,00	KO
B7 - Spese per servizi	29.094,02	10%	2.909,40	26.184,62	B7 - Spese per servizi	21.352,99	-4.831,63	OK
B8 - Spese per beni di terzi	39.121,60	10%	3.912,16	35.209,44	B8 - Spese per beni di terzi	15.275,00	-19.934,44	OK
TOTALE - ART. 5 - c.1	68.215,62	10%	6.821,56	61.394,06	TOTALE - ART. 5 - c.1	37.567,99	-23.826,07	OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE		30.647,63	
Organizzazione Eventi (nette)	0,00	50%	0,00	0,00	Organizzazione Eventi (nette)	0,00	0,00	OK
Spese esercizio automezzi	0,00	50%	0,00	0,00	Spese esercizio automezzi	0,00	0,00	OK
Missioni e trasferte	2.005,55	50%	1.002,78	1.002,78	Missioni e trasferte	0,00	-1.002,78	OK
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	2.005,55	50%	1.002,78	1.002,78	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	0,00	-1.002,78	ok
Org. manifestazioni sportive	0,00	10%	0,00	0,00	Org. manifestazioni sportive	0,00	0,00	
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2		0%	0,00	0,00	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2		0,00	OK
Buoni Pasto	0,00	no maggiore 2013	0,00	0,00	Buoni Pasto	0,00	0,00	OK
TOTALE - ART. 6 c.2 - c.v. 2		0%	0,00	0,00	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2		0,00	OK
Csoto personale + Direttore Ente	34.028,16	10%	3.402,82	30.625,34	Csoto personale + Direttore Ente	0,00	-30.625,34	OK
TOTALE - ART. 7		10%	3.402,82	30.625,34	TOTALE - ART. 7		-30.625,34	OK

Nell'esercizio 2018 l'Ente ha applicato la riduzione del 10% come da art 8 del regolamento.