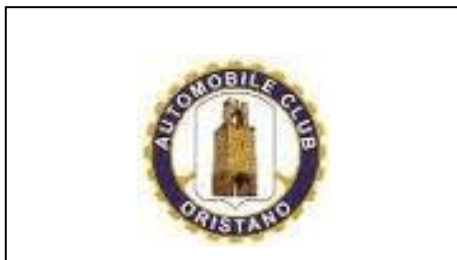


NOTA INTEGRATIVA



al bilancio d'esercizio 2018

INDICE

PREMESSA.....	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....	3
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	3
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	3
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	4
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	4
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	4
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	8
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	10
2.2.1 RIMANENZE.....	10
2.2.2 CREDITI	10
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	14
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	14
2.2.5 RATEI RISCONTI ATTIVI.....	14
2.3 PATRIMONIO NETTO	14
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	14
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE	14
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	16
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	17
2.6 DEBITI.....	19
2.7 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	23
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	23
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	23
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	23
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	24
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	25
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	26
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	27
3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	27
3.1.7 IMPOSTE	27
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	27
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE	27
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	27
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	28
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	28
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	28
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	28
4.5 REGOLAMENTO DI CONTENIMENTO DELLA SPESA	29
5. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	29

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Oristano 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.

Il DLgs. 139/2018 stabilisce che il bilancio d'esercizio è costituito, oltre che dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota integrativa, anche dal

- Rendiconto finanziario

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

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 Oristano deliberato dal Consiglio Direttivo 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, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato

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

Risultato economico	-€ 2.746
totale attività	€ 137.365
totale passività	€ 792.022
patrimonio netto	-€ 654.657

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 2018
Ramo d'azienda	5.56%	5.56%

Si precisa che l'Ente ha riacquisito nel 2010 i rami d'azienda relativi alla rete delle delegazioni periferiche, ceduta a ACI Sardegna, società per il 97% di ACI, che aveva provveduto alla relativa valutazione, nell'anno 2003 per € 111.000 e riacquistata dalla stessa società nel 2010 per € 94.000. Poiché l'Ente opera senza dipendenti e l'erogazione dei servizi avviene esclusivamente per il tramite di delegazioni convenzionate, le entrate per royalties uso marchio, tessere sociali e proventi per riscossione tasse derivano esclusivamente dall'attività dei delegati: l'esistenza del ramo di azienda in esame è pertanto da considerarsi connaturale all'Ente stesso e pari alla sua durata. Per questo motivo l'Ente ha optato per un ammortamento del ramo di azienda acquistato nel 2010 in 18 anni. La redditività del ramo di azienda è stata più significativa fino al 2013, poi è calata nel 2014 a seguito della crisi di STAI ma anche della chiusura della delegazione di Bosa, rimanendo tuttavia superiore al valore dell'ammortamento. Nel 2018 l'Ente ha continuato ad operare tramite privati convenzionati e avviato una ristrutturazione del ramo di azienda operando per selezionare nuovi delegati: tali procedure, particolarmente complesse in un mercato come quello dell'intermediazione delle formalità automobilistiche che a Oristano si è organizzato prescindendo da Aci, hanno comunque trovato soluzione positiva a inizio 2019. Nell'esercizio in esame, pertanto, l'utile prodotto dal ramo di azienda è relativo esclusivamente alle associazioni rilasciate da convenzionati al di fuori dei canali SARA e multicanalità, il cui utile è stato pari a € 6.037, superiore all'ammortamento annuale, calcolato in € 5.222. Poiché l'utile del ramo d'azienda è sempre stato superiore all'ammortamento si ritiene che l'Ente abbia correttamente operato e che l'opzione effettuata sia legittima.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2018; 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 31.12.2018.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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	Amm.ti		Acquisizioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Amm.ti	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
01 Costi di impianto e di ampliamento:								
Totale voce								
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:								
Totale voce								
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:								
Software	2.164		2.164	0			-	0
Totale voce	2.164		2.164	0			-	0
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:								
Ramo d'azienda	94.000		31.333	62.667			5.222	57.444
Totale voce	94.000		31.333	62.667			5.222	57.444
05 Avviamento								
Totale voce								
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:								
Totale voce								
07 Altre								
Totale voce								
Totale	96.164		33.497	62.667			5.222	57.444

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 2018
Attrezzature	10%	10%

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 31.12.2018.

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	Amm.ti	Svalutazioni		Acquisizioni	Amm.ti	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
01 Terreni e fabbricati:							
.....							
Totale voce							
02 Impianti e macchinari:							
Impianti	1.230	1.230		-			-
Totale voce	1.230	1.230		-			-
03 Attrezzature industriali e commerciali:							
Attrezzature	433	314		119		43	76
Totale voce	433	314		119		43	76
04 Altri beni:							
Mobili ufficio	19.001	19.001		-			-
Totale voce	19.001	19.001		-			-
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:							
Totale voce							
Totale	20.664	20.545	-	119	-	43	76

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 31.12.2018.

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.

L'ente non ha partecipazioni.

CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
...									
Totale voce									
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce									
c. verso controllanti									
...									
Totale voce									
d. verso altri									
Polizza INA	21.613			2.290					23.903
Totale voce	21.613	-	-	2.290	-	-	-	-	23.903
Totale									

L'importo valorizzato nella tabella è relativo alla polizza Ina Assicurazioni accesa a parziale copertura del TFR.
 Nell'esercizio in corso l'importo è stato adeguato per via degli interessi maturati.

ALTRI TITOLI

L'ente non ha "altri Titoli"

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

L'ente non ha rimanenze

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

La tabella 2.2.2.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante l'anzianità che questi hanno rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo rispetto alle diverse annualità:

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			spostamento altra categoria	Dell'esercizio			Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni		Incrementi	Decrementi	Utilizzo f.do Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE								
II Crediti								
01 verso clienti:								
Automobile Club Italia	16.129				3.897			20.026
Aci informatica	492					56		436
Fatture da emettere	3.984							6.511
Altri clienti	3.488					1.536		5.023
Totale voce	24.093	-	-	-	3.897	1.480	-	31.997
02 verso imprese controllate:								
.....								
Totale voce								
03 verso imprese collegate:								
.....								
Totale voce								
04-bis crediti tributari:								
Crediti tributari	13.731				39			13.770
Totale voce	13.731				39	-		13.770
04-ter imposte anticipate:								
.....								
Totale voce								
05 verso altri:								
Fatture da emettere	-					-		-
Altri crediti	2.728				68			2.796
Totale voce	2.728			-	68	-		2.796
Totale	40.552	-	-	-	4.004	1.480	-	48.563

I crediti iscritti dall'Ente a bilancio, peraltro di importo modesto, non subiscono significative variazioni rispetto al passato e appaiono tutti al momento esigibili.

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				
Il Crediti				
01 verso clienti:				
Automobile Club Italia	20.026			20.026
Aci informatica	436			436
Fatture da emettere	6.511			6.511
Altri clienti	5.023			5.023
Totale voce	31.997			31.997
02 verso imprese controllate:	0			
04-bis crediti tributari:	0			
Crediti tributari	13.770			13.770
Totale voce	13.770			13.770
04-ter imposte anticipate:	0			
Totale voce	0			
05 verso altri:	0			
Altri crediti	2.796			2.796
Totale voce	2.796			2.796
Totale	48.563			48.563

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi della anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ								Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015 e precedenti				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
ATTIVO CIRCOLANTE											
II Crediti											
01 verso clienti:											
Automobile Club Italia	12.966		7.060						20.026		20.026
Aci informatica	428				8				436		436
Fatture da emettere	6.511								6.511		6.511
Altri clienti	1.535		654		511		2.323		5.023		5.023
Totale voce	21.440		7.714		519	-	2.323	-	31.997	-	31.997
02 verso imprese controllate:											
Totale voce											
03 verso imprese collegate:											
Totale voce											
04-bis crediti tributari:											
Crediti tributari	489		9.953		3.328				13.770		13.770
Totale voce	489		9.953		3.328		-		13.770		13.770
04-ter imposte anticipate:											
Totale voce											
05 verso altri:	2.681						115		2.796		2.796
Totale voce	2.681	-	-	-	-	-	115	-	2.796	-	2.796
Totale	24.610	-	17.667	-	3.847	-	2.438	-	48.563	-	48.563

2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

L'ente non ha attività finanziarie in Bilancio

2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

L'ente non ha disponibilità liquide

2.2.5 RATEI RISCONTI ATTIVI

RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Risconti attivi:				
Totale voce	6364	1015		7379
Totale	6364	1015	0	7379

I risconti attivi si riferiscono alle aliquote sociali di competenza dell'anno successivo.

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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
I Riserve:				
Totale voce				
II Utili (perdite) portati a nuovo	- 653.293	1.382		- 651.911
I Utile (perdita) dell'esercizio	1.380		- 4.126	- 2.746
Totale	- 651.913			- 654.657

2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il dato di bilancio non è in linea con il documento di sostenibilità degli Automobile Club, cosa peraltro avvenuta anche negli esercizi precedenti. Infatti l'Ente ha raggiunto l'obiettivo economico, ha ridotto nel triennio 2016-2018 il debito con la sede centrale Aci avvicinandosi al raggiungimento dell'obiettivo assegnato, e non raggiunge l'obiettivo patrimoniale. L'Ente, a seguito della definizione della situazione creditoria con Sara Assicurazioni Spa, si è comunque già dotato di un attendibile piano di risanamento che, anche alla luce dell'imminente apertura di due delegazioni e delle conseguenti previsioni di entrata, verrà aggiornato dal Consiglio Direttivo a seguito dell'approvazione del bilancio di esercizio da parte dell'Assemblea dei soci.

Gli schemi del Piano di Risanamento e del Budget Pluriennale in attesa del prossimo aggiornamento sono così sintetizzati:

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale
--

Budget anno N		
Deficit patrimoniale al 31/12/2017	<input checked="" type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> A	-651.912,43
+ risultato C.E. 2018		-2.746
= Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2018		-654.658,43

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2019	2.000,00	Prosecuzione del servizio "Invitarevisione"	-652.658,43
2020	2.500,00	Prosecuzione del servizio "Invitarevisione"	-650158,43
2021	2.500,00	Prosecuzione del servizio "Invitarevisione" Conclusione degli accordi Ready2go e delegazione	-647.658,43
2022	2.500,00	Prosecuzione del servizio "Invitarevisione" Prosecuzione degli accordi Ready2go e delegazione	-645.158,43
2023	2.500,00	Prosecuzione del servizio "Invitarevisione" Prosecuzione degli accordi Ready2go e delegazione	-642.658,43

	BUDGET 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	57.500,00	57.500,00	57.500,00	57.500,00	57.500,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti					
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione					
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
5) Altri ricavi e proventi	2.105,00	3.605,00	3.605,00	3.605,00	3.605,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	59.605,00	61.105,00	61.105,00	61.105,00	61.105,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
7) Spese per prestazioni di servizi	20.385,00	20.885,00	20.885,00	20.885,00	20.885,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	11.060,00	11.060,00	11.060,00	11.060,00	11.060,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.273,00	5.273,00	5.273,00	5.273,00	5.273,00
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	16.817,00	17.317,00	17.317,00	17.317,00	17.317,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	53.585,00	54.585,00	54.585,00	54.585,00	54.585,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	6.020,00	6.520,00	6.520,00	6.520,00	6.520,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni					
16) Altri proventi finanziari					
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-2.600,00	-2.600,00	-2.600,00	-2.600,00	-2.600,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivoluzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni					
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	3.420,00	3.920,00	3.920,00	3.920,00	3.920,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	1.420,00	1.420,00	1.420,00	1.420,00	1.420,00
UTILE DI ESERCIZIO	2.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.4.a – Movimenti del fondo

ALTRI FONDI				
Saldo al 31.12.2017	Utilizzazioni	Accantonamenti	Spostamenti da altre voci	Saldo al 31.12.2018
7.000			12.192	19.192
7.000	0	0	12.192	19.192

Nel corso dell'esercizio si è provveduto alla riclassificazione dei debiti verso erario e verso l'istituto previdenziale riferiti agli incentivi non ancora erogati, al Ex dipendente, in apposito fondo per una più precisa e corretta lettura del bilancio.

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) e del fondo quiescenza, specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

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

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

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

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2017	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2018	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
84.734	- 86.382	1.872	- 223	- 0			
84.734	- 86.382	1.872	- 223	- 0	-		

Il fondo è stato incrementato come per legge per € 1.872 e adeguato per - € 223.

Si è provveduto, a seguito del trasferimento definitivo del dipendente a collocare tra i debiti diversi la somma del TFR.

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 i debiti con ACI, essendo debiti sorti prima del 2018, 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 i in altra categoria	incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
PASSIVO					
D. Debiti					
04 debiti verso banche:					
Anticipazione bancaria	44.379			- 7.848	36.531
Totale voce	44.379	-		- 7.848	36.531
05 debiti verso altri finanziatori:					
Totale voce					
06 acconti:					
Totale voce					
07 debiti verso fornitori:					
Automobile Club Italia	514.212		6.210		520.422
Fatture da ricevere	1.984		1.429		3.413
Altri fornitori	17.440	12.192		- 15.855	13.777
Totale voce	533.636	12.192	7.639	- 15.855	537.612
08 debiti rappresentati da titoli di credito:					
Totale voce					
09 debiti verso imprese controllate:					
Totale voce					
10 debiti verso imprese collegate:					
Totale voce					
11 debiti verso controllanti:					
Totale voce					
12 debiti tributari:					
Debiti tributari	121		311		432
Totale voce	121	-	311	-	432
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza					
Debiti previdenziali	-			-	-
Totale voce	-	-		-	-
14 altri debiti:					
Fatture da ricevere	-			-	-
Personale Dipendente	40.086			- 1.602	38.484
Coleggio Revisori dei conti	38.602			- 230	38.372
debiti verso altri Enti per TFR personale trasferito	-		86.382		86.382
Altri debiti	21.915		94		22.009
Totale voce	100.603	-	86.476	- 1.832	185.247
Totale	678.739	12.192	94.426	- 25.535	759.822

I debiti netti verso ACI, peraltro ridotti nel corso del triennio 2015-2018, costituiscono il 73,0% dell'esposizione debitoria dell'Ente. Anche gli altri debiti, di importo residuale, hanno subito un decremento. Occorre peraltro precisare che alcuni debiti appaiono datati ed è già stata avviata una attenta e prudente valutazione circa gli aspetti prescrittivi che potrebbero riguardarli.

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Anticipazione bancaria	36.531					36.531
Totale voce	36.531			-	-	36.531
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:						
Automobile Club Italia	520.422					520.422
Fatture da ricevere	3.413					3.413
Altri fornitori	13.777					13.777
Totale voce	537.612	-	-			537.612
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
.....						
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce						
12 debiti tributari:						
Debiti tributari	432					432
Totale voce	432					432
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
Debiti previdenziali						-
Totale voce	-					-
14 altri debiti:						
Fatture da ricevere	-					-
Personale Dipendente	38.484					38.484
Coleggio Revisori dei conti	38.372					38.372
debiti verso altri Enti per TFR personale trasferito	86.382					86.382
Altri debiti	22.009					22.009
Totale voce	185.247	-	-	-	-	185.247
Totale	759.822	-	-	-	-	759.822

Si precisa che i debiti verso l'Automobile Club d'Italia vengono in questo prospetto iscritti come tutti esigibili nel corso dell'esercizio successivo, ma che il documento di sostenibilità degli Automobile Club indica tempistiche di pagamento ben più diluite nel tempo.

Si precisa altresì che i debiti verso l'istituto di credito, dovuti all'utilizzazione di un fido bancario, vengono in questo prospetto iscritti come tutti esigibili nel corso dell'esercizio successivo, ma che appare irrealistico che l'istituto di credito revochi l'intero fido e richieda la restituzione dell'anticipazione in un anno.

Si osserva che il 75% dei debiti dell'Ente è maturato precedentemente all'esercizio 2012, e come negli esercizi successivi, la situazione è progressivamente ma costantemente migliorata. Anche questa tabella dà pertanto un'idea di

come l'andamento dell'Ente si stia progressivamente regolarizzando e di come l'appesantimento della gestione derivi da un periodo pregresso, lontano nel tempo e fortunatamente superato.

Tabella 2.6.a3– Analisi della anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ					Totale
	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014 e precedenti	
PASSIVO						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Anticipazione bancaria					36.531	36.531
Totale voce	-	-	-	-	36.531	36.531
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce						
06 acconti:						
.....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:						
	22.593	7.148	3.667	2.242	501.963	537.612
Totale voce	22.593	7.148	3.667	2.242	501.963	537.612
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
.....						
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce						
12 debiti tributari:						
Debiti tributari	432					432
Totale voce	432					432
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
Debiti previdenziali		-				-
Totale voce		-				-
14 altri debiti:						
	77.337	9.295	9.295	4.480	84.840	185.247
Totale voce	77.337	9.295	9.295	4.480	84.840	185.247
Totale	100.362	16.443	12.962	6.722	623.333	759.822

I debiti verso fornitori iscritti a bilancio più anziani sono relativi ai debiti verso ACI ITALIA.

I debiti diversi più anziani sono relativi a debiti verso i componenti del collegio dei revisori e al compenso agli organi dell'Ente.

2.7 RATEI E RISCONTI PASSIVI

RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Risconti passivi:	12.755	333		13.088
Totale voce				
Totale	12.755	333	0	13.088

I risconti passivi si riferiscono alle quote sociali di competenza dell'esercizio successivo.

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Si premette che, a seguito dell'applicazione del D. Lgs. 139/2018 sul "Nuovo bilancio di esercizio", la Classe E relativa agli Oneri/Proventi straordinari è stata eliminata e dunque non sono più ammesse nel conto economico le voci straordinarie, che devono essere solo illustrate nella nota integrativa, quando si tratta di voci eccezionali.

Nell'esercizio in esame, non ci sono stati oneri/proventi straordinari.

L'area geografica dei ricavi è stata principalmente nella regione della Sardegna.

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

L'andamento della gestione, pur esponendo una modesta perdita di esercizio, conferma sostanzialmente il miglioramento gestionale che l'Ente ha progressivamente avuto a partire dall'esercizio 2011 e, anche in considerazione dell'imminente apertura di due delegazioni, fa ritenere definitivamente superata la crisi che l'Ente ha dovuto affrontare a partire dall'esercizio 2010. Le spese sono state ulteriormente ridotte e hanno ormai raggiunto il limite minimo possibile, per cui è difficile prevederne una ulteriore riduzione. Nel corso del 2018 l'Ente si è concentrato nell'avvio di una complessa opera di riorganizzazione con l'obiettivo di rilanciare l'erogazione di servizi e, conseguentemente, le entrate, ha regolarizzato i rapporti con Sara Assicurazioni ottenendone significativi vantaggi economici e ha posto le basi per l'avvio del nuovo servizio Invita-revisione, attivo da febbraio 2018.

Si tenga inoltre presente che l'apertura di nuove delegazioni, che avverrà nel primo quadrimestre 2019 e comporterà miglioramenti economici già dal prossimo esercizio, è comunque la conclusione di una attività relazionale protrattasi per tutto il 2018.

L'obiettivo che l'Ente si pone è di concretizzare ulteriormente lo sforzo profuso per consolidare e migliorare, già dal bilancio 2019, l'utile di esercizio.

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) e "proventi e oneri straordinari" (E); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

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

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

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

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Gestione Caratteristica	- 2.244	4.737	- 6.981

Gestione Finanziaria	419	-	2.168	2.587
Gestione Straordinaria	-	-	-	-

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	- 1.825	2.569	- 4.394

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Risultato d' esercizio	- 2.746	1.380	- 4.126

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 di servizio

A1	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017	SCOSTAMENTI
Quote sociali	27.353	26.603	750
Provvigioni attive Sara	19.174	25.513	- 6.339
Invita Revisione	2.046		2.046
proventi riscossione tasse	169		169
Totale	48.742	52.116	- 3.543

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

A5	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017	SCOSTAMENTI
			-
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	994	4.054	- 3.060
ROYALTIES USO MARCHIO	952	1.097	- 145
ARROTONDAMENTI ATTIVI	-	3	- 3
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO/ SOPPRAVENIENZE ATTIVO	1.552	14.494	- 12.942
CONTRIBITI DIVERSI	2.700		
RIMBORSI DA ACI PER PERSONALE DIPENDENTE	23.330	40.999	- 17.669
Totale	29.528	60.647	- 31.119

L'Ente riscuote importi relativi alla gestione del marchio, riferiti alla valorizzazione del marchio Sara

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 – Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Non risultano movimentazioni.

B7 - Per servizi

B7	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017	SCOSTAMENTI
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE CDA	4.815	4.815	-
COMPENSI COLLEGIO REVISORI DEI CONTI	4.333	4.480	- 147
SPESE SERVIZIO INVITA REVISIONE	1.556	-	1.556
ELABORAZIONI DATI	6.203	4.193	2.010
ALTRI COSTI	6.033	4.082	1.951
			-
Totale	22.940	17.564	5.370

Il dato è in linea con quello dell'esercizio precedente: l'inserimento di costi relativi al servizio Invita Revisione è propedeutico all'accertamento di ulteriori entrate, di importo superiore alle spese, mentre nel 2018 l'Ente ha sostenuto per motivi contingenti costi per la convocazione organi, elevati per gli standards dell'Ac, fatto che non si ripeterà nel 2019.

B8 - Per godimento di beni di terzi

B8	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017	SCOSTAMENTI
FITTI PASSIVI	10.775	9.909	866
NOLEGGI	-	918	- 918
Totale	10.775	10.827	- 52

I fitti passivi sono relativi alla locazione della sede.

B9 - Per il personale

B9	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017	SCOSTAMENTI
Salari e stipendi	12.781	24.390	- 11.609
Oneri sociali	4.593	8.145	- 3.552
TFR	1.831	5.190	- 3.359
Fondo Miglioramento Efficienza Enti	5.290	6.963	- 1.673
Retribuzione direttore	-	-	-
ARROTONDAMENTI E ALTRI COSTI	-	-	-
Totale	24.495	44.688	- 20.193

Il dato è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente, in quanto dal mese di luglio il dipendente ha ottenuto il definitivo trasferimento ad altro Ente. I costi sostenuti fino a giugno 2018 sono stati rimborsati da Aci, Ente presso il quale il dipendente operava precedentemente in comando.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

B10	ESERCIZIO 2017	ESERCIZIO 2018	SCOSTAMENTI
Amm.to Immob. Immateriali	5.223	5.223	-
Amm.to Immob. Materiali	43	43	-
Svalutazione Crediti verso Clienti			-
Totale	5.266	5.266	-

Il dato è in linea con quello dell'esercizio precedente

B12 – Accantonamenti per rischi

B12	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017	SCOSTAMENTI
ACCANTONAMENTO PER RISCHI	-	7.000	- 7.000
Totale	-	7.000	- 7.000

B14 - Oneri diversi di gestione

B14	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017	SCOSTAMENTI
ALQUOTE SOCIALI	14.312	14.133	179
RAVVEDIEMNTI OPEROSI - SANZIONI – MULTE	535	695	- 160
COSTO PRO-RATA IVA INDEDUCIBILE	1.615	1.437	178
ALTRI COSTI	576	6.416	- 5.840
Totale	17.038	22.681	- 5.643

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.

C16 - Altri proventi finanziari

C16	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017	SCOSTAMENTI
RENDIMENTO POLIZZA INA	2.290	-	2.290

È relativo agli interessi maturati della polizza INA sottoscritta per parziale copertura del TFR.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

C17	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017	SCOSTAMENTI
INTERESSI PASSIVI SU CC E SPESE SCOPERTO CC	1.871	2.168	- 297

La ulteriore riduzione di costi per interessi passivi è conseguente al miglioramento della situazione finanziaria dell'Ente, che ha dovuto ricorrere alle anticipazioni bancarie in maniera ancora costante ma meno significativa.

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

La macrovoce "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D) aggrega le componenti economiche positive e negative connesse alla rilevazione di rivalutazioni e svalutazioni su partecipazioni e titoli, immobilizzati e non, e più in generale alle attività finanziarie detenute dall'Ente.

L'ente non ha effettuato svalutazioni e rivalutazioni

3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La macrovoce "proventi e oneri straordinari" (E), a seguito dell'applicazione del D. Lgs. 139/2018 sul "Nuovo bilancio di esercizio", è stata eliminata

3.1.7 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

20	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2017	SCOSTAMENTI
IRAP	921	1.189	- 268

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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2018
Tempo indeterminato	0	0	0	0
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale comandato presso altri enti	1		1	0
Totale	1	0	1	0

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 Economica C	2	0
Area Economica B	1	0
Totale	3	0

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 – Compensi agli organi collegiali

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	4.815
Collegio dei Revisori dei Conti	4.333
Totale	9.148

4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

L'Ente non ha effettuato operazioni con parti correlate

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 allegate al bilancio che illustrano, con il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione.

L'ente non ha invece predisposto le tabelle piano degli obiettivi per progetti e la tabella piano obiettivi per indicatori in quanto non ha sostenuto progetti nel 2018 .

4.5 **REGOLAMENTO DI CONTENIMENTO DELLA SPESA**

L'ente ha ottemperato ai risparmi secondo il regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.

	2018	2010	SCOSTAMENTI
B - COSTI DELLA PRDUZIONE			
6) ACQUISTI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	0	16	
7) SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	22.940	59.834	
8) SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	10.775	200	
9) COSTI DEL PERSONALE	24.495	84.427	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	17.038	39.518	
TOTALE	75.248	183.995	-59%

5. **DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto una perdita di - € 2.746 che intende ripianare negli esercizi futuri.