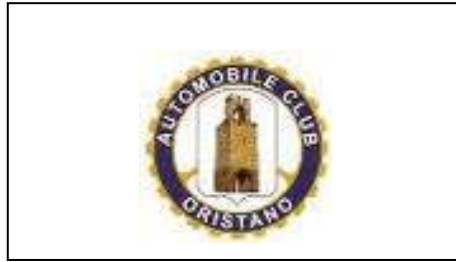


## NOTA INTEGRATIVA



**al bilancio d'esercizio 2019**

## INDICE

<b>PREMESSA</b> .....	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO</b> .....	<b>3</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE.....	3
1.2 RISULTATI DI BILANCIO.....	4
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE</b> .....	<b>4</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	4
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	4
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	7
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	9
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	11
2.2.1 RIMANENZE.....	11
2.2.2 CREDITI.....	11
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	15
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE.....	15
2.2.5 RATEI RISCONTI ATTIVI.....	15
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	15
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	15
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE.....	16
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	18
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	19
2.6 DEBITI.....	20
2.7 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	24
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO</b> .....	<b>24</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	24
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	24
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	25
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	26
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	28
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	28
3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	29
3.1.7 IMPOSTE.....	29
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE</b> .....	<b>29</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	29
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	29
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	30
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	30
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	30
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	30
4.5 REGOLAMENTO DI CONTENIMENTO DELLA SPESA.....	31
<b>5. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO</b> .....	<b>31</b>

## **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. 139/2019 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 2019 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato economico	€	419
totale attività	€	102.830
totale passività	€	757.070
patrimonio netto	-€	654.240

## **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 2019	ANNO 2018
Ramo d'azienda	5.56%	5.56%

Si precisa che l'Ente ha riacquistato 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 2019 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, relativo alle associazioni rilasciate da convenzionati al di fuori dei canali SARA e multicanalità, e dal canone marchio corrisposto dalla nuova delegazione, è stato pari a € 9.354, 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 31.12.2019; 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 2.1.1.b** – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

## 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
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 31.12.2019; 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	Svalutazioni		Acquisizioni	Amm.ti	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>							
01 Terreni e fabbricati:							
.....							
Totale voce							
<b>02 Impianti e macchinari:</b>							
Impianti	1.230	1.230		-			-
<b>Totale voce</b>	<b>1.230</b>	<b>1.230</b>		<b>-</b>			<b>-</b>
<b>03 Attrezzature industriali e commerciali:</b>							
Attrezzature	433	314		119		43	76
<b>Totale voce</b>	<b>433</b>	<b>314</b>		<b>119</b>		<b>43</b>	<b>76</b>
<b>04 Altri beni:</b>							
Mobili ufficio	19.001	19.001		-			-
<b>Totale voce</b>	<b>19.001</b>	<b>19.001</b>		<b>-</b>			<b>-</b>
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:							
Totale voce							
<b>Totale</b>	<b>20.664</b>	<b>20.545</b>	<b>-</b>	<b>119</b>	<b>-</b>	<b>43</b>	<b>76</b>

### **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 31.12.2019; 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.

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	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
...									
Totale voce									
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce									
c. verso controllanti									
...									
Totale voce									
<b>d. verso altri</b>									
Polizza INA	23.903			563		24.466			-
<b>Totale voce</b>	<b>23.903</b>	-	-	<b>563</b>	-	<b>24.466</b>	-	-	-
<b>Totale</b>									

L'importo valorizzato nella tabella è relativo alla polizza Ina Assicurazioni, accesa a parziale copertura del TFR e riscattata nell'esercizio in corso. L'importo di € 563 è relativo agli 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	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>								
II Crediti								
01 verso clienti:								
Automobile Club Italia	20.026					- 9.347		10.679
Aci informatica	436				2.767			3.203
Fatture da emettere	6.511				1.169			7.680
Altri clienti	5.023				1.291			6.314
Fondo Svalutazione Crediti					- 1.000			- 1.000
<b>Totale voce</b>	<b>31.997</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.226</b>	<b>- 9.347</b>	<b>-</b>	<b>26.876</b>
02 verso imprese controllate:								
.....								
<b>Totale voce</b>								
03 verso imprese collegate:								
.....								
<b>Totale voce</b>								
<b>04-bis crediti tributari:</b>								
Crediti tributari	13.770					- 3.591		10.179
<b>Totale voce</b>	<b>13.770</b>					<b>- 3.591</b>		<b>10.179</b>
04-ter imposte anticipate:								
.....								
<b>Totale voce</b>								
<b>05 verso altri:</b>								
Fatture da emettere	-					-		-
Altri crediti	2.796				3.310			6.106
<b>Totale voce</b>	<b>2.796</b>			<b>-</b>	<b>3.310</b>	<b>-</b>		<b>6.106</b>
<b>Totale</b>	<b>48.563</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.536</b>	<b>- 12.938</b>	<b>-</b>	<b>43.161</b>

I crediti iscritti dall'Ente a bilancio non subiscono significative variazioni rispetto al passato.  
Nel corso dell'esercizio si è prudentemente accantonato 1.000 € al fondo svalutazione crediti

**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:				
Automobile Club Italia	10.679			10.679
Aci informatica	3.203			3.203
Fatture da emettere	7.680			7.680
Altri clienti	6.314			6.314
Fondo Svalutazione Crediti	-1.000			-1.000
<b>Totale voce</b>	<b>26.876</b>			<b>26.876</b>
02 verso imprese controllate:	0			
<b>04-bis crediti tributari:</b>	<b>0</b>			
Crediti tributari	10.179			10.179
<b>Totale voce</b>	<b>10.179</b>			<b>10.179</b>
04-ter imposte anticipate:	0			
Totale voce	0			
<b>05 verso altri:</b>	<b>0</b>			
Altri crediti	6.106			6.106
<b>Totale voce</b>	<b>6.106</b>			<b>6.106</b>
<b>Totale</b>	<b>43.161</b>			<b>43.161</b>

**Tabella 2.2.2.a3 – Analisi della anzianità dei crediti**

Descrizione	ANZIANITÀ								Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016 e precedenti				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>											
Il Crediti											
01 verso clienti:	23.928		2.272				1.676	- 1.000	27.876	- 1.000	26.876
<b>Totale voce</b>	<b>23.928</b>	<b>-</b>	<b>2.272</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.676</b>	<b>- 1.000</b>	<b>27.876</b>	<b>- 1.000</b>	<b>26.876</b>
02 verso imprese controllate:											
Totale voce											
03 verso imprese collegate:											
Totale voce											
<b>04-bis crediti tributari:</b>											
Crediti tributari	355		6.844				2.980		10.179		10.179
<b>Totale voce</b>	<b>355</b>		<b>6.844</b>		<b>-</b>		<b>2.980</b>		<b>10.179</b>		<b>10.179</b>
04-ter imposte anticipate:											
Totale voce											
<b>05 verso altri:</b>	<b>6.106</b>								<b>6.106</b>		<b>6.106</b>
<b>Totale voce</b>	<b>6.106</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.106</b>	<b>-</b>	<b>6.106</b>
<b>Totale</b>	<b>30.389</b>	<b>-</b>	<b>9.116</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.656</b>	<b>- 1.000</b>	<b>44.161</b>	<b>- 1.000</b>	<b>43.161</b>

### 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 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Risconti attivi:				
Totale voce	7379	36		7415
<b>Totale</b>	<b>7379</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>7415</b>

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

## 2.2 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:				
Totale voce				
II Utili (perdite) portati a nuovo	- 651.911	- 2.748		- 654.659
III Utile (perdita) dell'esercizio	- 2.746		3.165	419
<b>Totale</b>	<b>- 654.657</b>			<b>- 654.240</b>

### **2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE**

Quanto al piano di risanamento e budget pluriennale, avendo risolto favorevolmente il contenzioso con Sara Assicurazioni e avendo provveduto a risolvere la criticità derivante dall'assenza di delegazioni grazie all'avvio della delegazione di Sede e della delegazione di Ales nell'esercizio 2019, e pur non ritenendo di considerare le marginalità che avrebbe portato il servizio "Invitarevisione", il cui futuro è quantomeno incerto, l'Ente dispone adesso di entrate certe derivanti da previsioni contrattuali (contratti di franchising e sublocazioni) che consentono, sia pure per importi modesti rispetto all'entità del debito maturato, di sviluppare un primo credibile piano di risanamento, con budget pluriennale basato su dati acquisiti e altamente probabili.

Si tenga presente che i contratti sottoscritti per la gestione indiretta delle delegazioni comportano entrate crescenti, essendo stata concessa una riduzione del canone di franchising per i primi due anni di gestione degli uffici periferici. Ciò di per sé comporta un incremento degli utili a far data dal 2021 e, in maniera ancora più consistente, dal 2022, quando si saranno completamente esauriti gli effetti della riduzione iniziale del canone uso marchio pattuita.

Sebbene l'Ente abbia in corso trattative che sembrano avviate alla positiva conclusione per la sottoscrizione di un rapporto di convenzionamento Ready2go (autoscuole a marchio Aci), che comporterebbe una entrata per l'Ente di € 1.000/anno per contributo per attività e una ulteriore entrate per quote sociali, rapportabile presumibilmente a € 500/anno, questi importi non vengono stimati nel piano di risanamento e nel budget pluriennale al fine di sviluppare un piano fortemente prudentiale: ciò anche in considerazione delle permanenti difficoltà che si riscontrano nel territorio oristanese a concludere convenzioni con gli operatori professionali.

Dal 2021 si ritiene tuttavia che i contatti in corso, o eventualmente altri che certamente subentreranno, giungeranno a conclusione, e conseguentemente si stima che per il 2022 e il 2023 si attesterà a € 7.000/anno: tale dato, prudenzialmente, non viene considerato nel piano di risanamento, che tiene conto invece delle entrate preventivabili sulla base dei contratti di franchising già sottoscritti, per cui prudenzialmente l'obiettivo che si pone l'Ente è di ridurre la passività del patrimonio netto a € -644.238 entro il 31 dicembre 2024.

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			
Deficit patrimoniale al 31/12/2018	P	A	-654.657
+ Utile assestato per l'esercizio 2019			419
= Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2019			-654.238

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2020	2.000		-652.238
2021	2.000		-650.238
2022	2.000		-648.238
2023	2.000		-646.238
2024	2.000		-644.238

Per una maggiore chiarezza si riporta il budget economico pluriennale per gli esercizi 2020-2024.

<b>AUTOMOBILE CLUB ORISTANO</b>					
	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	51.730	52.950	52.950	52.950	52.950
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	9.940	9.600	9.600	9.600	9.600
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>61.670</b>	<b>62.550</b>	<b>62.550</b>	<b>62.550</b>	<b>62.550</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	50	50	50	50	50
7) Spese per prestazioni di servizi	21.945	22.000	22.000	22.000	22.000
8) Spese per godimento di beni di terzi	11.515	11.500	11.500	11.500	11.500
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.273	5.300	5.300	5.300	5.300
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	17.687	18.000	18.000	18.000	18.000
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>56.470</b>	<b>56.850</b>	<b>56.850</b>	<b>56.850</b>	<b>56.850</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>5.200</b>	<b>5.700</b>	<b>5.700</b>	<b>5.700</b>	<b>5.700</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	500	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.600	2.600	2.600	2.600	2.600
17)- bis Utili e perdite su cambi					
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>-2.100</b>	<b>-2.600</b>	<b>-2.600</b>	<b>-2.600</b>	<b>-2.600</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni					
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>3.100</b>	<b>3.100</b>	<b>3.100</b>	<b>3.100</b>	<b>3.100</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>

### **2.3 FONDI PER RISCHI ED ONERI**

#### *Analisi dei movimenti*

Le tabelle 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

<b>ALTRI FONDI</b>				
<b>Saldo al 31.12.2018</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Spostamenti da altre voci</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>
19.192	-1.627	986		18.551
<b>19.192</b>	<b>-1.627</b>	<b>986</b>	<b>0</b>	<b>18.551</b>

Nel corso dell'esercizio precedente 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.

Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato per € 1.627 e implementato per € 986 a copertura degli oneri sociali su compenso del presidente anno 2019, non ancora corrisposto e per saldo irap a totale copertura degli importi che verranno corrisposti all'ex dipendente, a seguito di transazione avvenuta tra le parti.

#### **2.4 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.

Tale fondo non è stato movimentato nel corso dell'esercizio.

## **2.6 DEBITI**

### *Critero 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 2019, 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 31.12.2018	spostament i in altra categoria	incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
<b>PASSIVO</b>					
D. Debiti					
<b>04 debiti verso banche:</b>					
Anticipazione bancaria	36.531			- 13.377	23.154
<b>Totale voce</b>	<b>36.531</b>	<b>-</b>		<b>- 13.377</b>	<b>23.154</b>
05 debiti verso altri finanziatori:					
<b>Totale voce</b>					
06 acconti:					
<b>Totale voce</b>					
<b>07 debiti verso fornitori:</b>					
Automobile Club Italia	520.422			- 7.931	512.491
Fatture da ricevere	3.413			- 193	3.220
Altri fornitori	13.777			- 2.600	11.177
<b>Totale voce</b>	<b>537.612</b>	<b>-</b>		<b>- 10.724</b>	<b>526.888</b>
08 debiti rappresentati da titoli di credito:					
<b>Totale voce</b>					
09 debiti verso imprese controllate:					
<b>Totale voce</b>					
10 debiti verso imprese collegate:					
<b>Totale voce</b>					
11 debiti verso controllanti:					
<b>Totale voce</b>					
<b>12 debiti tributari:</b>					
Debiti tributari	432		933		1.365
<b>Totale voce</b>	<b>432</b>	<b>-</b>	<b>933</b>	<b>-</b>	<b>1.365</b>
<b>13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza</b>					
Debiti previdenziali	-			-	-
<b>Totale voce</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>14 altri debiti:</b>					
Personale Dipendente	38.484			- 12.001	26.483
Coleggio Revisori dei conti	38.372			- 1.061	37.311
debiti verso altri Enti per TFR personale trasferito	86.382				86.382
Debito verso Presidente Dell'Ente	21.806				21.806
Altri debiti	203		1.209		1.412
<b>Totale voce</b>	<b>185.247</b>	<b>-</b>	<b>1.209</b>	<b>- 13.062</b>	<b>173.394</b>
<b>Totale</b>	<b>759.822</b>	<b>-</b>	<b>2.142</b>	<b>- 37.163</b>	<b>724.801</b>

I debiti sono in decremento di € 35.021 rispetto all'esercizio precedente.

L'Ente ha ridotto l'utilizzo del fido bancario di € 13.337.

Sono inoltre diminuiti i debiti verso fornitori di € 10.724 e gli altri debiti, per € 11.853.

Quest'ultima riduzione è principalmente da imputare alla transazione fatta con l'Ex dipendente.

**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						
<b>04 debiti verso banche:</b>						
Anticipazione bancaria	23.154					23.154
<b>Totale voce</b>	<b>23.154</b>			-	-	<b>23.154</b>
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
<b>07 debiti verso fornitori:</b>						
Automobile Club Italia	512.491					512.491
Fatture da ricevere	3.220					3.220
Altri fornitori	11.177					11.177
<b>Totale voce</b>	<b>526.888</b>	-	-			<b>526.888</b>
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						
<b>12 debiti tributari:</b>						
Debiti tributari	1.365					1.365
<b>Totale voce</b>	<b>1.365</b>					<b>1.365</b>
<b>13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:</b>						
Debiti previdenziali						-
<b>Totale voce</b>	<b>-</b>					<b>-</b>
<b>14 altri debiti:</b>						
Fatture da ricevere	-					-
Personale Dipendente	26.483					26.483
Coleggio Revisori dei conti	37.311					37.311
debiti verso altri Enti per TFR personale trasferito	86.382					86.382
Debito verso Presidente Dell'Ente	21.806					21.806
Altri debiti	1.412					1.412
<b>Totale</b>	<b>173.394</b>	-	-	-	-	<b>173.394</b>
<b>Totale</b>	<b>724.801</b>	-	-	-	-	<b>724.801</b>

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

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

Descrizione	ANZIANITÀ					Totale
	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015e precedenti	
<b>PASSIVO</b>						
D. Debiti						
<b>04 debiti verso banche:</b>						
Anticipazione bancaria					23.154	23.154
<b>Totale voce</b>	-	-	-	-	23.154	23.154
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
<b>Totale voce</b>						
06 acconti:						
.....						
<b>Totale voce</b>						
<b>07 debiti verso fornitori:</b>						
	22.976	4.595	6.320	3.359	489.638	526.888
<b>Totale voce</b>	22.976	4.595	6.320	3.359	489.638	526.888
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
<b>Totale voce</b>						
09 debiti verso imprese controllate:						
.....						
<b>Totale voce</b>						
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
<b>Totale voce</b>						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
<b>Totale voce</b>						
<b>12 debiti tributari:</b>						
Debiti tributari	1.365					1.365
<b>Totale voce</b>	1.365					1.365
<b>13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:</b>						
Debiti previdenziali		-				-
<b>Totale voce</b>		-				-
<b>14 altri debiti:</b>						
	9.365	78.348	13.865	13.865	57.951	173.394
<b>Totale voce</b>	9.365	78.348	13.865	13.865	57.951	173.394
<b>Totale</b>	<b>33.706</b>	<b>82.943</b>	<b>20.185</b>	<b>17.224</b>	<b>570.743</b>	<b>724.801</b>

Si osserva che il 79% dei debiti dell'Ente è maturato precedentemente all'esercizio 2015, 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 progressivo.

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, oltre ai debiti verso altri Enti per il trasferimento del Tfr di ex dipendenti.

## 2.7 RATEI E RISCONTI PASSIVI

RATEI E RISCONTI PASSIVI				
	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Risconti passivi:	13.088	630		13.718
Totale voce				
<b>Totale</b>	<b>13.088</b>	<b>630</b>	<b>0</b>	<b>13.718</b>

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. 139/2019 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 conferma sostanzialmente il miglioramento gestionale che l'Ente ha progressivamente avuto a partire dall'esercizio 2011.

Le spese sono ridotte al minimo possibile per cui è difficile prevederne una ulteriore riduzione.

Nel corso del 2019 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 come già avvenuto nel 2018. Si sottolinea l'apertura di nuove delegazioni che ha comportato miglioramenti economici.

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

**Non si segnalano ricavi e oneri straordinari.**

#### 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**

	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	2.664	- 2.244	4.908
Gestione Finanziaria	- 1.475	419	- 1.894
Gestione Straordinaria	-	-	-

	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	1.189	- 1.825	3.014

	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato d' esercizio	419	- 2.746	3.165

### 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	<b>ESERCIZIO 2019</b>	<b>ESERCIZIO 2018</b>	<b>SCOSTAMENTI</b>
Quote sociali	26.310	27.353	- 1.043
Provigioni attive Sara	19.392	19.174	218
Invita Revisione	2.232	2.046	186
proventi riscossione tasse	-	169	- 169
Promozione Marchio SARA	952		952
<b>Totale</b>	<b>48.886</b>	<b>48.742</b>	<b>144</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono in linea con l'esercizio precedente.

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

A5	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	SCOSTAMENTI
			-
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	620	994	- 374
ROYALTIES USO MARCHIO	1.300	0	1.300
Promozione Marchio SARA	-	952	- 952
ARROTONDAMENTI ATTIVI	2	-	2
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO/ SOPPRAVENIENZE ATTIVO	10.898	1.552	9.346
CONTRIBUTI DIVERSI	3.500	2.700	800
RIMBORSI DA ACI PER PERSONALE DIPENDENTE	-	23.330	- 23.330
FITTI ATTIVI	580	-	580
ALTRI RICAVI PER PRODUZIONE SOCI	1.500	-	1.500
CONTRIBUTI PER EMISSIONE TESSERA CSAI	580	-	580
<b>Totale</b>	<b>18.980</b>	<b>29.528</b>	<b>- 10.548</b>

La categoria è in riduzione rispetto all'esercizio precedente, principalmente per il cessato rimborso da parte di ACI per il personale, che da metà 2018 è passato definitivamente ad ACI. Tale riduzione delle entrate è compensata dall'azzeramento del costo del personale in categoria B9.

Dall'esercizio 2019, a seguito di apertura di due nuove delegazioni percepisce una royalty per l'uso marchio aci per € 1.300 e il subaffitto dei locali per € 580. Tali importi sono destinati ad aumentare nei prossimi esercizi quando le delegazioni saranno a pieno regime.

Inoltre nel corso dell'esercizio a seguito transazione ex art 411 cpc AC Oristano /ex dipendente si è ridotto il debito nei suoi confronti generando una insussistenza del passivo, che sommata alla cancellazione per prescrizione di alcuni debiti di minori importi, ha portato ad un ricavo di € 10.898.

**3.1.2 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 2019	ESERCIZIO 2018	SCOSTAMENTI
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE CDA	4.815	4.815	-
COMPENSI COLLEGIO REVISORI DEI CONTI	4.570	4.333	237
SPESE SERVIZIO INVITA REVISIONE	1.475	1.556	- 81
ELABORAZIONI DATI	4.835	6.203	- 1.368
ALTRI COSTI	8.979	6.033	2.946
			-
<b>Totale</b>	<b>24.674</b>	<b>22.940</b>	<b>1.734</b>

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.

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

<b>B8</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>	<b>ESERCIZIO 2018</b>	<b>SCOSTAMENTI</b>
FITTI PASSIVI	10.830	10.775	55
NOLEGGI	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>10.830</b>	<b>10.775</b>	<b>55</b>

I fitti passivi sono relativi alla locazione della sede.

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

<b>B9</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>	<b>ESERCIZIO 2018</b>	<b>SCOSTAMENTI</b>
Salari e stipendi	-	12.781	- 12.781
Oneri sociali	-	4.593	- 4.593
TFR	-	1.831	- 1.831
Fondo Miglioramento Efficienza Enti	-	5.290	- 5.290
Retribuzione direttore	-	-	-
ARROTONDAMENTI E ALTRI COSTI	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>24.495</b>	<b>- 24.495</b>

Tale categoria è azzerata in quanto dal mese di luglio 2018 l'unico dipendente dell'ac Oristano ha ottenuto il definitivo trasferimento ad altro Ente.

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

<b>B10</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>	<b>ESERCIZIO 2018</b>	<b>SCOSTAMENTI</b>
Amm.to Immob. Immateriali	5.223	5.223	-
Amm.to Immob. Materiali	43	43	-
Svalutazione Crediti verso Clienti	1.000		1.000
<b>Totale</b>	<b>6.266</b>	<b>5.266</b>	<b>1.000</b>

Il dato degli ammortamenti è in linea con quello dell'esercizio precedente.

Nel corso dell'esercizio si è accantonato prudenzialmente € 1.000 al fondo svalutazione crediti

#### **B11 - Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci**

Tale voce non è stata movimentata

#### **B12 - Accantonamenti per rischi**

Tale voce non è stata movimentata

### B13 - Altri accantonamenti

Tale voce non è stata movimentata

### B14 - Oneri diversi di gestione

B14	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	SCOSTAMENTI
ALQUOTE SOCIALI	13.765	14.312	- 547
RAVVEDIMENTI OPEROSI - SANZIONI - MULTE	1.385	535	850
COSTO PRO-RATA IVA INDEDUCIBILE	1.180	1.615	- 435
INSUSSISTENZA DELL'ATTIVO / SOPPRAV. PASSIVA	2.949	-	2.949
ALTRI COSTI	4.153	576	3.577
<b>Totale</b>	<b>23.432</b>	<b>17.038</b>	<b>6.394</b>

Tale voce è in aumento rispetto all'esercizio precedente, principalmente perché nel corso dell'esercizio sono state risolte alcune questioni fiscali, che hanno portato alla rettifica del credito IRAP iscritto a bilancio e al pagamento di alcuni f24 di anni precedenti con relativi costi di sanzioni e ravvedimenti operosi, non pagati puntualmente causa mancanza di disponibilità liquide.

#### 3.1.3 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 2019	ESERCIZIO 2018	SCOSTAMENTI
RENDIMENTO POLIZZA INA	563	2.290	- 1.727

È relativo agli interessi maturati della polizza INA sottoscritta per parziale copertura del TFR, riscattata nel corso dell'esercizio.

### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

C17	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	SCOSTAMENTI
INTERESSI PASSIVI SU CC E SPESE SCOPERTO CC	2.038	1.871	167

Tale voce è in linea con l'esercizio precedente.

#### 3.1.4 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

### 3.1.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La macrovoce "proventi e oneri straordinari" (E), a seguito dell'applicazione del D. Lgs. 139/2019 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

## 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

E 20	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2018	SCOSTAMENTI
IRAP	770	921	- 151

### 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	0	0	0	0
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale comandato presso altri enti	0		0	0
Totale	0	0	0	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

<b>Area di inquadramento e posizioni economiche</b>	<b>Posti in organico</b>	<b>Posti ricoperti</b>
Area Economica C	1	0
Area Economica B	2	0
<b>Totale</b>	<b>3</b>	<b>0</b>

#### **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

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Consiglio Direttivo	4815
Collegio dei Revisori dei Conti	4570
<b>Totale</b>	<b>9.385</b>

#### **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 2019 .

#### **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.

	2019	2010	SCOSTAMENTI
<b>B - COSTI DELLA PRDUZIONE</b>			
6) ACQUISTI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	0	16	
7) SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	24.674	59.834	
8) SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	10.830	200	
9) COSTI DEL PERSONALE	0	84.427	
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.432	39.518	
<b>TOTALE</b>	<b>58.936</b>	<b>183.995</b>	<b>-68%</b>

#### **5. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 419 che intende destinare alla riduzione del deficit patrimoniale.