

# NOTA INTEGRATIVA

## al bilancio d'esercizio 2019

# INDICE

<b>PREMESSA</b> .....	<b>1</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO</b> .....	<b>2</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE .....	2
1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....	3
<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 .....	6
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	9
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	17
2.2.1 RIMANENZE.....	17
2.2.2 CREDITI .....	17
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE.....	21
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE .....	23
2.3 PATRIMONIO NETTO .....	24
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	24
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	24
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	27
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	28
2.6 DEBITI.....	30
2.7 RATEI E RISCONTI .....	35
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	35
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	35
2.8 CONTID'ORDINE .....	36
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	36
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE .....	38
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	38
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO .....	39
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO</b> .....	<b>40</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	40
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	40
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	41
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	42
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	45
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	46
3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	46
3.1.7. IMPOSTE.....	47
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO.....	47
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE</b> .....	<b>47</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	47
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	48
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	49
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	49
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	49
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	50

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Palermo 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.

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 Palermo deliberato dal Consiglio Direttivo in data 21/12/2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 12/07/2010, con nota 10315, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento 19847 dell'11 marzo 2010.

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

# 1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

## 1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C).

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

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

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

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

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

Risultato Economico =	€	108.123
Totale Attività =	€	4.030.858
Totale Passività =	€	4.030.858
Deficit Patrimoniale =	€	-5.243.088

## 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
Marchi	4,85%	4,85%
Migliorie beni di terzi	20%	20%
Organizzazione eventi Targa Florio	20%	20%

##### *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 31.12.2019.

**Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2018	Dell'esercizio				
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>										
01 Costi di impianto e di ampliamento:										
.....										
Totale voce										
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:										
.....										
Totale voce										
03 Diritti brevetto loro, e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:										
Marchio Targa Flote e Automobile Club	250.442		250.442							
Totale voce	250.442		250.442							
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:										
.....										
Totale voce										
05 Avviamento										
Totale voce										
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:										
.....										
Totale voce										
07 Altre										
Migliore su beni di terzi	33.169		27.389		5.780					2.690
Totale voce	33.169		27.389		5.780					2.690
Totale	283.611		277.831		5.780					2.690

## 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
Impianti e macchinari	15%	15%
Mobili di ufficio	12%	12%
Macchine elettroniche	-	-
Automezzi	25%	25%
Beni Under 516,46	100%	100%

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2018; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2019.

**Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Costo di acquisto	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2018	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2019
	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni		Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Annullamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
37.562					37.563								37.363
37.562			199		37.363								37.363
6.222		6.222								194			
6.222		6.222								194			
172.890		169.978			2.712					628			2.084
172.890		169.978			2.712					628			2.084
216.474		176.200		199	40.073					822			39.447

L'importo residuo della voce 01 Terreni e Fabbricati è così composta:

- 1) Immobili località Cerda per €. 3.535
- 2) Terreni per €. 33.828

### **2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

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

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

#### *PARTECIPAZIONI*

##### *Criterio di valutazione*

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

##### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2018	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2019
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>								
01 Partecipazioni in:								
a. imprese controllate:								
Acs Service srl Palermo (procedura fallimentare)	10.329							
Aci Leasing srl in liquidazione	10.329		10.000					10.000
Aci sport mediterranea srl	10.000		10.000					10.000
Acs Srl	10.000		10.000					10.000
<b>Totale voce</b>	<b>40.658</b>		<b>20.000</b>					<b>20.000</b>
b. imprese collegate:								
<b>Totale voce</b>								
c. altre imprese:								
Associazione distretto turistico "Targa Florio"	1.000		1.000					1.000
Conai	7		7					7
Aci Tour Palermo	52		52					52
<b>Totale voce</b>	<b>1.059</b>		<b>1.059</b>					<b>1.059</b>
<b>Totale</b>	<b>41.717</b>		<b>20.658</b>					<b>21.059</b>

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

Partecipazioni in imprese controllate e collegate									
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza	
ACI SERVICE SRL (fallita)	PALERMO	10.329	9.517	-309.864	100	-300.347		-300.347	
ACI LEASING SRL IN LIQUIDAZ.	PALERMO	10.329	10.329		100	10.329		10.329	
ACI SPORT MEDITERRANEA SR	PALERMO	10.000	15.428	208	100	15.636	10.000	5.636	
ACS SRL (rif.anno 2018)	PALERMO	10.000	24.369	696	100	25.065	10.000	15.065	
Totale		40.658	59.643	-308.960	400	-249.317	20.000	-269.317	

- L'ultimo bilancio chiuso della Società Aci Service Srl dichiarata fallita risale al 31/12/2009. Dopo tale data non è stato più possibile reperire dati più aggiornati. L'Ente ha nel 2012 svalutato la propria partecipazione e quindi il valore a bilancio risulta pari a zero
- L'Ente non riesce a reperire informazioni utili relative alla composizione del Patrimonio Netto della Società Aci Leasing Srl che risulta essere in liquidazione.
- I dati delle Società Aci Sport Mediterranea srl sono aggiornati al 31/12/2018.
- I dati delle Società ACS srl sono aggiornati al 31/12/2018.

**Tabella 2.1.3.a3** – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
Associazione distretto turistico "Taiga Florio"	Palermo	21.500	21.500	-1.000	4,65%	1.000
Conai	Palermo	13.793.844	22.440.369	79.563	0,0005%	7
Aci Tour Palermo	Palermo	10.000	10.560	-2.850	0,52%	52
<b>Totale</b>		<b>13.825.344</b>	<b>22.472.429</b>	<b>75.713</b>	<b>0,051701</b>	<b>1.059</b>

I dati delle Società sopra indicate sono tutti aggiornati al 31/12/2019

## **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	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:	20.000								20.000
...									
Totale voce									
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce									
c. verso controllanti									
...									
Totale voce									
d. verso altri	2.088								2.088
...									
Totale voce	2.088								2.088
Totale	22.088								22.088

**La voce è così composta:**

A. IMPRESE CONTROLLATE 20.000,00  
 ACI SPORT MEDITERRANEA SRL QUOTA PARTECIPAZIONE 10000,00  
 QUOTE ACI SERVICE PALERMO SRL 10329,14  
 QUOTE ACI LEASING SRL 10329,14  
 QUOTE ACS SRL 10000,00  
 FONDO SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE -- 20.658,28

**D. ALTRE IMPRESE – VS ALTRI**

QUOTA DI PARTECIPAZIONE ASSOCIAZIONE DISTRETTO TURISTICO TARGA FLORIO 1.000,00  
 QUOTE CONAI 7,23  
 QUOTE ACI TOUR 51,65

RIMBORSI DI CREDITI VERSO ALTRI  
DEPOSITO CAUZIONALE MONTE PASCHI SIENA  
POLIZZA ASSICURATIVA TORO A COPERTURA TFR

120,00  
516,46  
392,71

## **ALTRI TITOLI**

### **Criterio di valutazione**

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

### *Analisi dei movimenti*

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

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio				Valore in bilancio		
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni		Ripristino di valore	Svalutazioni
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
03 Altri titoli									
Totale voce									
Totale									

Non ci sono movimenti di altri titoli immobilizzati

## **2.2 ATTIVO CIRCOLANTE**

### **2.2.1 RIMANENZE**

L' Ac Palermo non ha rilevato giacenze di materiali alla fine dell'anno.

### **2.2.2 CREDITI**

#### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

#### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

- esercizio "N";
- esercizio "N-1";
- esercizio "N-2";
- esercizio "N-3";
- esercizio "N-4";
- esercizio "N-5";
- esercizi

precedenti.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
Il Crediti									
01 verso clienti:	2.609.018			340.804					2.949.822
.....									
Totale voce	2.609.018			340.804					2.949.822
02 verso imprese controllate:									
.....									
Totale voce									
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:	474.486					106.851			367.635
.....									
Totale voce	474.486					106.851			367.635
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce									
05 verso altri:	382.783			80.306					463.089
.....									
Totale voce	382.783			80.306					463.089
Totale	3.466.287			421.110		106.851			3.780.546

l'incremento dei crediti verso clienti è stato pari a 340.804,00

Le società controllate hanno interamente pagato il loro debito

- I crediti tributari sono così suddivisi:
- Credito iva € 367.001,00
- Recupero somme 770 versate in più € 634
- I crediti verso altri sono invece così composti:
- Iva sospesa da avvisi di parcella non pagati € 5.889

- dipendenti c/anticipi missioni € 50
- crediti verso enti previdenziali € 49
- fornitori per note credito da ricevere € 360
- crediti verso altri € 11.263,00
- CREDITI VERSO ACI GLOBAL PER RIMBORSO SOCI ACI 582,00
- crediti per servizio tasse e assistenza automobilistica €. 444.656,00
- crediti verso fornitori € 239,00

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA				Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni		
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
II Crediti					
01 verso clienti:	1.299.448		1.650.374		2.949.822
.....					
Totale voce	1.299.448		1.650.374		2.949.822
02 verso imprese controllate					
.....					
Totale voce					
03 verso imprese collegate					
.....					
Totale voce					
04-bis crediti tributari	367.635				367.635
.....					
Totale voce	367.635				367.635
04-ter imposte anticipate					
.....					
Totale voce					
05 verso altri	463.089				463.089
.....					
Totale voce	463.089				463.089
Totale	2.130.172		1.650.374		3.780.546

### **2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE**

#### *Criterio di valutazione*

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

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.3 riporta i movimenti delle attività finanziarie, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, i ripristini e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.



## 2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE

### *Criterio di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.4** – Movimenti delle disponibilità liquide

### ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
01 Depositi bancari e postali:	28.756	53.383		82.139
plafond tessere multifunzioni		89		89
Totale voce	28.756	53.472		82.228
02 Assegni:				
.....				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	57.561		46.012	11.549
.....				
Totale voce	57.561		46.012	11.549
Totale	86.317	53.472	46.012	93.777

E' doveroso segnalare che il saldo attivo del c/c aperto esclusivamente per la gestione del servizio di riscossione delle tasse automobilistiche con un saldo attivo pari a €. 82.228,00 non è da considerarsi un'effettiva disponibilità liquida dell'Ente poiché rappresenta somme riscosse in nome e per conto della Regione Sicilia la quale non ha ancora provveduto a prelevarle .

## 2.3 PATRIMONIO NETTO

### 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

#### *Analisi dei movimenti*

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

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

### VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
I Riserve:	24.999			24.999
Totale voce	24.999			24.999
II Utili (perdite) portati a nuovo	-5.421.385		-45.175	-5.376.210
III Utile (perdita) dell'esercizio	45.175	62.948		108.123
Totale	-5.351.211	62.948	-45.175	-5.243.088

L'utile 2019, pari a € 108.123,00 sarà girato a diminuzione delle perdite portate a nuovo.

### 2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Commissario Straordinario, con Delibera n. 35 del 29 Ottobre 2013 ai fini del rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale di cui all'art. 4, comma 3, del regolamento di amministrazione e contabilità, ha deliberato l'adozione di un piano di risanamento pluriennale del deficit patrimoniale, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti e predisposto osservando le indicazioni previste dalla circolare della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 20/04/2013 prot.4071/12, che prevede il riassorbimento del deficit patrimoniale entro 43 anni

La tabella 2.3.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2019/2023 con evidenza della parte riassorbita nel corso dell'esercizio in esame (o della parte non riassorbita nell'esercizio in esame con illustrazione delle ragioni di impedimento) e degli interventi previsti per il quadriennio successivo.

In particolare, la prima parte mostra lo stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale rispetto a quanto indicato nel piano di risanamento assestato per effetto delle iniziative intraprese nell'esercizio in esame con evidenza degli eventuali scostamenti e delle ragioni sottostanti.

Tabella 2.3.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte I

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale			
Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale			
	PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO anno 2018	BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2019	scostamento
	a	b	c=b-a
Deficit patrimoniale al 31/12/2018	-5.351.211	-5.243.088	108.123
+ Utile dell'esercizio 2019	108.123		
Deficit patrimoniale al 31/12/2019	-5.243.088	-5.243.088	

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2019, l'utile di esercizio conseguito dall'Ente pari ad € 108.123 evidenzia uno scostamento dall'utile previsto dal piano di risanamento pari a € 12.849

La seconda parte quantifica gli utili annui attesi per il quadriennio successivo e descrive analiticamente le iniziative pianificate a riduzione progressiva del deficit patrimoniale anche alla luce delle iniziative già realizzate.



Tabella 2.3.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte II

Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
<b>Deficit patrimoniale consolidato al 31-12-2019</b>			<b>-5.243.088</b>
2020	133.404	a)Incremento attività sociale tramite riorganizzazione e potenziamento organigramma Provinciale al fine di potenziare i servizi ai soci con l'obbiettivo di incrementare i tesseramenti; Rivalutazione Marchio Targa Florio per una migliore resa nella gestione delle attività sportive promosse dall'Ente. Ricerca e promozione per aumentare i ricavi parcheggi. Interventi organizzativi e strutturali mirati a ridurre ulteriormente i costi per consumi intermedi.	-5.109.684
2021	136.404	a)Incremento attività sociale tramite riorganizzazione e potenziamento organigramma Provinciale al fine di potenziare i servizi ai soci con l'obbiettivo di incrementare i tesseramenti; Rivalutazione Marchio Targa Florio per una migliore resa nella gestione delle attività sportive promosse dall'Ente. Ricerca e promozione per aumentare i ricavi parcheggi. Interventi organizzativi e strutturali mirati a ridurre ulteriormente i costi per consumi intermedi.	-4.973.280
2022	138.404	a)Incremento attività sociale tramite riorganizzazione e potenziamento organigramma Provinciale al fine di potenziare i servizi ai soci con l'obbiettivo di incrementare i tesseramenti; Rivalutazione Marchio Targa Florio per una migliore resa nella gestione delle attività sportive promosse dall'Ente. Ricerca e promozione per aumentare i ricavi parcheggi. Interventi organizzativi e strutturali mirati a ridurre ulteriormente i costi per consumi intermedi.	-4.834.876
2023	140.404	a)Incremento attività sociale tramite riorganizzazione e potenziamento organigramma Provinciale al fine di potenziare i servizi ai soci con l'obbiettivo di incrementare i tesseramenti; Rivalutazione Marchio Targa Florio per una migliore resa nella gestione delle attività sportive promosse dall'Ente. Ricerca e promozione per aumentare i ricavi parcheggi. Interventi organizzativi e strutturali mirati a ridurre ulteriormente i costi per consumi intermedi.	-4.694.472
2024	142.404	a)Incremento attività sociale tramite riorganizzazione e potenziamento organigramma Provinciale al fine di potenziare i servizi ai soci con l'obbiettivo di incrementare i tesseramenti; Rivalutazione Marchio Targa Florio per una migliore resa nella gestione delle attività sportive promosse dall'Ente. Ricerca e promozione per aumentare i ricavi parcheggi. Interventi organizzativi e strutturali mirati a ridurre ulteriormente i costi per consumi intermedi.	-4.552.068

Media utile presunto anni 2020/2024 €, 138.204,00

Importo deficit da ripianare €, 5.243.088.

Anni previsti per il totale ripianamento: €, 5.243.088/€, 138.204= anni 38.

Per quanto precede, l'Ente conferma la proiezione degli utili annui attesi nel piano di risanamento (adeguando l'intervallo temporale di riferimento in anni 38 anziché 39).

## 2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

### Analisi dei movimenti

La 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 per imposte

FONDO PER IMPOSTE			
Saldo al 31.12.2018	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2019

Il fondo per rischi ed oneri non è stato movimentato

**Tabella 2.4.b** – Movimenti del fondo per rinnovi contrattuali

FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI			
Saldo al 31.12.2018	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2019

Il fondo per non è stato movimentato

**Tabella 2.4.c** – Movimenti di altri fondi

ALTRI FONDI			
Saldo al 31.12.2018	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2019

Il fondo non è stato movimentato

## **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 31.12.2018	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2019	DURATA RESIDUA	
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni

L'Ente non ha personale assunto dal 01/01/2001 e pertanto il fondo T.F.R. non è stato movimentato

Tabella 2.5.b – Movimenti del fondo quiescenza

FONDO QUIESCENZA						
saldo al 31.12.2018	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2019	DURATA RESIDUA	
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni

Tutto il personale assunto entro il 31/12/2000 è cessato dal lavoro per limiti di età e sono stati regolarmente liquidati. Attualmente l'Ente non ha personale in organico e pertanto anche questo fondo risulta non movimentato

## **2.6 DEBITI**

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

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

- esercizio "N";
- esercizio "N-1";
- esercizio "N-2";
- esercizio "N-3";
- esercizio "N-4";
- esercizio "N-5";

esercizi precedenti

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	saldo al 31.12.2019
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche: .....	17.990		42	17.948
Totale voce	17.990		42	17.948
05 debiti verso altri finanziatori: .....				
Totale voce				
06 acconti: .....				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori: .....	7.409.911	314.527		7.724.438
Totale voce	7.409.911	314.527		7.724.438
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate: .....	1.320.758			1.320.758
Totale voce	1.320.758			1.320.758
10 debiti verso imprese collegate: .....				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti: .....				
Totale voce				
12 debiti tributari: .....	30.720	4.089		34.809
Totale voce	30.720			34.809
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....				
Totale voce				
14 altri debiti: .....	110.435		103.822	6.613
Totale voce	110.435		103.822	6.613
Totale	8.889.814	314.527	103.864	9.104.566

I dati riportati nella superiore tabella si riferiscono ad una nuova riclassificazione dei debiti alla luce del nuovo tipo di contabilità e pertanto si è provveduto ad individuare meglio sia le poste sia i creditori.

In particolare si precisa quanto segue:

- 1) Tra i debiti verso fornitori € 6.248.352 sono relativi a debiti verso Aci Italia.
- 2) I debiti verso società controllate pari a €. 1.320.758 sono relativi alla Società controllata Aci service Palermo Srl posta in liquidazione nel mese di febbraio 2012 e inseguito dichiarata fallita dal tribunale di Palermo in data 06/12/2012.

- 3) debiti verso le Banche pari a €. 17.948 sono relativi all'anticipazione di cassa (fido) concesso dal Istituto bancario principale dell'Ente.
- 4) I debiti tributari pari a €. 34.809 sono ritenute a versamenti da effettuare all'erario per ritenute di acconto e per IRAP
- 5) Gli altri debiti sono così composti:
  - a) Debiti per complessive € 5.700 si riferiscono a debiti verso tasse c/regione e licenze CSAI;
  - b) Debiti verso collaboratori € 912

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:	17.948					17.948
.....						
Totale voce	17.948					17.948
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce						
06 acconti:						
.....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	808.027		6.916.411			7.724.438
.....						
Totale voce	808.027		6.916.411			7.724.438
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:			1.320.758			1.320.758
.....						
Totale voce			1.320.758			1.320.758
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce						
12 debiti tributari:	34.809					34.809
.....						
Totale voce	34.809					34.809
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
.....						
Totale voce						
14 altri debiti:	6.613					6.613
.....						
Totale voce	6.613					6.613
Totale	867.397		8.237.169			9.104.566

Per quanto riguarda i debiti verso ACI inclusi nella voce debiti verso fornitori , visto che gli obiettivi fissati per il raggiungimento dell'equilibrio finanziario concede all'Ente un periodo più lungo di un anno per il pagamento , sono stati suddivisi in:

- Debiti a breve per le quote da pagare entro l'anno successivo €. 808.027
- Debiti oltre 5 anni €. 6.916.411



## 2.7 RATEI E RISCONTI

### 2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

Tabella 2.7.1 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Ratei attivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:	97.682		5.572	92.110
...				
...				
Totale voce	97.682		5.572	92.110
Totale	97.682		5.572	92.110

Trattasi di quote di costi rilevati nel presente esercizio e di competenza economica futura

### 2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

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

<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>				
	<b>Saldo al 31.12.2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>
Ratei passivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:	179.625		15.817	169.380
...				
...				
Totale voce	179.625		15.817	169.380
Totale	179.625		15.817	169.380

Trattasi di quote di ricavi di competenza economica futura

## **2.8 CONTI D'ORDINE**

In questo paragrafo si forniscono informazioni circa la natura e la composizione dei conti d'ordine.

I conti d'ordine vengono presentati seguendo la consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi.

### **2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE**

I rischi assunti dall'Ente vengono distinti in due tipologie: garanzie prestate direttamente e garanzie prestate indirettamente.

Nelle tabelle che seguono, all'interno di ciascuna tipologia, si forniscono informazioni in merito agli specifici rischi assunti.

#### **GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE**

- ✓ Fidejussioni

La tabella 2.8.1.a1 riporta il valore delle fidejussioni prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

**Tabella 2.8.1.a1 – Fidejussioni a garanzia di terzi**

Rischi assunti dall'Ente

<b>FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI</b>		
<b>Soggetto debitore (beneficiario)</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2019</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2018</b>
...		
...		
<b>Totale</b>		

La voce non è stata movimentata

✓ Garanzie reali

La tabella 2.8.1.a2 riporta il valore delle garanzie reali prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

**Tabella 2.8.1.a2 – Garanzie reali**

<b>GARANZIE IPOTECARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA'</b>		
<b>Soggetto beneficiario</b>	<b>Valore ipoteca 31/12/19</b>	<b>Valore ipoteca 31/12/2018</b>
<b>Totale</b>		

La voce non è stata movimentata

✓ Lettere di patronage impegnative

La tabella 2.8.1.a3 riporta le lettere di patronage rilasciate con indicazione della società controllata beneficiaria, la percentuale di partecipazione ed il valore in garanzia.

Tabella 2.8.1.a3 – Lettere di patronage impegnative

LETTERE DI PATRONAGE "IMPEGNATIVE"		
Società controllate	% Partecipazione	Valore garanzia
Totale		

La voce non è stata movimentata

### **GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE**

Le tabelle che seguono riportano il valore delle garanzie prestate indirettamente a garanzia di terzi.

Tabella 2.8.1.a4 – Garanzie prestate indirettamente

Garanzie prestate indirettamente

.....			
Soggetto garante	Soggetto garantito	Valore al 31/12/19	Valore al 31/12/2018
Totale			

La voce non è stata movimentata

### **2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE**

La tabella 2.8.2 riporta la descrizione e l'importo degli impegni assunti nei confronti di terzi a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata e, pertanto, non indicati in stato patrimoniale.

Tabella 2.8.2 – Impegni assunti dall'Ente

Descrizione	Importo complessivo
Totale	

La voce non è stata movimentata

### **2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE**

La tabella 2.8.3 espone i beni che risultano temporaneamente presso l'Ente a titolo di deposito, cauzione, lavorazione, comodato, ecc. con indicazione della natura, del titolo di detenzione, del valore e di eventuali oneri connessi alla loro custodia.

Tabella 2.8.3 – Beni di terzi presso l'Ente

Natura dei beni	Titolo di detenzione	Valore	Oneri connessi alla loro custodia
Totale			

La voce non è stata movimentata

## **2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

L'Ente non possiede diritti reali di godimento.

### 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

#### 3.1 ESAME DELLA GESTIONE

##### 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

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

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

Gestione Caratteristica	108.123	45.175	62.948
	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	108.123	45.175	62.948

Si sottolinea che l'utile di esercizio 2019 di € 108.123,00 è comunque superiore alla media degli utili della maggior parte degli altri AA. CC. Provinciali in Italia.

### 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

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

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
Gestione Caratteristica	703.500,00	539.187,00	164.313,00

Per quanto attiene alla gestione associativa, i dati rilevati al 31/12/2019 evidenziano un aumento dei ricavi pari a €. 164.313 rispetto all'anno precedente

Gli scostamenti più significativi sono i seguenti:

- ricavi per assistenza automobilistica + €. 4.244
- proventi per manifestazioni sportive + €. 94.996
- proventi servizio riscossione tasse + €. 64.879
- quote sociali - €. 193

#### A2 - Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti

La voce non è stata movimentata

#### A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti

La voce non è stata movimentata

#### A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti

La voce non è stata movimentata

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

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
267.890	268.892	-1.002

Subiscono un decremento rispetto al 2018 e comprendono

- Provvigioni attive €. 154.149
- Canoni marchi delegazioni €. 31.200
- proventi e ricavi diversi dell'Ente per €. 17.527
- concorsi e rimborsi diversi €. 14
- Royalties €.65.000

#### 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
18.798	14.234	4.564

L'Ente aveva completamente esaurito le scorte di cancelleria e materiale di consumo delle stampanti e pertanto ha provveduto a dotare tutti gli uffici del materiale necessario, costituendo anche una scorta per esigenze future.

#### B7 - Per servizi

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
627.921	506.817	121.104

Riguardo ai costi per consumi intermedi, l'Ente ha cercato di adempiere alla riduzione degli stessi del 10% rispetto a quelli sostenuti nel 2010 in applicazione all'art. 8 comma 3 del DL

95/2012 convertito nella legge 135/2012 , ma a causa del protrarsi dell'incremento delle attività , l'Ente è stato costretto a sostenere delle spese impreviste.

Si precisa che, a fronte dell'obbligo di riduzione del 10% dei consumi intermedi disposta dalla predetta normativa, l'Ente ha intrapreso comunque, con assoluta determinazione, una forte azione di riequilibrio e razionalizzazione della gestione.

La voce si compone nel seguente modo:

Voce B7	Consuntivo Esercizio 2019	Consuntivo Esercizio 2018	Scostamenti
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	1.388	5.784	- 4.397
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	4.050	4.824	- 774
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	39.789	49.395	- 9.606
CONSULENZE AMMINISTRATIVE, FISCALI	40.948	46.677	- 5.729
ORGANIZZAZIONE EVENTI	177.953	105.551	72.402
SPESE PER I LOCALI	14.760	19.018	- 4.258
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	16.898	11.483	5.415
SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	14.901	8.069	6.832
SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZIONI	4.460	-	4.460
SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	4.887	3.764	1.123
MISSIONI E TRASFERTE	32.382	29.460	2.923
MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	370	60	310
PREMI ASSICURAZIONE	2.364	1.881	483
SERVIZI BANCARI	26.892	26.319	573
SPESE POSTALI	976	567	409
BOLLATURA, VIDIMAZIONI E CERTIFICATI	6.109	58	6.051
ALTRE SPESE PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZI	200.965	186.594	14.371
PERSONALE DI ACI (PERSONALE COMADATO DIRETTORE)	37.830	7.314	30.516
<b>totale</b>	<b>627.921</b>	<b>506.817</b>	<b>121.104</b>

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

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
8.396	3.698	4.698

#### B9 - Per il personale

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
37.830	7.314	30.516

Trattasi dei compensi dovuti al direttore dell'Ente. Il direttore è dipendente di Aci Italia e percepisce una indennità di direzione stabilita dal Consiglio Direttivo in accordo con la Sede Centrale ed è a totale carico dell'Automobile Club Palermo.

**B10 - Ammortamenti e svalutazioni**

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
3.517	43.905	-40.388

Il decremento rispetto al passato esercizio è dovuto principalmente agli ammortamenti relativi a costi di struttura per l'organizzazione di eventi sportivi legati alla targa Florio.

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti

La voce non è stata movimentata

**B12 - Accantonamenti per rischi**

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti

La voce non è stata movimentata

**B13 - Altri accantonamenti**

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti

La voce non è stata movimentata

#### B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
204.635	194.250	10.385

La voce si compone nel seguente modo:

Voce B14	Consuntivo Esercizio 2019	Consuntivo Esercizio 2018	Scostamenti
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	409	510	- 101
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	1.928	1.452	476
SPESE DI RAPPRESENTANZA	50.956	54.564	- 3.608
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	-	- 17	17
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.590	241	3.348
ALIQUOTE SOCIALI	147.753	137.500	10.252
<b>totale</b>	<b>204.635</b>	<b>194.250</b>	<b>10.385</b>

#### 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macrovoce "proventi e oneri finanziari" (C) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) associate rispettivamente alle operazioni di impiego delle risorse eccedenti e a quelle di reperimento dei mezzi finanziari necessari all'attività Ente.

#### C15 - Proventi da partecipazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti

La voce non è stata movimentata

#### C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti

Nell'esercizio 2019 non sono maturati interessi attivi sul conto corrente dedicato al servizio di riscossione tasse automobilistiche

### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
	8	-8

### C17bis. - Utili e perdite su cambi

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti

La voce non è stata movimentata

## 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' 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.

### E18 – Rivalutazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
		0,00

La voce non è stata movimentata

### E19 – Svalutazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti

La voce non è stata movimentata

## 3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La macrovoce "proventi e oneri straordinari" (E) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) contabilizzate dall'Ente in relazione ad eventi straordinari. Al riguardo è bene precisare che il termine straordinario è legato non all'eccezionalità o all'anormalità degli eventi da cui gli stessi derivano, bensì alla estraneità della fonte del provento o dell'onere all'attività ordinaria. A partire dal 2016 la nuova riformulazione del principio contabile OIC ha previsto la eliminazione dal conto economico della gestione straordinaria e, pertanto, si riporta quanto di seguito solo a titolo informativo, poiché sia nel 2018 che nel 2019 non sono stati rilevati degli oneri straordinari.

### E20 - Proventi straordinari (non più presente nel conto economico 2016)

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti

**E21 – altri costi relativi ad esercizi precedenti (non più presente nel conto economico 2016)**

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti

### **3.1.7.IMPOSTE**

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

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti

In questo esercizio non sono state rilevate imposte Irap compenso direttore

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

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di €. 108.123 che intende destinare a parziale assorbimento del deficit patrimoniale.

## **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**

<b>Tipologia Contrattuale</b>	<b>Risorse al 31.12.2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Risorse al 31.12.2019</b>
Tempo indeterminato				
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale				

- L'Ente non ha personale dipendente.-

#### 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 A	4	0
Area B	4	0
Area C	5	0
Totale	13	0

#### 4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 – Pianta organica

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	6.000
Collegio dei Revisori dei Conti	5.000
Totale	11.000

I compensi previsti includono anche i gettoni presenza del Presidente e del Consiglio Direttivo in ragione di 4 presenze nell'arco di un anno.

#### 4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parte correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate. Per fornire

comunque una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio con le parti correlate.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate


<b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>	<b>Totali</b>	<b>Parti correlate</b>	<b>Terzi</b>
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	1.029		1.029
Crediti commerciali dell'attivo circolante	3.412.911		3.412.911
Crediti finanziari dell'attivo circolante	367.635		367.635
<b>Totale crediti</b>	<b>3.781.575</b>		<b>3.781.575</b>
Debiti commerciali	9.051.809	1.320.758	7.731.051
Debiti finanziari	52.757		52.757
<b>Totale debiti</b>	<b>9.104.566</b>	<b>1.320.758</b>	<b>7.783.808</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	703.500		703.500
Altri ricavi e proventi	267.890		267.890
<b>Totale ricavi</b>	<b>971.390</b>		<b>971.390</b>
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	18.798		18.798
Costi per prestazione di servizi	627.921		627.921
Costi per godimento beni di terzi	8.396		8.396
Oneri diversi di gestione	204.635		204.635
<b>Parziale dei costi</b>	<b>859.750</b>		<b>859.750</b>
Dividendi			
Interessi attivi			
<b>Totale proventi finanziari</b>			

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

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D. Lgs. 91/2012, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

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

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

 <p style="text-align: center;">- ALLEGATO 2 - RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ ESERCIZIO 2019</p>																
MISSIONI (ROS)	PROGRAMMI (ROB)	CODICE COFOG	DIVISIONE	GRUPPO	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per pagamento di beni e servizi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione	
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità urbana	4.6.1	Rinforzamento ruolo e attività istituzioni	Trasporti	Mobilità e Sicurezza Stradale		331								331	
					Attività associative		9.050							149.681	158.731	
					Tasse Autostradali											0
					Assistenza Automobilistica	18	21.022								3.180	24.209
000 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1.1	Attività ricreative, culturali e di culto	Attività ricreative	Attività sportiva		232.109								232.109	
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7.3	Attività economiche	Altri settori	Turismo										0	
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed altri generali per le amministrazioni di competenza	1.6.1	Servizi generali delle PP.AA.	Servizi pubblici generali n.a.c.	Struttura	18.760	395.369	8.396		3.517				51.004	447.886	
					Totale	18.768	627.911	8.396	0	3.517	0	0	0	294.635	863.297	

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**


 <p style="text-align: center;">- ALLEGATO 3 - RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI ESERCIZIO 2019</p>							
Progetti AC	Missioni Federazioni ACI	Area Strategica	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B10) Ammortam. e svalutazioni	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	SOCI		9.050		149.681	158.731
<b>Totale</b>			<b>0</b>	<b>9.050</b>	<b>0</b>	<b>149.681</b>	<b>158.731</b>

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

 <p style="text-align: center;">- ALLEGATO 4 - RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI ESERCIZIO 2019</p>					
Missioni Federazioni ACI	Progetti AC	Area Strategica	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2019	Target realizzato anno 2019
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	soci	N° Soci (al netto delle tessere faciesarà e di quelle prodotte dal canale Aci Global	+3% rispetto numero soci 2018	5,85%

Palermo , li 05 /06/2020

Il Direttore

