



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2015

INDICE

PREMESSA	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	4
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	5
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	6
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	8
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	13
2.2.1 RIMANENZE.....	13
2.2.2 CREDITI	14
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	17
2.3 PATRIMONIO NETTO	18
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	18
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	19
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	20
2.6 DEBITI.....	22
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	25
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	26
2.7 CONTI D'ORDINE	27
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	27
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	29
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	29
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	29
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	30
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	31
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	33
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	34
3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	35
3.1.7 IMPOSTE	35
3.2. APPLICAZIONE REGOLAMENTO SUL CONTENIMENTO DELLE SPESE	36
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	36
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE	37
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	37
4.1 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	38
4.2 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	39
4.3 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	40

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Perugia fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente, secondo i principi di **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.

Inoltre con riferimento al DM del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 e dell'arto 41 del DI 66/2014, convertito nella Legge n. 89 del 23/06/2014 l'AC ha redatto i seguenti allegati:

rendiconto Finanziario

rapporto sui risultati di bilancio

conto economico riclassificato

conto consuntivo in termini di cassa

relazione sull'attestazione delle transazioni commerciali effettuate oltre la scadenza

nonché il prospetto del tempo medio dei pagamenti:

Non vengono allegati i prospetti SIOPE, richiamati nella circolare del MEF n. 13 del 24/05/2015, in quanto, né l'ACI né gli AA.CC., fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorerieri).

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


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 Perugia deliberato dal Consiglio Direttivo in data 25 settembre 2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento del 24/06/2010 (DSCT 0009357 P-2.70.4.6).

L'Automobile Club, in materia di amministrazione e contabilità, si è adeguato 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.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Fuggio)

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 Perugia 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 Perugia per l'esercizio 2015 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

- risultato economico = € 112.379 utile d'esercizio
- totale attività = € 3.365.233
- totale passività = € 882.547
- patrimonio netto = € 2.482.686

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

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 2015	2014
immobili	3	3
Impianti e macc.	7,5	7,5
Mobili e macc. ord. uff.	12	12
Macchine elettroniche	20	20
automezzi	25	25

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti eventualmente effettuati nel corso dell'anno 2015 è stata calcolata al 50%.

Analisi dei movimenti

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

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggieri Campi)

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio					Totale rivalutazioni	Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI											
01 Terreni e fabbricati: immobili	1.168.105		-	511.555					-	34.211	622.331
Totale voce	1.168.105		-	511.555					-	34.211	622.331
02 Impianti e macchinari macchine e mobili ufficio e macchine elettro											
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03 Attrezzature industriali e commerciali: arredamenti	86.209		-	86.209							
Totale voce	86.209		-	86.209					-		
04 Altri beni: macchine e mobili ufficio e macchine elett automezzi	114.374		-	112.794					114		1.466
Totale voce	5.632		-	5.632					-		-
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:	120.006		-	118.426					114		1.466
Totale voce											-

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)



Non si sono verificati incrementi e /o dismissioni di immobilizzazioni materiali e si è proceduto al normale accantonamento delle quote di ammortamento in base alle aliquote precedenti indicate per i valori residui.

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 31.12.2014; 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 31.12.2015

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

La tabella 2.1.3.a 2 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.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggiero Campi)

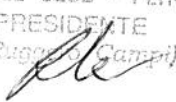


Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Costo	Riv.	Svalut.	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Riv.	svalut.	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
01 Partecipazioni in:									
a. imprese controllate:	696.370								696.370
	696.370								696.370
b. imprese collegate:	3.873								3.873
	3.873							0	3.873
Totale voce									
Totale voce	3.873							0	3.873

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
GUIDACI-SERVICE SRL UNIP.	Perugia	70.000	357.453	-	100%	357.463	70.000	287.463
AMUB MAGIONE SPA	Magione	720.000	3.670.856	-	87,00%	3.193.645	626.370	2.567.275
Totale		790.000	4.028.309	-		3.551.108	696.370	2.854.738

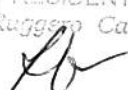
AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)



Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	differenza
SIPA SPA	Perugia	1.312.237	4.570.765	893.128	0,30	13.715	3.873	9.842
								-
Totale		1.312.237	4.570.765	893.128		13.715	3.873	9.842

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)



Relativamente alle partecipazioni controllate si precisa che:

- La società "GUIDACI – SERVICE SRL uni personale" (ex ACI SERVICE SRL uni personale) con sede in Perugia Via Corcianese 232, non ha subito variazioni durante l'esercizio 2015 relativamente alla composizione del capitale sociale che è rimasto invariato di euro 70.000,00 ed è interamente sottoscritto e versato da Automobile Club Perugia che detiene pertanto il 100% delle quote. I valori del patrimonio netto sono aggiornati al 31 dicembre 2014 in quanto il bilancio del 2015 non è stato ancora approvato.
- La società AMUB MAGIONE SPA, con sede in Magione Loc. Bacanella non ha subito variazioni di capitale sociale e il pacchetto azionario attualmente detenuto da Automobile Club Perugia è di n. 626.370 azioni v.n. euro 1 per euro per complessivi euro 626.370,00 ed è circa l'87% sul capitale sociale. I valori del patrimonio netto sono aggiornati al 31 dicembre 2014 in quanto il bilancio del 2015 non è stato ancora approvato.

Relativamente alle società partecipate non qualificate si precisa che:

- La partecipazione non qualificata di "SIPA SPA" è detenuta in quanto svolge attività attinenti agli scopi sociali dell'Ente

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.

L'importo iscritto corrisponde a depositi cauzionali prestati che non hanno subito movimentazioni durante l'esercizio.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Luppi)


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	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
03 Altri titoli	285								285
Totale voce	285								285
Totale	285								285

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)



2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE

Descrizione	Saldo al 31.12.2014	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2015
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:	1.596,00		52,00	1544
Totale voce	1.596,00	0	52,00	1544
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:				
Totale voce				
05 Acconti				
Totale voce				
Totale	1.596,00	-	52,00	1.544,00

Il valore di magazzino non registra una variazione rilevante ed è composto da guide, volumi, cartine porta patenti ecc, di modico valore

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)

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.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Eugenio Campi)



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	
ATTIVO CIRCOLANTE									
II Crediti									
01 verso clienti:	364.896					130.147			234.749
Totale voce	364.896			-		130.147			234.749
02 verso imprese controllate:	32.386			5.824					38.210
Totale voce	32.386			5.824		-			38.210
03 verso imprese collegate:									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:				1.446					1.446
Totale voce	-			1.446		-			1.446
04-ter imposte anticipate:									
Totale voce									
05 verso altri:	70.745					22.502			48.243
Totale voce	70.745			-		22.502			48.243
Totale	468.027	-	-	7.270		152.649		-	322.648

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


L'andamento dei crediti evidenzia:

- ⇒ un decremento dei crediti verso clienti di euro 130.147 principalmente nei confronti di ACI per compensazioni effettuate nei confronti dei debiti verso ACI ITALIA
- ⇒ un decremento dei Crediti verso altri di euro 22.502 principalmente per i residui delle tessere da incassare.

E' stato rilevato il credito IVA al 31 dicembre di euro 1.446.

I crediti evidenziati verso controllate, sono da riferirsi a quanto dovuto dalla società controllata GUIDACI SERVICE SRL UNIPERSONALE per canone marchio

Tale credito è esposto in bilancio tra i crediti verso clienti.

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	234.749			234.749
Totale voce	234.749			234.749
02 verso imprese controllate	38.210			38.210
Totale voce	38.210			38.210
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	1.446			1.446
Totale voce	1.446			1.446
04-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri	48.243			48.243
Totale voce	48.243			48.243
Totale	322.648			322.648

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Gampì)



Tutti i crediti sono esigibili entro l'anno. I crediti evidenziati verso controllate, sono da riferirsi a quanto dovuto dalla società controllata GUIDACI SERVICE SRL UNIPERSONALE per canone marchio. Tale credito è esposto in bilancio tra i crediti verso clienti

2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2014	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2015
01 Depositi bancari e postali:	1.332.828	218.735		1.551.563
Totale voce	1.332.828	218.735	-	1.551.563
02 Assegni:	9.148		9.148	-
Totale voce	9.148	-	9.148	-
03 Denaro e valori in cassa:	1.412	1.347		2.759
Totale voce	1.412		-	2.759
Totale	1.343.388	218.735	9.148	1.554.322

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)



Alla voce Depositi bancari sono presenti i seguenti saldi:

1. Banca Credito Cooperativo Spello e Bettona pari ad euro 1.472.473, attivato dal 2013 per un triennio.
2. UBI Banca Popolare di Ancona pari a euro 25.230 utilizzato per trasferimento Bolli (bollo sicuro) e Canone marchio;
3. UBI Banca Popolare di Ancona pari a euro 53.860 utilizzato per trasferimento Tessere bollo sicuro.

La voce denaro e valori in cassa è rappresentato dal saldo della “cassa sportelli” per euro 2.759 mentre il saldo della “cassa funzionario delegato ufficio” e “cassa contanti del cassiere economo” sono stati versati in banca e ripristinati nel 2016.

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.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2014	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2015
I Riserve: riv.Legge 72/83	38.932			38.932
riserva vincolata art. 9 Reg.to AC PG	78.646	93.574		172.220
				-
Totale voce	117.578	-	-	211.152
II Utili (perdite) portati a nuovo	2.159.155			2.159.155
III Utile (perdita) dell'esercizio	93.574	18.805		112.379
Totale	2.370.307	18.805	-	2.482.686

L'utile conseguito nell'esercizio 2014 di euro 93.574, come già avvenuto per la destinazione dell'utile di esercizio 2013, è stato imputato totalmente alla riserva di patrimonio netto vincolata destinata esclusivamente al finanziamento di investimenti finalizzati all'attuazione degli scopi istituzionali come previsto dall'art. 9 del regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Perugia. Anche l'utile conseguito nel 2015 sarà destinato all'incremento della riserva vincolata dal Regolamento.

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

La tabella che segue riporta i movimenti del fondo rischi ed oneri esistente, specificando il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni e gli accantonamenti effettuati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


Tabella 2.4.c – Movimenti di altri fondi

ALTRI FONDI			
Saldo al 31.12.2014	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2015
25.062			25.062

Il fondo rischi è stanziato per:

- accantonamenti diversi - appostati in precedenti esercizi per lo studio di problemi automobilistici e promozione attività sportive effettuati per dare disponibilità all'Ente nella programmazione delle proprie attività istituzionali, per euro 5.433;
- pratiche automobilistiche - appostati in precedenti esercizi per rischi insoliti pratiche automobilistiche, per euro 19.629;

2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

Le tabelle 2.5.a riporta i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, 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.

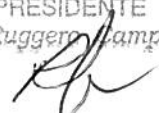
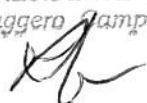
AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


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

FONDO TFR						
Saldo al 31.12.2014	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2015	DURATA RESIDUA	
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni
135.812	135.812			-	-	

Non avendo più l'Ente dipendenti nel proprio organico, si è ritenuto opportuno nell'esercizio 2015 trasferire detta posta direttamente tra i debiti diversi in quanto trattasi di quote maturate, di nostra competenza che devono essere restituite ad ACI ITALIA. Gli importi sono maturati nel tempo per direttori comandati da ACI ITALIA presso AC Perugia, attualmente in pensione o trasferiti presso altra Amministrazione.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Gampi)



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.

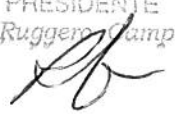
AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggiero Campi)


Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2014	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2015
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	258.660		21.689	236.971
Totale voce	258.660		21.689	236.971
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:	300			300
	300	-	-	300
07 debiti verso fornitori:	98.279		38.048	60.231
Totale voce	98.279	-	38.048	60.231
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:	16.407	32.198		48.605
Totale voce	16.407	32.198	-	48.605
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	12.186		7.557	4.629
Totale voce	12.186	-	7.557	4.629
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza	738		738	-
Totale voce	738	-	738	-
14 altri debiti:	149.372	88.967		238.339
Totale voce	149.372	88.967	-	238.339
Totale	535.942	121.165	68.032	589.075

Alla voce debiti verso banca è esposto il saldo residuo del mutuo ipotecario acceso con la Banca Popolare di Ancona UBI per l'acquisto dell'unità immobiliare in Perugia Via Corcianese presso il Centro Direzionale Quattro Torri, avvenuto il 27 maggio 2005. Il debito originario era di 430.000,00 rimborsabile in 20 anni. Il decremento rappresenta le rate in scadenza e pagate nell'anno;

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


Il debito evidenziato verso le imprese controllate è riferito al saldo di quanto dovuto alla società controllata GUIDACI – SERVICE SRL UNIPERSONALE per servizi prestati; tale importo in bilancio è compreso tra i debiti verso fornitori.

I debiti verso altri hanno subito una variazione in aumento in quanto in questa voce è stato ricompreso il saldo del conto “Trattamento Fine Rapporto” per euro 135.812, in quanto L'Ente non ha più dipendenti nel proprio organico. Trattasi di debito verso Aci per quote maturati nel tempo di TFR , per direttori comandati da ACI ITALIA presso AC Perugia, attualmente in pensione o trasferiti presso altra Amministrazione.

In questa voce sono inoltre ricomprese le anticipazioni per assistenza pratiche auto e verso la Regione per riscossione Tasse Automobilistiche, servizi che dal 2014, sono stati affidati principalmente alla delegazione di Perugia.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


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:	21.870	94.647	120.454	ipoteca	AC PG	236.971
Totale voce	21.870	94.647	120.454			236.971
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:	300					300
Totale voce	300					300
07 debiti verso fornitori:	60.231					60.231
Totale voce	60.231	-	-			60.231
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:	48.605					48.605
Totale voce	48.605					48.605
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	4.629					4.629
Totale voce	4.629					4.629
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	-					-
Totale voce	-					-
14 altri debiti:	238.339					238.339
Totale voce	238.339					238.339
Totale	373.974	94.647	120.454			589.075

I debiti verso banche oltre i dodici mesi e oltre i 5 anni sono sempre riferiti al mutuo in essere già illustrato in precedenza.

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.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Rompi)

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

	Saldo al 31.12.2014	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2015
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:				
aliquote sociali ACI Roma	169.446		10.030	159.416
assicurazioni	2.862		126	2.736
polizza fidejussione	234			234
Totale voce	172.542		10.156	162.386
Totale	172.542		10.156	162.386

I risconti attivi rappresentano i costi iscritti nell'esercizio di competenza dell'esercizio successivo relativamente alla quota parte delle tessere sociali di durata annuale riconosciute all'ACI , alle assicurazioni e polizze fidejussorie.

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

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


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

RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2014	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2015
Ratei passivi:				
interessi su finanziamento	32		8	24
Totale voce	32		8	24
Risconti passivi:				
quote tessere associative	277.058		8.672	268.386
Totale voce	277.058	-	8.672	268.386
Totale	277.090		8.680	268.410

I ratei passivi sono formati dagli interessi passivi maturati al 31 dicembre 2015 inseriti nella rata pagata nel 2015; i risconti passivi sono dati dai proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi e riguardano le quote delle tessere associative la cui durata è annuale.

2.7 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.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Gampì)


GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE

✓ 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

GARANZIE IPOTECARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA'		
Soggetto beneficiario	Valore ipoteca 31/12/2014	Valore ipoteca 31/12/2015
Banca Popolare di Todi	645.000	645.000
Banca Unicredito	774.685	
Totale	1.419.685	645.000

La garanzia ipotecaria nei confronti dell'istituto Banca Popolare di Ancona (ex Banca Popolare di Todi) è stata prestata a fronte del mutuo, stipulato in data 27/05/2005 di € 430.000,00 rimborsabile in 20 anni (240 rate mensili posticipate), per l'acquisto dell'unità immobiliare avvenuta nel 2005.

La garanzia ipotecaria a suo tempo prestata nei confronti della Banca Unicredito era a fronte di un finanziamento estinto, ed è stata cancellata.

GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE

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

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


Tabella 2.8.1.a4 –

Garanzie prestate indirettamente

Fidejussorie			
Soggetto garante	Soggetto garantito	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/14
Del. Gubbio Guidaci-service srl unipersonale	Regione Umbria	224.832	226.967
Del. Gubbio Guidaci-service srl unipersonale	A. Club Italia	51.646	51.646
delegazione Guidaci-service srl unipersonale	A. Club Italia	51.646	51.646
delegazione Guidaci-service srl unipersonale	Regione Umbria	560.912	321.022
Totale		889.036	651.281

Le fidejussioni sono state sottoscritte per garantire nei confronti di :

- GUIDACI-SERVICE UNIPERSONALE SRL a garanzia dell'attività di riscossione delle tasse automobilistiche e dello sportello telematico dell'Automobilista per le delegazioni di Gubbio e di Perugia;

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

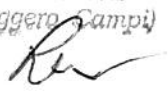
	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
Gestione Caratteristica	109.228	98.181	11.047
Gestione Finanziaria	4.272	4.286	- 14
Rettifiche di valore att. fin.	-	7.800	7.800
Gestione Straordinaria	- 927	-	- 927

	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	112.573	94.667	17.906

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:

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
686.066	698.900	-12.834

Si riscontra una leggera flessione delle “quote sociali”, circa il 1,86% rispetto all'esercizio precedente dovuta alla vendita di formule associative diverse. Si riscontra pertanto un consolidamento nel mercato da parte dell'Ente.

A5 – Altri ricavi e proventi

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
302.520	301.630	890

Il valore si mantiene stabile vista il leggero incremento registrato nella riscossione del Canone Marchio e nei rimborsi per anticipi

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

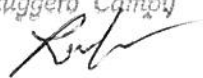
La macrovoce “costi della produzione” (B) aggrega le componenti economiche negative (costi) riconducibili all'attività economica tipicamente svolta dall'Ente.

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

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

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
2.690	2.921	-231

Il decremento è da riferire alla diminuzione dei costi di materiali per la cancelleria in osservanza della diminuzione dei “consumi intermedi” prevista dall'art. 8 comma 3 L. 7 agosto 2012 n. 135

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


B7 - Per servizi

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
385.241	397.571	-12.330

Lo scostamento in diminuzione è dovuto ai costi legati alla gestione in osservanza alla riduzione dei "consumi intermedi" prevista dall'art. 8 comma 3 L. 7 agosto 2012 n. 135. La riduzione è dovuta principalmente dal minor costo per la produzione dei servizi in quanto affidati direttamente alla delegazione di Perugia.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
8.594	11.081	-2.487

Il decremento è da attribuire alla diminuzione di spese condominiali e tiene conto della diminuzione dei "consumi intermedi" prevista dall'art. 8 comma 3 L. 7 agosto 2012 n. 135.

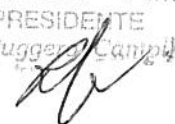
B9 - Per il personale

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
12.318	5.579	6.739

Il costo del personale è riferito al rimborso richiesto da ACI per il direttore quale funzionario distaccato presso la nostra sede a conguaglio per incentivi. Attualmente il Direttore svolge le funzioni ad interim su incarico di Automobile Club Italia il cui costo non grava nel bilancio di Automobile Club Perugia.

Si precisa inoltre che non sono presenti dipendenti nell'organico, in quanto per svolgere le proprie funzioni, l'Ente si avvale della collaborazione della propria società di servizi Guidaci-Service S.r.l. unipersonale alla quale ha affidato la gestione dei servizi.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)



B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
34.325	34.325	0

Gli ammortamenti sono stati conteggiati in base alle aliquote descritte alla voce immobilizzazioni materiali, le aliquote utilizzate non hanno subito variazioni rispetto all'esercizio precedente e ammontano a euro 34.324,84.

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

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
52	16	36

Nella voce variazione delle rimanenze finali non si sono rilevate scostamenti significativi rispetto all'esercizio precedente

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
436.138	450.856	-14.718

Il maggior scostamento è rilevato nella voce Aliquote sociali Roma correlato alle minori quote sociali introitate.

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.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Gampì)



C15 - Proventi da partecipazioni

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
0	400	-400

Non si sono registrati proventi da partecipazioni nel 2015.

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
6.785	7.292	-507

Altri proventi finanziari sono riferiti agli interessi attivi maturati sulle giacenze di c/c e variano in base ai tassi attivi riconosciuti e alle giacenze finanziarie presso l' istituto di credito come da nuova convenzione stipulata nel 2013.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
2.513	3.406	-893

Gli oneri finanziari sono riferiti agli interessi passivi di competenza dovuti per le rate di mutuo ipotecario in essere acceso con UBI Banca. (ex Banca Popolare Ancona)

1.1.5 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.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)



D19 – Svalutazioni di valore di attività finanziarie

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
0	7.800	-7.800

Non si sono registrate svalutazioni di valore di attività finanziarie.

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.

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
-927	0	-927

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 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
194,00	1.093,00	-899,00

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, e rappresentano pertanto, gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti. La diminuzione è da attribuire alla minore IRAP per la diminuzione della base imponibile.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


3.2 APPLICAZIONE REGOLAMENTO SUL CONTENIMENTO DELLE SPESE

REDATTO AI SENSI DELL'ART.2 COMMA 2 BIS DL101/2013

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013							
tipologia di spesa	2010	% riduz.	Importo riduz.	importo finale	tipologia di spesa	2015	scostamento
	importo					importo	
B6 - Acquisti materie prime	11.027	10%	1103	9.924	B6 - Acquisti materie prime	2.690	7.234
B7 - Spese per beni e servizi	376.264	10%	37.626	338.638	B7 - Spese per beni e servizi	268.131	70.507
B8 - Spese per beni ti terzi	11.180	10%	1.118	10.062	B8 - Spese per beni ti terzi	8.594	1.468
TOTALE - ART. 5 - c.1	398.471	10%	39847	358.624	TOTALE - ART. 5 - c.1	279.415	79.209
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	20.256	0	2.026	18.230	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	12.163	6.067
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2		0	-	-	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2		-
TOTALE ART.7		0	-	-	TOTALE ART.7		-
TOTALE ART.8 - c.1		0	-	-	TOTALE ART.8 - c.1		-
TOTALE - ART. 6 c.2	72.172	0	7.217	64.955	TOTALE - ART. 6 c.2	12.318	52.637

Si fa presente che l'Ente ha provveduto ad adottare il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 17/12/2013. La tabella sopra riportata illustra come l'Ente abbia rispettato a consuntivo gli obiettivi fissati dal succitato Regolamento e precisamente:

- 1) il margine operativo lordo – M.O.L. - come previsto dall'art.4 del Regolamento presenta, al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni e degli accantonamenti, un saldo positivo di € 143,553,00 superiore al pareggio previsto dal citato art.4;
- 2) l'Ente ha operato riduzioni per un totale di € 79.209 dei costi relativi all'acquisto di beni, prestazioni di servizi e godimento beni di terzi, riconducibili alle voci B6), B7), B8) del conto economico, in misura superiore alla percentuale del 10%, rispetto ai costi sostenuti nelle stesse voci nell'anno 2010, nel rispetto dell'art.5 comma 1) del Regolamento;
- 3) nell'ambito delle spese per prestazioni di servizi, di cui alla voce B7) del conto economico, il totale delle spese relative a studi e consulenze, organizzazione eventi, spese esercizio automezzi e quelle per missioni e trasferte, è ridotto in misura complessivamente

superiore al 10% del totale dei costi complessivi sostenuti per gli stessi titoli nell'anno 2010, nel rispetto dell'art.6 comma 1 c.v. 1 del Regolamento;

4) non sono stati erogati contributi per l'attività sportiva nel 2010 come pure nel 2015 e non si operate pertanto, le riduzioni nella misura del 10%, nel rispetto del tetto previsto dall'art.6 comma 1 c.v. 2 del Regolamento;

5) il valore nominale dei buoni pasto non è rilevato in quanto, non essendoci dipendenti in servizio, non è utilizzato (art.6 comma 2 del Regolamento) ;

6) le spese per il personale dipendente (art.7 del Regolamento) sono inferiori al tetto fissato nel 2010 di ben oltre il 10% non avendo più dipendenti nei ruoli dell'Ente;

7) le spese previste per il funzionamento degli organi di indirizzo politico-amministrativo sono state decurtate del 10% come previsto dall'art.8 comma 1 del Regolamento.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1.INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

A tutt'oggi risultano scoperti tutti i posti in organico.

Attualmente l'Ente, come già in precedenza menzionato, per svolgere le proprie funzioni, si avvale della collaborazione dalla propria società di servizi Guidaci-Service S.r.l. unipersonale alla quale ha affidato la gestione di alcuni servizi.

Inoltre come in precedenza descritto la funzione del direttore è svolta ad interim su incarico di ACI Italia.

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
AREA C	3	0
AREA B	1	0
Totale	4	0

Con delibera del Consiglio Direttivo del 4 ottobre 2011 - in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2 del decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135, e dalle linee guida della Direttiva del Dipartimento della funzione Pubblica del 24/09/2012 – si è approvata una proposta di riduzione della pianta organica dell'Ente che è stata trasmessa alla Presidenza del Consiglio Dei Ministri – Dipartimento della funzione Pubblica e alla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per Affari Regionali, Turismo e Spettacolo. La proposta prevede la riduzione di un C1.

4.1 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 – Compensi Organi Collegiali

Organo	Importo complessivo
Cons. direttivo Commissario	3.895,00
Collegio dei Revisori dei Conti	4.856,00
Totale	8.751,00

I compensi sono stati conteggiati in base alle normative vigenti stabilite dal Ministero delle Attività Produttive tenuto conto degli adeguamenti approvati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo con Decreto Interministeriale dell'11 marzo 2010 in base alla delibera dell'Assemblea dell'Automobile

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)

Club Italia del 21 ottobre 2005. E' stata prevista, come richiesto dalla normativa, la riduzione del compenso del Presidente del 10% rispetto al compenso del 2013

4.2 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

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	700.528,00	-	700.528,00
Crediti commerciali dell'attivo circolante	322.648,00	38.210,00	284.438,00
Crediti finanziari dell'attivo circolante			0
Totale crediti	1.023.176,00	38.210,00	984.966,00
Debiti commerciali	108.836,00	48.605,00	60.231,00
Debiti finanziari	236.971,00		236.971,00
Totale debiti	345.807,00	48.605,00	297.202,00
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	686.066,00		686.066,00
Altri ricavi e proventi	302.520,00	11.723,00	290.797,00
Totale ricavi	988.586,00	11.723,00	976.863,00
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	2.690,00		2.690,00
Costi per prestazione di servizi	385.241,00	148.627,00	236.614,00
Costi per godimento beni di terzi	8.594,00		8.594,00
Oneri diversi di gestione	436.138,00		436.138,00
Parziale dei costi	832.663,00	157.583,34	684.036,00
Dividendi	-	-	-
Interessi attivi	6.785,00		6.785,00
Totale proventi finanziari	6.785,00	-	6.785,00

I saldi esposti relativi alle operazioni effettuate con le parti correlate si riferiscono ai rapporti intrattenuti con la controllata GUIDACI SERVICE SRL UNIPERSONALE

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


4.3 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

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

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

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)


Rispetto al piano degli obiettivi per attività in termini dei costi, erano preventivati interventi per il 2014, complessivamente per euro 1.185.383. Si è verificata una diminuzione di costi della produzione di € 283.034 (circa il 23,87%) dovuta in parte per minor costi afferenti all'attività associativa, strettamente collegata con il valore della produzione (aliquote tessere dovute a Roma) e in parte per ulteriori risparmi nella ottimizzazione organizzativa dell'Ente.

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

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						0
	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali						0
	Consolidamento servizi delegati						0
	Ottimizzazione organizzativa						0
		Totali	0	0	0	0	0

Relativamente, al piano obiettivi per progetti Automobile Club Perugia, non ha previsto particolari progetti autonomi se non lo svolgimento delle attività istituzionali. La tabella pertanto viene allegata senza rilevazione di dati.

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

Missioni Federazioni ACI	Progetti AC	Area Strategica	Target previsto anno N	Target realizzato anno N
Sviluppo attività associativa				
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali				
Consolidamento servizi delegati				
Ottimizzazione organizzativa				

Relativamente, al piano obiettivi per indicatori Automobile Club Perugia, non ha previsto particolari progetti autonomi se non lo svolgimento delle attività istituzionali. La tabella pertanto viene allegata senza rilevazione di dati.

AUTOMOBILE CLUB - PERUGIA
IL PRESIDENTE
(Dr. Ruggero Campi)

