



Automobile Club Piacenza

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2016

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..... | 5 |
| 2.1 IMMOBILIZZAZIONI..... | 5 |
| 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI..... | 5 |
| 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI..... | 5 |
| 2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE..... | 7 |
| 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE..... | 13 |
| 2.2.1 RIMANENZE..... | 13 |
| 2.2.2 CREDITI..... | 13 |
| 2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE..... | 19 |
| 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE..... | 20 |
| 2.3 PATRIMONIO NETTO..... | 21 |
| 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO..... | 21 |
| 2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE..... | 21 |
| 2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI..... | 22 |
| 2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA..... | 23 |
| 2.6 DEBITI..... | 25 |
| 2.7.1 RATEI E RISCOINTI ATTIVI..... | 29 |
| 2.7.2 RATEI E RISCOINTI PASSIVI..... | 29 |
| 2.7 CONTI D'ORDINE..... | 30 |
| 2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE..... | 30 |
| 2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE..... | <i>Errore. Il segnalibro non è definito.</i> |
| 2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE..... | <i>Errore. Il segnalibro non è definito.</i> |
| 2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO..... | ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO. |
| 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO..... | 31 |
| 3.1 ESAME DELLA GESTIONE..... | 31 |
| 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI..... | 31 |
| 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE..... | 32 |
| 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE..... | 32 |
| 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI..... | <i>Errore. Il segnalibro non è definito.</i> |
| 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE..... | 33 |
| 3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI..... | 33 |
| 3.1.7 IMPOSTE..... | 34 |
| 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE..... | 35 |
| 4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE..... | 35 |
| 4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE..... | 35 |
| 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE..... | 35 |
| 4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI..... | 36 |
| 4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE..... | 36 |
| 4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO..... | 37 |

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Piacenza 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 Piacenza deliberato dal Consiglio Direttivo in data 25.09.2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento del 24.06.2010 n. 9349-p.

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 Piacenza 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 Piacenza per l'esercizio 2016 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 44.573

totale attività = € 1.066.605

totale passività = € 2.141.282

patrimonio netto = € - 1.074.677

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Al 31.12.2016 nello Stato Patrimoniale non sono presenti immobilizzazioni immateriali

2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Critério 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.

| TIPOLOGIA CESPITE | % | |
|-------------------------|-----------|-----------|
| | ANNO 2016 | ANNO 2015 |
| mobili | 12 | 12 |
| Macchine elettroniche | 10 | 10 |
| attrezzature | 10 | 10 |
| Migliorie beni di terzi | 8,33 | 8,33 |
| | | |

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 31.12.15; 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 31.12.16.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | Costo di acquisto | Rivalutazioni di legge/ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | bilancio al 31.12.N-1 | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni / storni | Rivalutazioni di legge/ripristini di valore | ammortamenti | svalutazioni | Plusvalenza / minusvalenza | Utilizzo fondi / storni | bilancio al 31.12.N |
|--|-------------------|---|--------------|--------------|-----------------------|--------------|----------------------------------|----------------------|---|--------------|--------------|----------------------------|-------------------------|---------------------|
| 01 Terreni e fabbricati: | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 02 Impianti e macchinari: | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 03 Attrezzature industriali e commerciali: | 5583 | 0 | 681 | | 4902 | 0 | 0 | | | 380 | | | | 4522 |
| Totale voce | 5583 | 0 | 681 | | 4902 | | | | | 380 | | | | 4522 |
| 04 Altri beni: | | | | | | | | | | | | | | |
| mobili d'ufficio | 107776,37 | | 97145 | | 10631 | 0 | 0 | | | 1411 | | | | 9220 |
| macchine elettriche ed elettroniche | 141417 | | 126392 | | 15025 | 0 | 0 | | | 2778 | | | | 12247 |
| migliorie su beni di terzi | 40705,2 | | 12758 | | 27947 | | | | | 3376 | | | | 24571 |
| automezzi | 11816 | | 11816 | | 0 | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 |
| Totale voce | 307297 | | 248792 | | 58505 | | | | | 7945 | | | | 50560 |
| 05 Immobilizzazioni in corso ed acconti: | | | | | | | | | | | | | | |

Come si evince dalla tabella suesposta, nel corso dell'esercizio l'Ente non ha effettuato acquisti; la consistenza residua dei cespiti è data dalla somma algebrica del loro valore al 01.01.16.e le relative quote d'Ammortamento .

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

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

Al 31.12.16 l'Ente non detiene partecipazioni non qualificate

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

I

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | Valore in bilancio al 31.12.15 | Dell'esercizio | | | | | Valore in bilancio al 31.12.16 |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--|--------------|--------------------------------|----------------|----------------------------------|-------------|--|--------------|--------------------------------|
| | Costo di acquisto | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Svalutazioni | | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Svalutazioni | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | | |
| 01 Partecipazioni in: | | | | | | | | | | |
| a. imprese controllate: | | | | 0 | 15000 | 15000 | | | | 15000 |
| ... | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | |
| b. imprese collegate: | | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | |
| Totale | | | | | 15000 | 15000 | | | | 15000 |

il valore è relativo alla quota di partecipazione alla Società in house di AC Piacenza

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 servizi piacenza | piacenza | 15000 | 31178 | 3761 | 100 | | 15000 | 16178 |
| Società 2 | | | | | | | | |
| Società 3 | | | | | | | | |
| Totale | | 15000 | 31178 | 3761 | 100 | | 15000 | 16178 |

➔ i dati della tabella si riferiscono alla società partecipata da acipiacenza, aciservizi piacenza srl, posseduta al 100% dall'ac e relativi al bilancio consuntivo 2015

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 | Valore in bilancio |
| Società 1 | | | | | | |
| Società 2 | | | | | | |
| Società 3 | | | | | | |
| Totale | | | | | | |

Non possedute dall'Ente.

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

| | | | | | | | | | |
|-------------------------------|--------|--|--|-------|--|--|--|--|--------|
| a. verso imprese controllate: | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| b. verso imprese collegate: | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| c. verso controllanti | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| d. verso altri | | | | | | | | | |
| ina | 129926 | | | 30000 | | | | | 159926 |
| sara | 57081 | | | | | | | | 57081 |
| Totale voce | 187007 | | | 30000 | | | | | 217007 |
| Totale | 187007 | | | 30000 | | | | | 217007 |

Trattasi di due polizze su Tfr personale di ruolo. Annualmente, per la polizza sottoscritta con Ina Assitalia, viene versato un premio di euro 30.000

ALTRI TITOLI

Critério 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 | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | |
| 03 Altri titoli | 13872 | | | | | | | | 13872 |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| Totale | 13872 | | | | | | | | 13872 |

trattasi di depositi cauzionali su fitti passivi

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.

Il costo dei beni fungibili è stato calcolato utilizzando il metodo ... (LIFO, FIFO, costo medio ponderato).

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

| Descrizione | Saldo al 31.12.N-1 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.N |
|---|-----------------------|------------|------------|---------------------|
| 01 Materie prime, sussidiarie e di consumo: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 04 Prodotti finiti e merci: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 05 Acconti | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Totale | | | | |

Non si hanno rimanenze al 31.12.2016

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 | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | |
| II Crediti | | | | | | | | | |
| 01 verso clienti: | 235899 | | | | | 59700 | | | 176199 |
| Totale voce | 235899 | | | | | 59700 | | | 176199 |
| 02 verso imprese controllate: | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 03 verso imprese collegate: | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 04-bis crediti tributari: | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 04-ter imposte anticipate: | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 05 verso altri: | 155684 | | | | | 15004 | | | 140680 |
| Totale voce | 391583 | | | | | 74704 | | | 316879 |

Si evince che nel corso dell'esercizio i crediti verso clienti sono diminuiti per euro 59.700 a seguito di una politica di monitoraggio sugli incassi .I residui sono imputabili : 71.441 euro a delegati indiretti, 21.675 ad Acitalia, 1342 euro ad Acinformatica spa,3760 euro a Sara ass.ni,75.000 a Blue sea,2037 euro all'agente Sara pc sig. Groppi, 399 euro a Sara Vita spa, 414euro a Comune di Castell'arquato.

I crediti verso altri sono rappresentati soprattutto dai crediti dell'ufficio assistenza auto per l'espletamento delle pratiche che nel corso del 2016 sono aumentate di circa 70.000 euro; il totale risulta in decremento a seguito della somma algebrica tra l'aumento dei crediti diversi e

I crediti che si ritiene di incassare nei 5 anni successivi sono oggetto di un piano di rientro sottoscritto, e puntualmente osservato, con un delegato che ammortizzando euro 6000 annui nel 2020 completerà il rientro; si sono inclusi euro 40.836 attribuibili ad un delegato risultante moroso al 31.12.16 e con il quale si è intrapresa una causa legale che dovrebbe giungere a conclusione entro tale tempo, a scopo cautelativo però si è accantonato un fondo svalutazione di pari importo portandolo in detrazione dei crediti (tale fondo alla data del 31.12.15 era pari ad euro 31.000 e nel 2016 lo si è rimpinguato di euro 9.836). Quelli oltre i 5 anni sono oggetto di una causa civile per i quali si è creato, nel 2014, un fondo rischi di pari importo che in questo esercizio si è stornato dal fondo rischi e portato a detrazione dell'attivo circolante.

tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

| Descrizione | Esercizio N | | Esercizio N-1 | | Esercizio N-2 | | Esercizio N-3 | | Esercizio N-4 | | Esercizio N-5 | | Esercizi precedenti | | Totale crediti lordi | Totale svalutazioni | Valori in bilancio |
|------------------------------|-------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | | | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II Crediti | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 verso clienti: | 24005 | | 7200 | | 26.482 | | | | 31254 | | | | 87258 | | | | 176199 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 24005 | | 7200 | | 26482 | | 0 | | 31254 | | | | 87258 | | | | 176199 |
| 02 verso imprese controllate | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 03 verso imprese collegate | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 04-bis crediti tributari | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 04-ter imposte anticipate | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 05 verso altri | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 256516 | 84836 | | 20000 | | 11000 | 0 | 0 | | | | | | | | | 140680 |
| Totale voce | 256516 | 84836 | | 20000 | | 11000 | 0 | 0 | | | | | | | | | 140680 |
| Totale | 280521 | 84836 | 7200 | 20000 | 26482 | 11000 | 0 | 0 | 31254 | | | | 87258 | | | | 316879 |

nel corso dell'esercizio 2016 si sono accantonati al fondo svalutazione crediti ulteriori 9836 euro (in aggiunta agli 11000 del 2014e ai 20000 del 2015) ed euro 75.000 sono stati stornati dal fondo rischi cause in corso al fondo svalutazione crediti.

2.2.3 ATTIVITÀ 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.

Tabella 2.2.3 – Movimenti delle attività finanziarie

| 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 | |
| III Attività finanziarie | | | | | | | | | |
| 06 Altri titoli | 0 | | | | 0 | | | | 0 |
| Totale | | | | | | | | | |

.2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Critério di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

| Descrizione | Saldo al 31.12.N-1 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.N |
|--------------------------------|--------------------|------------|------------|------------------|
| 01 Depositi bancari e postali: | 184952 | 39012 | | 223964 |
| Totale voce | 184952 | 39012 | | 223964 |
| 02 Assegni: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 03 Denaro e valori in cassa: | 157767 | | 429 | 157338 |
| Totale voce | 159053 | | 429 | 157767 |
| Totale | 342719 | 39012 | 429 | 381302 |

Il totale dei depositi bancari tiene conto del saldo attivo relativo al conto corrente dedicato alle tasse automobilistiche per euro 57.885 (contro i 30660 del 2015) mentre 166.079 sono liquidità proprie dell'Ente contro i 154.292 dell'anno precedente. I valori in cassa pareggiano tra i due esercizi.

2.3 PATRIMONIO NETTO

2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

| DESCRIZIONE | 31.12.15 | INC | DEC | 31.12.16 |
|---------------------------|-------------|-----|---------|-------------|
| Riserve | 158.068 | | 158.068 | 0 |
| Perdite portate a nuovo | - 1.312.319 | | 193.068 | - 1.119.250 |
| Utile/perdita d'esercizio | 34.785 | | 9.788 | 44.573 |
| Totale | - 1.119.251 | | 44.573 | - 1.074.677 |

Le riserve e l'utile anno 2015 sono stati destinati alla riduzione delle perdite portate a nuovo. Da quanto sopra si evince che dopo numerosi anni in perdita anche l'esercizio 2016 si è chiuso in utile, grazie a forti contenimenti e tagli di costi all'insegna di una rigorosissima politica gestionale volta al riequilibrio economico. L'utile 2016 verrà destinato alla riduzione delle perdite portate a nuovo come previsto dall'art. 9 co.1 del Regolamento .

2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

L'ente commissariato dal 2.12.2014 al 02.06.2016 ha intrapreso una serie di manovre contenitive della spesa corrente volte al riequilibrio economico nel breve periodo e patrimoniale nel lungo. La tabella 2.3.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 200N/200N+4 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

| | PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO anno N | BILANCIO DI ESERCIZIO anno N | scostamento |
|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-------------|
| | a | b | c=b-a |
| Deficit patrimoniale al 31/12/N-1 | 1.022.436 | 1.119.521 | 97.085 |
| + Utile dell'esercizio N | 20.434 | 44.573 | 24.139 |
| = Deficit patrimoniale al 31/12/N | 1.002.002 | 1.074.677 | 72.675 |

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 successivi | | | |
|-----------------|----------------|---|----------------------|
| Anni | Utile previsto | Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico | Deficit patrimoniale |
| 2016 | 20.000,00 | congelamento tratt access + oneri | 1.099.251,00 |
| | | sospensione spese pulizia | |
| | | non erogazione indenn direzione + oneri | |
| 2017 | 20.000,00 | mobilita' di 1 dipendente | 1.079.251,00 |
| | | • | |
| | | • | |
| 2018 | 20.000,00 | minori costi societa' servizi | 1.059.251,00 |
| | | minori costi fitti | |
| | | • | |
| 2019 | 20.000,00 | mantenimento equilibrio costi-ricavi | 1.039.251,00 |
| | | incremeneto entrate | |
| | | • | |

Per quanto precede, l'Ente conferma la proiezione degli utili annui attesi nel piano di risanamento dell'anno precedente, fermo restando il contenimento già intrapreso delle spese.

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.N-1 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.N |
| | | | 0,00 |
| | | | |

Non si ha un fondo imposte

Tabella 2.4.b – Movimenti del fondo per rinnovi contrattuali

| FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI | | | |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Saldo al 31.12.N-1 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.N |
| 0 | 0 | 3171 | 3171,00 |
| | | | |

Alla luce della nuova normativa in materia di rinnovo CCNL l'Ente ha effettuato accantonamenti per euro 3.171,36 calcolati sulla base di n. 6 dipendenti, decorrenza 01.01.2016 per un totale lordo di euro 80 cad. al netto della vacanza contrattuale.

Tabella 2.4.c – Movimenti di altri fondi

| ALTRI FONDI | | | |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Saldo al 31.12.N-1 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.N |
| 75.296 | 75000 | 26763 | 26467,00 |
| | | | |

Dal fondo rischi si sono stornati euro 75.000 quale accantonamento per crediti su cause in corso portandoli in detrazione dell'attivo circolante, si sono di contro effettuati accantonamenti al fondo rischi per euro 26.763

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

| Saldo al 31.12.N-1 | Utilizzazioni | Quota dell'esercizio | Adegua menti | Saldo al 31.12.N | DURATA RESIDUA | | |
|--------------------|---------------|----------------------|--------------|------------------|------------------------------|--|--------------|
| | | | | | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni |
| | | | | 0,00 | | | |
| | | | | | | | |

➔  (scrivere commento)

Tabella 2.5.b – Movimenti del fondo quiescenza

| FONDO QUIESCENZA | | | | | | | |
|--------------------|---------------|----------------------|--------------|------------------|------------------------------|--|--------------|
| Saldo al 31.12.N-1 | Utilizzazioni | Quota dell'esercizio | Adegua menti | Saldo al 31.12.N | DURATA RESIDUA | | |
| | | | | | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni |
| 250.103 | | 12000 | 12000 | 274103,00 | | 46.452 | 227651 |
| | | | | | | | |

➔ tra i dipendenti di ruolo dell'ACPC una risorsa, stante l'attuale normativa, maturerà la pensione entro 3 anni, una entro 6 anni ed il restante personale oltre 10 anni. Anche in questo caso si sono accantonati adeguamenti stante il nuovo CCNL.

2.6 DEBITI

Critério 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

| PASSIVO | | | | |
|--|---------|-------|-------|---------|
| D. Debiti | | | | |
| 04 debiti verso banche: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 06 acconti: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 07 debiti verso fornitori: | 1695697 | 0 | 70363 | 1625334 |
| Totale voce | | | | |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 09 debiti verso imprese controllate: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 12 debiti tributari: | 16655 | 6743 | | 23398 |
| Totale voce | | | | |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 1207 | 1487 | 0 | 2694 |
| Totale voce | | | | |
| 14 altri debiti: | 72193 | 32701 | 0 | 104894 |
| Totale voce | | | | |
| Totale | 1785752 | 40931 | 70363 | 1756320 |

I debiti verso fornitori sono rappresentati per la quasi totalità da debiti vs aci (euro 1.489.658 in riduzione di euro 92.406 rispetto all'anno precedente), le rimesse a favore della società in house (122.200) e verso personale dipendente per euro 8.214 (parte di accessorio quali indennità liquidabili nel mese di gennaio); la voce altri debiti comprende essenzialmente debiti vs regione per tasse auto (82.766), ufficio prov,le pra per sta (21.133), fornitori per fatture da ricevere (7.530), agenzia delle entrate (15.260).

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

| | | | | | | |
|---|--------|--------|---------|--|----------------------|---------|
| D. Debiti | | | | | | |
| 04 debiti verso banche: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 06 acconti: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 07 debiti verso fornitori: | 55000 | 275000 | 1159658 | | aci | 1489658 |
| | 5262 | | | | vari | 5262 |
| | 8214 | | | | dipendenti | 8214 |
| Totale voce | 68476 | 275000 | 1159658 | | | 1503134 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 09 debiti verso imprese controllate: | 122200 | | | | aci servizi | 122200 |
| | | | | | | |
| Totale voce | 122200 | | | | | 122200 |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 12 debiti tributari: | 23398 | | | | agenzia entrate | 23398 |
| | | | | | | |
| Totale voce | 23398 | | | | | 23398 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 2694 | | | | contrib previd | 2694 |
| | | | | | | |
| Totale voce | 2694 | | | | | 2694 |
| 14 altri debiti: | 82766 | | | | debiti vs reg.xtasse | 82766 |
| | 21133 | | | | pra x sta | 21133 |
| | 995 | | | | fatture da ric | 995 |
| Totale voce | 104894 | | | | | 104894 |
| Totale | 321662 | 275000 | 1159658 | | | 1756320 |

si evince che l'ente assolve a tutti i propri debiti con eccezione di quelli pregressi a favore ACI; preme segnalare che dall'esercizio 2015 non sono aumentati i debiti nei confronti di aci infatti a far data dal 1.1.15 l' Acpc ha regolarmente liquidato le rimesse nei confronti della sede centrale.

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

| Descrizione | ANZIANITA | | | | | | | Esercizi precedenti | Totale |
|---|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------|---------------------|--------|
| | Esercizio N | Esercizio N-1 | Esercizio N-2 | Esercizio N-3 | Esercizio N-4 | Esercizio N-5 | | | |
| PASSIVO | | | | | | | | | |
| D. Debiti | | | | | | | | | |
| 04 debiti verso banche: | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 06 acconti: | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 07 debiti verso fornitori: | 17721 | 0 | 229070 | 229070 | 230000 | 240000 | 543797 | 1489658 | |
| | 13476 | | | | | | | | |
| Totale voce | 31197 | | | | | | | 1503134 | |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 09 debiti verso imprese controllate: | 122200 | | | | | | | 122200 | |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | 122200 | | | | | | | 122200 | |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 12 debiti tributari: | 23398 | | | | | | | 23398 | |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | 23398 | | | | | | | 23398 | |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 2694 | | | | | | | 2694 | |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | 2694 | | | | | | | 2694 | |
| 14 altri debiti: | 104894 | | | | | | | 104894 | |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | 104894 | | | | | | | 104894 | |
| Totale | 284383 | | 229070 | 229070 | 230000 | 240000 | 543797 | 1756320 | |

debiti pregressi riguardano solo i rapporti con ACI

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.N-1 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.N |
|------------------|-----------------------|------------|------------|---------------------|
| Ratei attivi: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Risconti attivi: | 83722 | | 11738 | 71984 |

I risconti attivi pari ad euro 71894 a fronte dei 83722 dell'anno precedente sono in calo per euro 11738 attribuibili soprattutto ai risconti su quote sociali. Sono costituiti in larga misura dai risconti su quote sociali (56.728 euro contro i 68163 del 2015), fitti passivi (12.292 euro contro i 11385 del 2015) e spese diverse (2962 contro i 4172 del 2015).

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

| | Saldo al 31.12.N-1 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.N |
|-------------------|-----------------------|------------|------------|---------------------|
| Ratei passivi: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Risconti passivi: | | | | |
| ... | 100508 | | 16115 | 84392 |
| Totale voce | 100508 | | 16115 | 84392 |
| Totale | 100508 | | 16115 | 84392 |

I risconti passivi riguardano esclusivamente le quote sociali.

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.

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

| FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI | | |
|---|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Soggetto debitore (beneficiario) | Valore fidejussione al 31/12/N | Valore fidejussione al 31/12/N-1 |
| aci | 437714 | 565847 |
| gp immobiliare | 3000 | 3000 |
| Totale | 440714 | 568847 |

le fidejussioni non vengono inserite in S.P. tra i conti d'ordine; quella che ha beneficiario ACI concerne le Tasse auto, l'altra un fitto locali.

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 N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|-------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Gestione Caratteristica | 834860 | 837909 | -3049,00 |
| Gestione Finanziaria | 0 | 0 | 0,00 |
| Gestione Straordinaria | 0 | 4240 | -4240,00 |
| | Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
| Risultato Ante-Imposte | 54573 | 37398 | 17175,00 |

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 N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|-------------|---------------|-------------|
| 769.929,00 | 797.374,00 | -27.445,00 |

La sensibile contrazione nei ricavi delle vendite e prestazioni di euro -27.445 è imputabile ad una diminuzione di 7.000 in quote sociali, 7.000 in diritti assistenza fiorenzuola, 10000 in proventi per riscossione tasse auto e 1500 in provvigioni sara

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

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|-------------|---------------|-------------|
| 64.929,00 | 40.535,00 | 24.394,00 |

l' incremento di euro 24394 è dato da: 17.017 per rimborso oneri stipendiali di personale distaccato; e per euro 4765 rimborso di fitti da delegati indiretti euro 2500 ca per canone marchio delegazioni.

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 N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|-------------|---------------|-------------|
| 6.283,00 | 7.244,00 | -961,00 |

si sono contenute le spese per materiale di consumo (toner) con acquisto di rigenerati e/o compatibili.

B7 - Per servizi

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|-------------|---------------|-------------|
| 231.152,00 | 252.947,00 | -21.795,00 |

i contenimenti di spesa sono in parte frutto di tagli per euro 11.000 per spese affidamento servizi, euro1000 spese postali, euro 2500 costi del personale, euro 1500 manutenzione software, 1000 per vigilanza, 2000 spese telefoniche, 1000 energia elettrica, 700 ca pubblicità, 1000 integra/aci motive.

B8 - Per godimento di beni di terzi

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|--------------------|----------------------|--------------------|
| 65.387,00 | 66.396,00 | -1.009,00 |

Sostanzialmente in linea con l'anno precedente

B9 - Per il personale

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|--------------------|----------------------|--------------------|
| 272.687,00 | 248.679,00 | 24.008,00 |

L'aumento è dato da: euro 3.171 per accantonamento a fondo rinnovi contrattuali, euro 12.000 per accantonamento a quiescenza pregressa ed euro 8837 a trattamento accessorio (indennità varie) liquidate nell'esercizio successivo

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|--------------------|----------------------|--------------------|
| 12.945,00 | 8.273,00 | 4.672,00 |

Il valore dello scostamento è dato dalla somma algebrica tra gli ammortamenti dell'anno (- 328,43) e l'accantonamento di euro 5000 a svalutazione crediti vs clienti.

B14 - Oneri diversi di gestione

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|--------------------|----------------------|--------------------|
| 188.833,00 | 212.732,00 | -23.899,00 |

lo scostamento è imputabile ai conguagli iva su promiscuo indetraibile e pro rata (-1000), oneri e spese bancarie (-4000) , aliquote sociali (-11800), Imposte e tasse (- 7186).

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

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.

E21 - Oneri straordinari

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|--------------------|----------------------|--------------------|
| 0,00 | 4.240,00 | -4.240,00 |

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 N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|--------------------|----------------------|--------------------|
| 10.000,00 | 2.613,00 | 7.387,00 |

è aumentata l'irap versata mensilmente (grazie alla corresponsione mensile delle indennità maneggio denaro dal 01.01.2016) e da dichiarazione annuale (unico).

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.1.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

| Tipologia Contrattuale | Risorse al 31.12.N-1 | Incrementi | Decrementi | Risorse al 31.12.N |
|--|----------------------|------------|------------|--------------------|
| Tempo indeterminato | 6 | | | 6 |
| Tempo determinato | | | | |
| Personale in utilizzo da altri enti | | | | |
| Personale distaccato presso altri enti | | | 1 | 1 |
| Totale | 6 | | 1 | 6 |

a far data dal 1.6.2015 una risorsa è passata in utilizzo temporaneo al locale Pra.

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 |
|--|-------------------|-----------------|
| c | 3 | 3* |
| b | 4 | 4 |
| *= in distacco c/o altra amm.ne | | |
| Totale | 7 | 7 |

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 | 4792 |
| Collegio dei Revisori dei Conti | 4295 |
| Totale | 9087 |

i compensi corrisposti al Commissario (1° semestre 2016), al Presidente, per un semestre con indennità diminuita ai sensi di legge del 10%, e al Collegio dei Revisori sono quelli stabiliti per legge.

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

| RAPPORTI CON PARTI CORRELATE | Totali | Parti correlate | Terzi |
|---|------------------|-----------------|------------------|
| Crediti delle immobilizzazioni finanziarie | 296440 | 15.000 | 281.440 |
| Crediti commerciali dell'attivo circolante | 316879 | 21.675 | 295.204 |
| Crediti finanziari dell'attivo circolante | 381302 | 82.766 | 298.536 |
| Totale crediti | 994.621 | 119.441 | 875.180 |
| Debiti commerciali | 1756320 | 122.200 | 1.634.120 |
| Debiti finanziari | | | 0 |
| Totale debiti | 1.756.320 | 122.200 | 1.634.120 |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 769.930 | 0 | 769.930 |
| Altri ricavi e proventi | 64.930 | 38.483 | 26.447 |
| Totale ricavi | 834.860 | 38.483 | 796.377 |
| Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons. | 6.283 | 0 | 6.283 |
| Costi per prestazione di servizi | 231.152 | 150.000 | 81.152 |
| Costi per godimento beni di terzi | 65.387 | 0 | 65.387 |
| Oneri diversi di gestione | 272.687 | 138.653 | 134.034 |
| Parziale dei costi | 575.509 | 288.653 | 286.856 |
| Dividendi | | | 0 |
| Interessi attivi | | | 0 |

4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

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

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi 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