



# NOTA INTEGRATIVA

## al bilancio d'esercizio 2016

# INDICE

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....</b>	<b>4</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE.....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO.....	5
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>6</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	9
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	10
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	18
2.2.1 RIMANENZE.....	18
2.2.2 CREDITI.....	19
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	23
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE.....	25
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	26
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	26
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE.....	26
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	27
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	28
2.6 DEBITI.....	31
2.7 RATEI E RISCONTI.....	
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	36
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	36
2.8 CONTI D'ORDINE.....	37
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	37
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE.....	39
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	39
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO.....	40
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO.....</b>	<b>40</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	40
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	40
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	41
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	42
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	44
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	45
3.1.6 IMPOSTE.....	45
3.2 ONERI E PROVENTI STRAORDINARI.....	
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE.....</b>	<b>46</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	46
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	46
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	47
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	47
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	48
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	54
4.5. OBIETTIVI DI RAZIONALIZZAZIONE DELLA SPESA PUBBLICA.....	58

\*\*\*\*\*

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Rieti 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 come modificati dal Decreto Legislativo n.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) che ha attuato la Direttiva 2013/34/UE, 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.

Al fine di ottemperare a quanto previsto dal Decreto legislativo 31 maggio 2011 n.91 che disciplina **l'armonizzazione dei sistemi contabili** e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica con quelle in contabilità finanziaria si allegano al bilancio d'esercizio i seguenti documenti:

- **Rendiconto finanziario in termini di liquidità** predisposto secondo quanto stabilito dal principio contabile n.12 del 30 maggio 2005 dell'Organismo Italiano di Contabilità ( art. 16 comma 3 del d.lgs n.91/2011) che verrà riportato nella Relazione del Presidente sulla Gestione ed allegato al Bilancio.
- **Conto Consuntivo in termini di cassa** redatto in base al piano dei conti integrato previsto per le amministrazioni in contabilità finanziaria ed in coerenza con le risultanze del Rendiconto Finanziario (art.17 d.lgs n.91/2011) che sarà allegato al Bilancio d'esercizio.

- **Rapporto sui risultati** ottenuti rispetto a quanto previsto in sede di predisposizione del Budget 2016 nel “Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio” ,

**Ai sensi dell’Art.41 del DL 66/2014, modificato dalla Legge 89/2014, è allegata al Bilancio dell’esercizio l’attestazione sui tempi di pagamento relativi alle transazioni commerciali effettuate dall’Ente nel 2016.**

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 Rieti deliberato dal Consiglio Direttivo in data 23/09/2009 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 n.14609 dell’11/03/2010, tenendo altresì conto delle modifiche apportate dal Decreto Legislativo n.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) che ha attuato la Direttiva 2013/34/UE.

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

Risultato Operativo Netto = **€ 24.177,47**

Margine Operativo Lordo = **€ 24.421,67**

Risultato Economico = **€ 15.897,57**

Totale Attività = **€ 183.937,72**

Totale Passività = **€ - 1.048.227,90**

Patrimonio Netto = **€ -864.290,18**

## 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

### 2.1 IMMOBILIZZAZIONI

#### 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

##### *Criterio di valutazione*

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.1.a.

Giova, peraltro, evidenziare che in stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni immateriali è esposto al netto dei relativi fondi.

**Tabella 2.1.1.a** – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2016	ANNO 2015
Software	20%	20%

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2016 è stata calcolata in base alle aliquote fiscali del 20% e che in bilancio il valore del bene è riportato al netto del relativo fondo.

##### *Analisi dei movimenti*

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

ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2015; 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 31.12.2016.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.N-1	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2015
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
01 Costi di impianto e di ampliamento:														
.....														
Totale voce														
02 Costi di sviluppo :														
.....														
Totale voce														
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:														
Software	114,36		45,74		68,62	0				22,87				45,75
Totale voce	114,36		45,74		68,62	0			0	22,87				45,75
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:														
licenze d'uso	687,00		687,00											0
Totale voce	687,00		687,00											0
05 Avviamento														0
Totale voce	0													0
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														0
.....														0
Totale voce	0													0
07 Altre														
sito web	2.000,00		2.000,00											
Totale voce	2.000,00		2.000,00											
Totale	2.801,36		2.732,74	-	68,62	-			-	22,87	-	-	-	45,75

Il valore in bilancio è esposto al netto dei relativi ammortamenti.

## 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 2016	ANNO 2015
Impianti e macchinari	0	
Mobili e macchine d'ufficio	12	12
Macchine elettroniche	20	20

### *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.N-1; 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.N.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al n-1	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2016
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati: .....														
Totale voce														
02 Impianti e macchinari: Impianti e Macchinari	25.827,77		25.827,77		0					0,00				00,00
Totale voce	25827,77		25827,77		0					0,00				00,00
03 Attrezzature industriali e commerciali: .....														
Totale voce														
04 Altri beni: Mobili e Macchine d'ufficio	33.260,62		32.614,29		646,33	0				82,51				563,82
Macchine elettroniche	40.688,10		40.426,12		261,98	319,84				138,82				443,00
Automezzi										0				0
Totale voce	73.948,72		73.040,41		908,31					221,33				1006,82
05 Immobilizzazioni in corso ed accenti: .....														
Totale voce														
Totale	99.776,49		98.868,18		908,31					221,33				1.006,82

Nel corso del 2016 è stata acquistata un'etichettatrice per il protocollo informatico.

### 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.N-1; 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.N.

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

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

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

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



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

<b>Partecipazioni in imprese non qualificate</b>						
<b>Denominazione</b>	<b>Sede legale</b>	<b>Capitale sociale</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Utile (perdita) di esercizio</b>	<b>% di possesso</b>	<b>Valore in bilancio</b>
Società 1						
Società 2						
Società 3						
Totale						

## **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.



## **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.



## 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				

## 2.2.2 CREDITI

### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

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

**Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
Il Crediti									
01 verso clienti: .....	51.400,59			-		14.718,83		-	36.681,76
Totale voce	51.400,59			-		14.718,83		-	36.681,76
02 verso imprese controllate: .....									
Totale voce									
03 verso imprese collegate: .....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari: .....	20.197,91			0,00		1709,93			18.487,98
Totale voce	20.197,91			0,00		1709,93			18.487,98
04-ter imposte anticipate: .....									
Totale voce									
05 verso altri: .....	14.059,34			-		958,77		-	13.100,57
Totale voce	14.059,34			-		958,77	-	-	13.100,57
<b>Totale</b>	<b>85.657,84</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17.387,53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>68.270,31</b>

**Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti**

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				-
01 verso clienti:				
- Crediti vs Delegazioni	12.184,17			12.184,17
- Crediti vs Automobile Club D'Italia	1.767,97			1.767,97
- Crediti vs Società Aci	6.663,82			6.663,82
- Crediti vs Comune di Rieti	10.000,00			10.000,00
- Altri crediti vs Clienti diversi	6.065,80			6.065,80
<b>Totale voce</b>	<b>36.681,76</b>	-	-	<b>36.681,76</b>
02 verso imprese controllate				
<b>Totale voce</b>				
03 verso imprese collegate				
<b>Totale voce</b>				
04-bis crediti tributari	18.487,98			18.487,98
.....				
<b>Totale voce</b>	<b>18.487,98</b>	-	-	<b>18.487,98</b>
04-ter imposte anticipate				
.....				
<b>Totale voce</b>				
05 verso altri				-
- Fatture da Emettere	9.685,45			9.685,45
- Fornitori c/anticipi	2.170,12			2.170,12
- Crediti vs/Aci Informatica per Quote Sociali	-			-
- Altri crediti	1.245,00			1.245,00
<b>Totale voce</b>	<b>13.100,57</b>			<b>13.100,57</b>
<b>Totale</b>	<b>68.270,31</b>	-	-	<b>68.270,31</b>

Tra i crediti vs Delegazioni ritroviamo i crediti vantati nei confronti delle delegazioni di Stimigliano e Poggio Mirteto per € 5.173,70 con le quali si è posto in essere un piano di rientro di 10 rate mensili da incassare nel corso del 2017, mentre con la delegazione di Magliano Sabina che ha un debito nei ns confronti di € 5180,47, sono ancora in essere trattative per l'incasso del credito.

Tra i crediti vs Società Aci ritroviamo i crediti verso Aci Informatica per € 6331,02 riguardati le Quote Sociali di Dicembre ancora da incassare al 31 Dicembre, nonché i crediti vs Aci Global per € 332,80 per rimborsi ai soci.

Tra i crediti tributari sono da rilevare il Credito Iva per € 7.889,46 e il Credito IRES per € 10495,58

Tra gli Altri Crediti sono ricompresi i crediti vs soci per € 1245,00.

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

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizio 2013		Esercizio 2012		Esercizio 2011		Esercizi precedenti				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>																	
II Crediti																	
01 verso clienti:	12.619,66		10.321,00	-	3.554,40	-	3.809,52	-	227,35	-	1.797,90	0	4.351,93	0	36.681,76	-	36.681,76
.....																	
Totale voce	12.619,66	-	10.321,00	-	3.554,40	-	3.809,52	-	227,35	-	1.797,90	-	4.351,93	-	36.681,76	-	36.681,76
02 verso imprese controllate																	
.....																	
Totale voce																	
03 verso imprese collegate																	
.....																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	18.487,98														18.487,98		18.487,98
.....																	
Totale voce	18.487,98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.487,98	-	18.487,98
04-ter imposte anticipate																	
.....																	
Totale voce																	
05 verso altri	12.314,57	0	59,00	-	251,00	-	108,00	-	368,00	-	-	-	-	-	13100,57	0	13100,57
.....																	
Totale voce	12.314,57	-	59,00	-	251,00	-	108,00	-	368,00	-	-	-	-	-	13100,57	0	13100,57
<b>Totale</b>	<b>43.422,21</b>	<b>-</b>	<b>10.380,00</b>	<b>-</b>	<b>3.805,40</b>	<b>-</b>	<b>3.917,52</b>	<b>-</b>	<b>595,35</b>	<b>-</b>	<b>1.797,90</b>	<b>-</b>	<b>4.351,93</b>	<b>-</b>	<b>68.270,31</b>	<b>-</b>	<b>68.270,31</b>

## **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.



## 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

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
01 Depositi bancari e postali:				
Depositi bancari	33.078,19	-	24.214,21	8.863,98
Totale voce	33.078,19	-	24.214,21	8.863,98
02 Assegni:				
.....				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:				
Denaro in cassa	515,64	850,95	-	1.366,59
Totale voce	515,64	850,95	-	1.366,59
Totale	33.593,83	850,95	24.214,21	10.230,57

L'ente ha, presso l'Istituto Tesoriere, due conti correnti bancari, uno per la gestione della manifestazione sportiva, che al 31.12.2015 risulta avere un saldo positivo pari ad € 6.821,66 l'altro per la gestione ordinaria che chiude anch'esso con un saldo positivo di € 2.042,32.

Il c/c presso la Banca di Credito Cooperativo del Velino, accesso per gli incassi della lotteria Carotti 2015 è stato chiuso nel corso del 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.

**Tabella 2.3.1** – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
I Riserve:				
Riserva conguaglio monetario	3.390,00			3.390,00
Totale voce	3.390,00			3.390,00
II Utili (perdite) portati a nuovo	- 928.016,43	44.438,68	-	- 883.577,75
III Utile (perdita) dell'esercizio	44.438,68	-	28.541,11	15.897,57
Totale	- 880.187,75	44.438,68	28.541,11	- 864.290,18

II

### 2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, nella seduta del 29/06/2012, ai fini del rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale di cui all'art. 4, comma 3, del regolamento di amministrazione e contabilità, ha deliberato l'adozione di un piano di risanamento pluriennale del deficit patrimoniale, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti e predisposto osservando le indicazioni previste dalla circolare della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 20/04/2012 prot. 4071/12, che prevede il riassorbimento del deficit patrimoniale.

La tabella 2.3.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2015/2019 con evidenza della parte riassorbita nel corso dell'esercizio in esame e degli interventi previsti per il quadriennio successivo.

In particolare, la prima parte mostra l'aumento del deficit patrimoniale rispetto a quanto indicato nel piano di risanamento assestato

**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 31/12/2015	- 880.187,75	- 880.187,75	-
+ Utile dell'esercizio 2016	15.000,00	15.897,57	897,57
= Deficit patrimoniale al 31/12/2016	- 865.187,75	- 864.290,18	897,57

- 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

2017	18000,00	• Mantenimento /Incremento parco associativo	-846.290,18
		•ottimizzazione costi di gestione	
		•apertura nuove delegazioni	
2018	15.000,00	•Incremento parco associativo	-831.290,18
		•ottimizzazione costi di gestione	
		•apertura nuove delegazioni	
2019	15.000,00	•Incremento parco associativo	-816.290,18
		•ottimizzazione costi di gestione	
		•apertura nuove delegazioni	
2020	15.000,00	•Incremento parco associativo	-801.290,18
		•ottimizzazione costi di gestione	
		•apertura nuove delegazioni	

Per quanto precede, l'Ente, seguendo sempre il principio della prudenza ,conferma la proiezione degli utili annui attesi nel piano di risanamento, così come esposto anche in sede di approvazione del Budget 2017 nel Budget Pluriennale 2017-2019 , ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 Marzo 2013.

## **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

<b>FONDO PER IMPOSTE</b>			
<b>Saldo al 31.12.2015</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2016</b>
4534,49			4534,49

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

<b>FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI</b>			
<b>Saldo al 31.12.N-1</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.N</b>
			0,00

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

<b>ALTRI FONDI</b>			
<b>Saldo al 31.12.N-1</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.N</b>
			0,00

## **2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA**

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2015	Utilizzazioni (giroconto)	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2016	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
11630,14	0	2358,97		13989,11			13989,11

Il saldo al 31/12/2016 riguarda il Tfr accantonato per l'unica dipendente in forza all'Automobile Club Rieti.



## **2.6 DEBITI**

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

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

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



Tra i debiti verso fornitori sono da rilevare anche il debito vs Aci Global per € 9.604,05, e quello verso la Sara Assicurazioni per € 21.164,73 che l'Ente sta pagando attraverso piani di rientro .

I Debiti tributari sono costituiti da Debiti vs/Erario per :IRES relativa al 2016 € 4.754,44, IRAP 381,53, Ritenute su retribuzioni € 802,24, Debiti per imposta sostitutiva € 23.35 e Ritenute d'acconto lavoratori autonomi € 600,00

Tra i debiti vs istituti di previdenza ritroviamo i contributi trattenuti sulle retribuzioni di Dicembre 2016 e tredicesima da riversare nel mese di gennaio 2017.

Nel conto "Altri Debiti" sono ricompresi:

- € 232.159,67 per "TFS da liquidare"
- € 47.185,99 nel sottoconto fatture da ricevere in cui confluiscono le fatture da ricevere da Aci Progei per € 12.448.80 e le fatture dei compensi dovuti ai Revisori dei Conti per € 30.073,23 nonché tutte quelle fatture relative a costi 2016 che saranno fatturati nei primi mesi del 2016.
- € 34.236,71 per Debiti vs Dipendenti per trattamento accessorio



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

Descrizione	ANZIANITA						Esercizi precedenti	Totale
	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Esercizio 2011		
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
.....								
<b>Totale voce</b>								
05 debiti verso altri finanziatori:								
.....								
<b>Totale voce</b>								
06 acconti:								
.....								
<b>Totale voce</b>								
07 debiti verso fornitori:								
Debiti vs/Automobile Club D'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-
Debiti vs/Progei	5.585,25	4,88	600,00	-	3.161,81	-	515.798,88	525.150,82
Debiti vs/Aci Global	18.407,27	22.530,81	-	-	-	-	-	40.938,08
Debiti vs/Sara Assicurazioni	-	4.514,00	4.432,00	-	121,00	537,05	-	9.604,05
Debiti vs/ Altri Debitori	-	4.999,86	16.164,84					21.164,70
<b>Totale voce</b>	8.004,13	4.482,87	9.190,26	69,30	3.740,00	6.021,10	34.162,18	65.669,84
08 debiti rappresentati da titoli di credito:	31.996,65	36.532,42	30.387,10	69,30	7.022,81	6.558,15	549.961,06	662.527,49
.....								
<b>Totale voce</b>								
09 debiti verso imprese controllate:								
.....								
<b>Totale voce</b>								
10 debiti verso imprese collegate:								
.....								
<b>Totale voce</b>								
11 debiti verso controllanti:								
.....								
<b>Totale voce</b>								
12 debiti tributari:	6552,03	0	9,53					6561,56
.....								
<b>Totale voce</b>	6552,03	0	9,53	0	0	0	0	6561,56
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:								
.....	1316,53	0					7,17	1323,7
<b>Totale voce</b>	1316,53	0	0	0	0	0	7,17	1323,7
14 altri debiti:								
.....	18299,89	6293,17	4195,69	4284,70	4107,91	3028,20	278.148,66	318.358,22
<b>Totale voce</b>	18.299,89	6.293,17	4.195,69	4.284,70	4.107,91	3.028,20	278.148,66	318.358,22
<b>Totale</b>	58.165,10	42.825,59	34.592,32	4.354,00	11.130,72	9.586,35	828.116,89	988.770,97

I debiti vs/fornitori con anzianità superiore al 2011 sono prevalentemente riconducibili ai debiti verso l'Automobile Club D'Italia che, su un totale di € 525.150,82, € 515.798,88 risultano provenienti da anni precedenti al 2011.

Tra i debiti diversi con anzianità superiore al 2011 ritroviamo € 232.159,67 per Tfr da Liquidare e 29.514,89 per il Trattamento accessorio dei Dipendenti.

## 2.7 RATEI E RISCONTI

### 2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.7.1** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	<b>Saldo al 31.12.2015</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2016</b>
Ratei attivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:	29.602,68		3.063,79	26.538,89
Totale voce				
Totale	29.602,68	-	3.063,79	26.538,89

I risconti attivi riguardano : le Aliquote sociali ( € 24.958,81), i Premi di assicurazione (€ 1395,00), l'organizzazione di eventi ( € 42.48),e le spese di rappresentanza (€ 142.60) .

### 2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

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

	<b>Saldo al 31.12.2015</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2016</b>
Ratei passivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:	47.160,63	-	6.227,30	40.933,33
Totale voce				
Totale	47.160,63	-	6.227,30	40.933,33

I risconti passivi sono esclusivamente quelli calcolati sulle quote sociali.

## **2.8 CONTI D'ORDINE**

Il Decreto Legislativo n.139/2015 che ha attuato la Direttiva 2013/34UE, ha eliminato le disposizioni relative alla rappresentazione nello stato patrimoniale dei conti s'ordine, ma resta comunque l'obbligo di informativa nella nota integrativa.

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

<b>FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI</b>		
<b>Soggetto debitore (beneficiario)</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/N</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/N-1</b>
...		
...		
Totale		

✓ **Garanzie reali**

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

**Tabella 2.8.1.a2** – Garanzie reali

<b>GARANZIE IPOTECARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA'</b>		
<b>Soggetto beneficiario</b>	<b>Valore ipoteca 31/12/N</b>	<b>Valore ipoteca 31/12/N-1</b>
Totale		

✓ **Lettere di patronage impegnative**

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

**Tabella 2.8.1.a3** – Lettere di patronage impegnative

<b>LETTERE DI PATRONAGE "IMPEGNATIVE"</b>		
<b>Società controllate</b>	<b>% Partecipazione</b>	<b>Valore garanzia</b>
Totale		

## **GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE**

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

**Tabella 2.8.1.a4** – Garanzie prestate indirettamente

.....			
<b>Soggetto garante</b>	<b>Soggetto garantito</b>	<b>Valore al 31/12/N</b>	<b>Valore al 31/12/N-1</b>
<b>Totale</b>			

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

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

**Tabella 2.8.2** – Impegni assunti dall'Ente

<b>Descrizione</b>	<b>Importo complessivo</b>
<b>Totale</b>	

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

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

**Tabella 2.8.3** – Beni di terzi presso l'Ente

<b>Natura dei beni</b>	<b>Titolo di detenzione</b>	<b>Valore</b>	<b>Oneri connessi alla loro custodia</b>
<b>Totale</b>			

## **2.8.4 DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

# **3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO**

## **3.1 ESAME DELLA GESTIONE**

### **3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI**

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

Il conto economico è strutturato in 5 macrovoci principali, ossia “valore della produzione” (A), “costi della produzione” (B), “proventi e oneri finanziari” (C), “rettifiche di valore di attività finanziarie” (D) ; le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

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

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

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

**Tabella 3.1.1** – Risultati di sintesi

	<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	48.817,94	24.177,47	24.640,47
Gestione Finanziaria	1.674,50	10,60	1.663,90
	-		

	<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	48.166,19	24.188,07	23.978,12

### **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**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
98.919,03	172.560,23	-73.641,20

Lo scostamento negativo pari ad € 73641.20 è generato principalmente dalla mancanza dei “Proventi per manifestazione sportiva”, circa € 70.000,00, a causa dell’annullamento della gara automobilistica Rieti- Terminillo, altra diminuzione riguarda i ricavi per Quote sociali che subiscono un decremento di € 3461,53, dovuto oltre alla chiusura della delegazione di Amatrice, a causa del Terremoto del 24 Agosto, anche alla diminuzione di soci prodotti dai canali alternativi / Aci Sara e Aci Global. I “Proventi per riscossione tasse automobilistiche” subiscono una lieve diminuzione di € 682.45

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

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

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

Esercizio N	Esercizio N-1	Scostamenti
		0,00

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

Esercizio N	Esercizio N-1	Scostamenti
		0,00

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

Esercizio N	Esercizio N-1	Scostamenti
189.823,75	108.030,96	81.792,79

Il decremento pari ad € 81.792,79 è da imputare alla diminuzione dei ricavi relativi alla manifestazione sportiva "Rieti –Terminillo", ed in particolare dei ricavi della Lotteria e dai contributi volontari ( € - 44.295,00) , dai contributi erogati dal Comune (€ -10.000) dalla diminuzione dei Proventi per Pubblicità ( € - 7049,90) e dei contributi di altri enti (-3.905,48). Inoltre, I proventi per canone marchio subiscono una diminuzione di € 6022,51 giustificata dalla chiusura della delegazione di Amatrice e dalla decisione del Consiglio Direttivo di abbonare alla società An Service, che gestisce la delegazione di sede, n.2 mensilità del canone marchio, per sostenerla in questo momento di particolare difficoltà del settore delle pratiche auto.

Anche le provvigioni attive derivanti dai corrispettivi della Sara Assicurazione subiscono un notevole decremento pari ad € 6724,44.

### 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
157,43	253,99	-96,56

Lo scostamento è giustificato dalle esigenze dell'ufficio, che possono variare negli anni, restando sempre entro i limiti del Budget e rispettando sempre l'ottica di contenimento della spesa.

#### **B7 - Per servizi**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
40.007,56	158.539,97	-118.532,41

La riduzione dei costi per servizi è dovuto principalmente alla diminuzione dei costi per la manifestazione sportiva per € -119407,13, a causa dell'annullamento della stessa.

Le altre voci di costo, sono stabili rispetto ai valori del 2015.

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

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
32.948,06	31.054,76	1.893,30

Tra i costi per godimento di beni di terzi ritroviamo il noleggio della fotocopiatrice - Stampante, il fitto per i locali e spese le condominiali, che in parte trovano corrispondenza nelle voci di ricavo "subaffitti d'immobili" e "Concorsi e rimborsi diversi", a carico della società An service srl che gestisce la delegazione di sede. Da giugno 2016, in sede di rinnovo del contratto d'affitto con Aci Progei ,il canone annuo è stato ridotto da € 28739.05 ad € 25.865,00 oltre iva.

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

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
53.497,93	54.095,29	-597,36

Il costo del personale comprende la remunerazione e gli oneri di una sola dipendente e l'indennità di direzione più gli oneri del Direttore. Da Novembre 2016 l'unica dipendente è in utilizzo al 50% presso l'Ufficio territoriale di Rieti, la diminuzione del costo è stata compensata da un aumento dell'indennità di posizione del Direttore.

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

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
244,20	260,98	-16,78

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

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

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

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

#### **B13 - Altri accantonamenti**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

#### **B14 - Oneri diversi di gestione**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
57.810,64	66.467,75	-8.657,11

Gli "Oneri diversi di gestione" subisco una riduzione pari ad € 8657.11, dovuta alla diminuzione di tutte le voci ricomprese in questa voce di costo, in particolare si evidenziano i seguenti decrementi: le Aliquote sociali diminuiscono di € 3854,87, le sopravvenienze passive di € 1624.64, le "Insussistenze dell'attivo" di € 1127.99 ed i costi per omaggi sociali di 1098.00.

### **3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

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

#### **C15 - Proventi da partecipazioni**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

### **C16 - Altri proventi finanziari**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
10,60	22,75	-12,15

### **C17 - Interessi e altri oneri finanziari**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
0,00	1.674,50	-1.674,50

La diminuzione degli oneri finanziari è dovuta al mancato rinnovo dell'affidamento bancario e quindi dei relativi interessi e costi.

### **C17bis. - Utili e perdite su cambi**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

## **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.

### **E18 – Rivalutazioni**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

### **E19 – Svalutazioni**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

## **3.1.6 IMPOSTE**

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

## **E20 – Imposte sul reddito dell'esercizio**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
8.290,50	3.727,51	4.562,99

Le imposte relative all'esercizio sono così ripartite: per IRES € 4754.44, per IRAP € 3536.06.

### **3.2. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Ai sensi del Decreto Legislativo n.139/2015 che ha attuato la Direttiva 2013/34/EU , la macrovoce "proventi e oneri straordinari" è stata eliminata, e i valori di tale gestione vanno attribuiti direttamente ai conti di ricavo e/o costo ai quali si riferiscono secondo la rispettiva natura. Nella nota integrativa si dovrà evidenziare il dettaglio di tali componenti ricomprese tra i ricavi ed i costi della produzione

Si precisa 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.

Nel corso del 2016 non si sono registrati oneri e proventi straordinari.

## **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	1			1
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	1			1

Da novembre 2016 l'unica risorsa in forza presso l'AC Rieti è in utilizzo al 50% presso l'Ufficio territoriale Aci di Rieti

#### **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
C4	1	
C1	2	1
B1		
Totale	3	1

Il Consiglio direttivo del 26/09/2012, in ottemperanza a quanto previsto dall'art.2 del decreto legge n.95 del 6 luglio 2012, convertito dalla legge n.135 del 7 agosto 2012, in merito di dotazioni organiche delle pubbliche amministrazioni (Spending Review) ha provveduto alla riduzione della propria dotazione organica.

#### **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

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Consiglio Direttivo	0
Collegio dei Revisori dei Conti	4372,67
Totale	4372,67

Il Presidente dell'Automobile Club Rieti ed i componenti il Consiglio Direttivo non percepiscono compensi o gettoni presenza.

### **4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

L'Automobile Club Rieti non ha posto in essere operazioni correlate.

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

**Tabella 4.3** – Operazioni con parti correlate

<b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>	<b>Totali</b>	<b>Parti correlate</b>	<b>Terzi</b>
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie			0
Crediti commerciali dell'attivo circolante			0
Crediti finanziari dell'attivo circolante			0
<b>Totale crediti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Debiti commerciali			0
Debiti finanziari			0
<b>Totale debiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni			0
Altri ricavi e proventi			0
<b>Totale ricavi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Acquisto mat.primi, merci, suss. e di cons.			0
Costi per prestazione di servizi			0
Costi per godimento beni di terzi			0
Oneri diversi di gestione			0
<b>Parziale dei costi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dividendi			0
Interessi attivi			0
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## **5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Si tratta di quei fatti che intervengono tra la data di chiusura dell'esercizio e quella di redazione del bilancio; possono identificarsi in tre tipologie diverse.

*A. Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio:*

si tratta di quegli eventi che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche di valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al principio della competenza.

*Nel corso dei primi mesi del 2016 non si sono verificati fatti i cui effetti devono essere recepiti nei valori di bilancio*

*B. Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio:*

si tratta di quei fatti che pur modificando situazioni esistenti alla data di bilancio, non richiedono modifiche ai valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.  
*Nel corso dei primi mesi del 2016 non si sono verificati fatti i cui effetti non devono essere recepiti nei valori di bilancio*

C. *Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale:*

alcuni fatti successivi alla data di chiusura dell'esercizio possono far venir meno il presupposto della continuità aziendale; in tal caso, occorre recepire tale situazione nelle valutazioni di bilancio

*. Nel corso dei primi mesi del 2016 non si sono verificati fatti i cui effetti possono avere ripercussioni sulla continuità dell'Ente.*

## **6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

Nel primo trimestre dell'esercizio 2017, si rileva un dell'andamento stabile e sovrapponibile dell'attività associativa rispetto allo stesso periodo del 2016 .

## **7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 15897.57 che intende destinare alla riduzione del deficit patrimoniale.

## **8. 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**

**- ALLEGATO 8  
RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ  
ESERCIZIO 2016**

MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	CODICE COFOG	divisione COFOG	gruppo COFOG	DIVISIONE	GRUPPO	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisito prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	4.5.1	Affari economici	Trasporti	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Trasporti	Mobilità e Sicurezza Stradale		200							264	464
							Attività associativa		9.388						53.627	63.015	
			Affari economici	Trasporti			Tasse Automobilistiche		0							0	
							Assistenza Automobilistica									0	
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1.1	Attività ricreative, culturali e di culto	Attività ricreative	Attività ricreative, culturali e di culto	Attività ricreative	Attività sportiva		11.447							47	11.494
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7.3	Affari economici	Altri settori	Affari economici	Altri settori	Turismo										0
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	1.6.1	Servizi generali delle PP.AA.	Servizi pubblici generali n.a.c.	Servizi generali delle PP.AA.	Servizi pubblici generali n.a.c.	Struttura	157	18.973	31.055	53.498	244				3.872	107.799
<b>Totali</b>								<b>157</b>	<b>40.008</b>	<b>31.055</b>	<b>53.498</b>	<b>244</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>57.810</b>	<b>182.772</b>

**Tabella 4.4.2 – Rapporto degli obiettivi per progetti**

- ALLEGATO 3 - RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI ESERCIZIO 2016

Progetti AC	MISSIONI Federazioni ACI	Area Strategica	Tipologia progetto	Costi della produzione				
				B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
Incremento produzione associativa	Sviluppo attività associativa	Attività associativa	Progetto di federazione	0	9.388		53.627	<b>63.015</b>
Ready 2 go	Rafforzamenti ruolo e attività istituzionali	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	Progetto di federazione					
Trasportaci sicuri		Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	Progetto di federazione		200			<b>200</b>
54 <sup>a</sup> Rieti Terminillo		Attività sportiva	Progetto AC		11.447		47	<b>11.494</b>
	Consolidamento servizi delegati							
	Ottimizzazione organizzativa							
		<b>Totali</b>		<b>0</b>	<b>21.035</b>	<b>0</b>	<b>53.674</b>	<b>74.709</b>

I progetti Ready2Go e TransportAci sicuri, sono obiettivi di Ente, che non hanno costi diretti, ma solo costi comuni riguardanti la struttura e il personale dipendente dell'Ac che se ne occupa insieme al Direttore. Mentre tra i progetti locali era prevista la realizzazione della 54<sup>a</sup> edizione della manifestazione sportiva Rieti –Terminillo, che nonostante l'annullamento ha comportato comunque costi per € 11447,00, e lo sviluppo dell'attività associativa che genera costi per aliquote sociali da riversare ad AcI Italia e per spese per l'acquisizione dei soci comprensive anche dei servizi di AcI Rete, costi per l'acquisto di omaggi sociali e compensi alle delegazioni.

**Tabella 4.4.3 – Rapporto degli obiettivi per indicatori**

<b>Missione/ Priorità politica</b>	<b>Progetto</b>	<b>Area Strategica</b>	<b>Tipologia progetto</b>	<b>Indicatore di misurazione</b>	<b>Target previsto anno N</b>	<b>Target realizzato anno N</b>
Sviluppo attività associativa	Incremento produzione associativa	Servizi e attività istituzionali	Progetto di federazione e locale	Produzione tessere al netto dei canali Sara e Aci Global	1450	1421
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Ready 2 go	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	Progetto di Federazione	numero contratti acquisiti	1) raggiungimento del valore almeno "Buono" rispetto agli standard qualitativi R2G come da scheda monitoraggio	obiettivo non raggiunto
	54^ Rieti Terminillo	Attività Sportiva	Progetto locale	realizzazione manifestazione/relazione del Direttore	realizzazione manifestazione	no
	Trasportaci Sicuri/A passo sicuro/ Due Ruote sicure	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	Progetto di Federazione	n.corsi	n.3 corsi per ogni tipologia	n. 4 corsi Trasportaci n.4 a Passo sicuro n.3 Due Ruote Sicure
Consolidamento servizi delegati						
Ottimizzazione organizzativa						

#### 4.5. Obiettivi di razionalizzazione e contenimento della spesa

L'Automobile Club Rieti, con delibera del Consiglio direttivo del 28.10.2016 poi, ha adottato il "**Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa**" per il periodo 2017-2019 , redatto ai sensi dell'art.2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito in legge n.125/2013, in cui sono stati introdotti limiti di spesa che, dalle risultanze del Bilancio d'esercizio 2016, vengono rispettati:

- Il Margine Operativo Lordo è pari ad € 24.421,67 superiore a quanto stabilito dall'art.4 del regolamento.
- Il totale dei costi classificati nelle voci B6, B7 e B8 è pari ad € 71316.31 di cui € 25125.67 non sono riconducibili alla produzione di beni ed alla prestazione di servizi, questi ultimi subiscono una riduzione di € 23720,06 rispetto al 2010 superiore al 10% previsto dall'art. 5 del Regolamento;
- Le spese relative a studi e consulenze, mostre, convegni e rappresentanza, nonché quelle per l'acquisto noleggio e impiego di autovetture, le spese per missioni o trasferte e le spese per la formazione del personale, sono ridotte, rispetto al 2010 di una percentuale superiore al 50% (art.6 comma 1)
- La manifestazione sportiva non è stata realizzata, sono stati sostenuti solo costi di rinnovo licenza ed iscrizione gara ed altri costi fissi che sono notevolmente inferiori rispetto al 2010
- La riduzione delle spese per il personale B9 è ben superiore al 10% delle spese sostenute nel 2010.

Il Presidente

Avv. Innocenzo de Sanctis

