



# RELAZIONE DEL PRESIDENTE

**al bilancio d'esercizio 2017**

# INDICE

<b>1. DATI DI SINTESI .....</b>	<b>3</b>
<b>2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET .....</b>	<b>5</b>
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	5
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI .....	6
<b>3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....</b>	<b>7</b>
<b>4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA .....</b>	<b>11</b>
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE .....	12
4.3 SITUAZIONE ECONOMICA .....	14
<b>5. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO .....</b>	<b>16</b>

## 1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Sassari per l'esercizio 2017 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico =	€	(47.443)
totale attività =	€	758.401
totale passività =	€	1.634.382
patrimonio netto =	€	(875.981)

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2017 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2016:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2017	31.12.2016	Variazioni
<b>SPA - ATTIVO</b>			
<b>SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>			
SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali			0
SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali	142.184	125.974	16.210
SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie	15.805	15.805	0
<b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>157.989</b>	<b>141.779</b>	<b>16.210</b>
<b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
SPA.C I - Rimanenze	3.921	0	3.921
SPA.C II - Crediti	582.063	456.145	125.918
SPA.C III - Attività Finanziarie	0	0	0
SPA.C IV - Disponibilità Liquide	-21	30.514	-30.535
<b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>585.963</b>	<b>486.659</b>	<b>99.304</b>
<b>SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>14.449</b>	<b>10.572</b>	<b>3.877</b>
<b>Totale SPA - ATTIVO</b>	<b>758.401</b>	<b>639.010</b>	<b>119.391</b>
<b>SPP - PASSIVO</b>			
<b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-875.981</b>	<b>-828.539</b>	<b>-47.443</b>
<b>SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>59.725</b>	<b>128.190</b>	<b>-68.465</b>
<b>SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO</b>	<b>80.828</b>	<b>78.385</b>	<b>2.443</b>
<b>SPP.D - DEBITI</b>	<b>1.469.408</b>	<b>1.240.487</b>	<b>228.921</b>
<b>SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>24.421</b>	<b>20.487</b>	<b>3.934</b>
<b>Totale SPP - PASSIVO</b>	<b>758.401</b>	<b>639.010</b>	<b>119.390</b>
<b>SPCO - CONTI D'ORDINE</b>			<b>0</b>

Come scostamenti significativi dello Stato Patrimoniale rispetto al 2016 si segnala:

- **Immobilizzazioni materiali:** incremento netto di euro 16.210, delle immobilizzazioni per lavori di interventi manutenzione e ripristino parti e tinteggiature locali sede AC SASSARI;
- **Rimanenze:** incremento di euro 3.921, per anticipazioni di pagamenti a fornitori su fatture pervenute nel 2018;

- **Crediti:** descritti analiticamente in nota integrativa subiscono un incremento pari a euro 125.918 anche per effetto dei crediti Vs ACI relativi alla quota parte dei lavori di manutenzione e ripristino parti dei locali sede AC/ACI;
- **Disponibilità liquide:** subiscono un decremento pari a euro 30.493.
- I risconti attivi e passivi: sono dati dalla competenza delle quote sociali ed aliquote da riversare ad ACI Italia, nonché dalle assicurazioni e polizze fideiussorie in capo all'Automobile Club;
- Il fondo per rischi e oneri: riduce la propria consistenza di € 68.465 per effetto delle transazioni intervenute nel corso del 2017 che hanno determinato rispettivamente:

la definizione con il Comune di Tempio Pausania di una transazione in merito ai tributi comunali, ora ridefiniti per € 29.306, a seguito della quale è stato utilizzato il fondo rischi per € 26.483 e che conseguentemente ad un debito registrato nel 2016 di € 1.599, ha originato una sopravvenienza passiva di € 1.224;

la definizione con Reale Mutua di una transazione in merito alla richiesta di restituzione del risarcimento per danni da incendio del distributore di Olbia, debito ora ridefinito per € 27.000, a seguito della quale è stato utilizzato il fondo rischi per pari importo: poiché per questa operazione era stata accantonata a fondo rischi una somma pari a € 41.982, ciò ha comportato una sopravvenienza attiva di € 14.982.

- **I debiti:** in incremento per €. 228.921.

La consistenza dei debiti verso fornitori è data prevalentemente dal debito verso ACI per € 1.002.252; rilevante anche il debito verso la Kuwait di circa € 60.000 conseguente alla chiusura degli impianti.

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2017	31.12.2016	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	455.613	342.943	112.670
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	500.020	544.967	-44.947
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>-44.407</b>	<b>-202.024</b>	<b>157.617</b>
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	183	1.310	-1.127
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>-44.224</b>	<b>-200.714</b>	<b>156.490</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	3.219	3.280	-61
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-47.443</b>	<b>-203.994</b>	<b>156.551</b>

**Valore della produzione:** registra un incremento di €. 112.670; a tale aumento ha contribuito la riattivazione di un primo impianto di distribuzione di carburanti, che, sebbene aperto solo per parte dell'anno e tuttora in fase di avviamento, ha consentito entrate pari a € 13.626, nonché i significativi contributi ottenuti da Enti Pubblici per l'organizzazione di gare automobilistiche, ammontanti a € 62.602.

**Costi della produzione:** si è attuata una politica di riduzione dei costi per ridurre al minimo le perdite di esercizio in attesa della riapertura di altri due distributori di carburanti, considerati essenziali per il rilancio dell'Ente; il decremento dei costi della produzione pari a €. 44.407 è dovuta principalmente all'effetto combinato della diminuzione di svalutazione crediti e accantonamenti per rischi per € 193.930 parzialmente attenuato dall'aumento di costi per prestazioni di servizi pari € 150.423.

## **2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET**

### **2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO**

Durante l'anno 2017 sono state effettuate variazioni al budget economico che vengono sintetizzate nella tabella 2.1 e di cui si chiederà di deliberare oltre che nella seduta del presente Consiglio Direttivo, anche all'assemblea contestualmente alla chiusura del bilancio per le variazioni occorse.

Nella medesima tabella, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo definito nel budget.

**Tabella 2.1 – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget economico**

2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0		0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0		0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0		0
5) Altri ricavi e proventi	390.500	0	390.500	232.459	-158.041
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>615.500</b>	<b>0</b>	<b>615.500</b>	<b>455.613</b>	<b>-159.887</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500		500	384	-116
7) Spese per prestazioni di servizi	352.750	0	352.750	338.015	-14.735
8) Spese per godimento di beni di terzi	200	0	200	177	-23
9) Costi del personale	70.250	0	70.250	61.739	-8.511
10) Ammortamenti e svalutazioni	7.500	0	7.500	4.109	-3.391
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0		0		0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0		0
13) Altri accantonamenti	0		0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	157.000	-1.500	155.500	95.596	-59.904
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>588.200</b>	<b>-1.500</b>	<b>586.700</b>	<b>500.020</b>	<b>-86.680</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>27.300</b>	<b>1.500</b>	<b>28.800</b>	<b>-44.407</b>	<b>-73.207</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	1.000		1.000	1.231	231
16) Altri proventi finanziari	1.400		1.400	4	-1.396
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.000	1.500	2.500	1.052	-1.448
17)- bis Utili e perdite su cambi			0		0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>1.400</b>	<b>-1.500</b>	<b>-100</b>	<b>183</b>	<b>283</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni			0		0
19) Svalutazioni			0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>28.700</b>	<b>0</b>	<b>28.700</b>	<b>-44.224</b>	<b>-72.924</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	4.000	0	4.000	3.219	-781
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>24.700</b>	<b>0</b>	<b>24.700</b>	<b>-47.443</b>	<b>-72.143</b>

Il presidente attesta il rispetto del vincolo autorizzato sancito nel budget e la regolarità della gestione. Si chiede all'assemblea l'approvazione delle variazioni intervenute al termine dell'esercizio e sopra evidenziate.

## **2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI**

Anche al budget degli investimenti / dismissioni sono state effettuate variazioni nel corso del 2017, in quanto si è reso necessario un intervento di riammodernamento di una parte della struttura sede dell'Ente, anche al fine di riparare danni verificatisi nell'esercizio 2015 a seguito dei quali di erano create problemi di sicurezza soprattutto per l'instabilità della pavimentazione.

Nella medesima tabella, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget degli investimenti / dismissioni, viene posto a raffronto con quello rilevato a consuntivo; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo del budget.

Al riguardo è utile specificare che il budget degli investimenti / dismissioni considera tutte le voci delle immobilizzazioni, salvo i crediti delle immobilizzazioni finanziarie che restano, pertanto, esclusi dal vincolo autorizzativo.

**Tabella 2.2 – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget degli investimenti / dismissioni**

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/ Alienazioni al 31.12.2016	Scostamenti
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
Software - <i>investimenti</i>	3.000		3.000		-3.000
Software - <i>dismissioni</i>			0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.000</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>	<b>0</b>	<b>-3.000</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
Immobili - <i>investimenti</i>	20.000		20.000	19.747	-253
Immobili - <i>dismissioni</i>			0		0
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	5.000	13.000	18.000		-18.000
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>25.000</b>	<b>13.000</b>	<b>38.000</b>	<b>19.747</b>	<b>-18.253</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0		0
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0		0
Titoli - <i>investimenti</i>			0		0
Titoli - <i>dismissioni</i>			0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>28.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>41.000,00</b>	<b>19.746,98</b>	<b>-21.253,02</b>

### 3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

#### Premessa

Anche l'esercizio 2017, come i precedenti, è stato caratterizzato dalla grave crisi economica che ha investito il Paese e che ha inciso, anche se in maniera meno pesante sul settore di riferimento dell'Automobile Club Sassari, quello dell'automotive. Il settore ha recuperato piccole fette di mercato, ma in maniera ancora poco significativa rispetto alla perdita degli esercizi precedenti.

L'Automobile Club Sassari presenta all'approvazione dei soci un bilancio che si chiude con una perdita di esercizio, pari a € 47.443, dovuta sia alle spese che l'Ente ha dovuto sostenere per riportare in auge la gloriosa manifestazione sportiva 56^ Alghero Scala Piccada dopo anni di assenza sia per la manutenzione ordinaria sull'immobile di sede resasi necessaria dopo anni di incuria.

I costi della produzione superano il valore della produzione di € 44.407 presentando un MOL pari a €. (51.074).

Il risultato prima delle imposte è di - € 44.224, le imposte sono state valorizzate per € 3.219.

In una situazione di mercato ancora in grave difficoltà, l'Automobile Club Sassari è riuscito a tenere stabili i ricavi delle vendite e delle prestazioni, che si attestano adesso a € 223.154 rispetto a € 211.754 del 2016.

Gli altri ricavi e proventi hanno subito variazioni significative e hanno registrato un incremento a € 232.459 rispetto agli € 131.189.

In generale il valore della produzione si incrementa di € 112.670 circa passando da € 342.943, raggiunto nell'esercizio 2016, agli € 455.613 fatti registrare nell'esercizio 2017; tale incremento è dovuto a contributi regionali e comunali per € 56.000 aumento delle provvigioni assicurative di €. 11.000 circa; per euro 25.000 proventi per manifestazioni sportive , scuola guida e assistenza automobilistica; quanto a €.12.000 per fatturazione rimborsi ad ACI ITALIA delle spese sostenute per ristrutturazione sede; infine sopravvenienze dell'attivo pari a euro 14.500

I costi della produzione sono diminuiti da € 544.967 dell'esercizio 2016 a €, 500.020 con un decremento di € 44.947, dovuto come già detto all'effetto combinato della diminuzione di svalutazione crediti e accantonamenti per rischi per euro 193.688 parzialmente attenuato dall'aumento di costi per prestazioni di servizi pari a €. 150.000

In generale le voci rientranti nei costi della produzione hanno fatto registrare un decremento o sono rimaste sostanzialmente stabili.

I debiti dell'Ente sono aumentati e ammontano adesso a € 1.442.408 contro gli € 1.240.487 dell'esercizio precedente: gran parte dei debiti è dovuta all'Automobile Club d'Italia per circa € 1.002.252.

Si precisa che il Bilancio Consuntivo 2017 è stato redatto in conformità al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

Per una maggiore chiarezza, si procede ad illustrare le varie attività svolte, divise settore per settore:

### **Settore Amministrazione/Contabilità**

Si precisa che i nuovi organi amministrativi, pur nel brevissimo tempo avuto a disposizione essendosi insediato solo in data 15 ottobre 2016, hanno ritenuto opportuno procedere a

una rivisitazione dei crediti iscritti a bilancio al fine di verificarne l'attualità e le reali possibilità di riscossione.

Il fondo rischi è adesso iscritto a copertura delle presumibili somme che potranno essere richiesta da terzi, sulle quali l'Ente si riserva comunque ulteriori accertamenti e tentativi di accordo transattivo.

### **Settore Personale**

In questo settore la situazione è rimasta invariata: è in servizio un unico dipendente appartenente all'area C, posizione economica C5, impiegato nel settore associativo e tasse auto.

### **Settore associativo**

L'Ente ha concluso l'esercizio con 1.745 soci. Le entrate per quote sociali sono diminuite da € 59.728 del 2016 a € 46.681 del 2017. Si prevede comunque nel 2018 un sostanziale aumento delle tessere sociali per effetto dei nuovi contratti di franchising stipulati con le delegazioni nonché l'apertura di ACI Point.

### **Settore Assistenza Automobilistica**

In linea con la crisi del comparto, le entrate per assistenza automobilistica di pertinenza dell'Ente hanno fatto registrare una contrazione, passando da € 12.003 del 2016 a € 13.208. L'Ente ha avviato uno studio per la modifica dei rapporti contrattuali in essere al fine di avere, sin dal 2018, entrate certe, svincolate dal rischio di impresa e nettamente superiori alle attuali.

### **Settore Scuole Guida**

Le entrate da attività di Autoscuola di pertinenza dell'Ente hanno fatto registrare un incremento, passando da € 135.072 del 2016 a € 142.764 del 2017.

L'Automobile Club Sassari, titolare di licenze di autoscuola, ha contratto negli anni passati rapporti di agenzia con i mandatari delle autoscuole iscrivendoli alla Fondazione Enasarco.

### **Settore assicurativo**

È proseguita l'attività nel settore attraverso l'Agenzia Capo di Sede, mentre l'Agenzia di Olbia è attualmente in gestione temporanea all'Agente Capo di Nuoro e ha entrate marginali

Si segnala che la presenza di Sara nella zona di competenza è inferiore a quanto atteso e sono stati avviati contatti con la compagnia assicurativa di riferimento al fine di addivenire a uno sviluppo assicurativo che consenta all'Ente di godere di nuove e significative entrate.

### **Spese per gli organi dell'Ente**

Sono stati confermati gli importi previsti per i membri del Collegio dei Revisori dei Conti e per l'indennità di Presidenza

### **Gestione Immobiliare**

Come noto, l'Ente è comproprietario della Sede di Viale Adua 32, che rappresenta un asset significativo, di un immobile a Santa Teresa di Gallura e del Campeggio La Mariposa di Alghero.

Quest'ultimo è stato oggetto nel corso del 2017 di un attento studio commissionato da un professionista del settore dal quale sono emerse una serie di irregolarità alcune delle quali risoltesi nel 2018 grazie all'intervento dell'Ente, mentre altre sono attualmente oggetto di approfondimento.

L'Ente iscrive a bilancio nel 2017 una posta attiva di € 7.500 relativa alla locazione attiva di immobile di proprietà sito in Santa Teresa di Gallura, avvenuta nel corso dell'esercizio 2016.

### **Settore carburanti.**

È stato finalmente riaperto uno dei distributori di carburante di proprietà dell'Ente, quello situato in centro città a Sassari Via Principessa Maria.

È invece da considerarsi definitivamente compromesso il distributore sito in Olbia, per il quale l'Ente ha avviato le pratiche per la dismissione.

Infine si sta valutando la riapertura degli impianti di Tempio Pausania e Alghero, entrambi recuperabili, con valutazione in corso circa la migliore modalità operativa da adottare nell'interesse dell'Ente.

### **Settore Sportivo**

L'ente ha finalmente recuperato il suo ruolo nel settore dello sport automobilistico dopo anni di assenza. L'organizzazione della Alghero Scala Piccada, gara storica dell'Automobile Club Sassari, che vanta il maggior numero di edizioni si è rivelata un grande successo molto apprezzato dai soci sportivi e dagli appassionati in genere. L'Ente ha dato un sostanziale appoggio alla realizzazione della tappa mondiale del Rally e ha affiancato numerosi organizzatori per la realizzazione di manifestazioni locali. Per l'organizzazione di questa attività l'Ente si è avvalsa della sua società in house. Sono state inoltre realizzate corsi per commissari di percorso e corsi per il rilascio della prima licenza.

### **Settore Istituzionale**

L'Ente è stato presente nel settore della sicurezza stradale con l'organizzazione di una apposita manifestazione tenutasi nella parte conclusiva dell'esercizio e riservata ai neo patentati. Tuttavia i maggiori sforzi sono stati indirizzati alla realizzazione di una fitta rete di contatti con gli Enti pubblici del territorio al fine di organizzare questa attività sin dal 2018 in maniera continuativa in tutte le scuole di ogni ordine e grado.

### **Società partecipate**

Nel corso del 2017 l'Ente non ha acquisito ulteriori partecipazioni. L'unica società controllata è dunque l'Automobile Club Sassari Servizi Srl, della quale l'Ente detiene il 100% delle quote.

L'Ente ha conservato le azioni in Sara Assicurazioni Spa.

### **Operazioni rilevanti effettuate in corso di esercizio.**

Non si segnalano fatti rilevanti.

## **4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA**

Si riportano di seguito alcune tabelle di sintesi che riclassificano lo stato patrimoniale ed il conto economico per consentire una corretta valutazione dell'andamento patrimoniale e finanziario, nonché del risultato economico di esercizio.

## 4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nella tabella che segue è riportato lo stato patrimoniale riclassificato secondo destinazione e grado di smobilizzo, confrontato con quello dell'esercizio precedente.

**Tabella 4.1.a** – Stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo

<b>STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Variazione</b>
<b>ATTIVITÀ FISSE</b>			
Immobilizzazioni immateriali nette			0
Immobilizzazioni materiali nette	142.184	125.974	16.210
Immobilizzazioni finanziarie	15.805	15.805	0
<b>Totale Attività Fisse</b>	<b>157.989</b>	<b>141.779</b>	<b>16.210</b>
<b>ATTIVITÀ CORRENTI</b>			
Rimanenze di magazzino	3.921	0	3.921
Credito verso clienti	525.377	388.059	137.318
Crediti verso società controllate			0
Altri crediti	56.686	68.086	-11.400
Disponibilità liquide	-21	30.514	-30.535
Ratei e risconti attivi	14.449	10.572	3.877
<b>Totale Attività Correnti</b>	<b>600.412</b>	<b>497.231</b>	<b>103.181</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>758.401</b>	<b>639.010</b>	<b>119.391</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-875.981</b>	<b>-828.539</b>	<b>-47.443</b>
<b>PASSIVITÀ NON CORRENTI</b>			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	140.553	206.575	-66.022
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
<b>Totale Passività Non Correnti</b>	<b>140.553</b>	<b>206.575</b>	<b>-66.022</b>
<b>PASSIVITÀ CORRENTI</b>			
Debiti verso banche			0
Debiti verso fornitori	1.259.286	1.134.437	124.849
Debiti verso società controllate	35.000		35.000
Debiti tributari e previdenziali	4.166	5.466	-1.300
Altri debiti a breve	170.956	100.584	70.372
Ratei e risconti passivi	24.421	20.487	3.934
<b>Totale Passività Correnti</b>	<b>1.493.829</b>	<b>1.260.974</b>	<b>232.855</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>758.401</b>	<b>639.010</b>	<b>119.391</b>

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo, evidenzia un grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio pari a -5,54 nell'esercizio in esame contro un valore pari a - 5.84 dell'esercizio precedente; tale indicatore permette di esprimere un giudizio positivo sul grado di capitalizzazione di un Ente se assume un valore superiore o, almeno, vicino a 1. È considerato preoccupante per tale indice un valore sotto 1/3 (0,33) anche se il giudizio sullo stesso deve essere fatto ponendolo a confronto con altri indici.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli presenta un valore pari a - 4,48 nell'esercizio in esame contro un valore pari a -4,39 dell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente anche se nell'esprimere un giudizio su tale indicatore è necessario prendere in considerazione il suo andamento nel tempo e non il valore assoluto.

L'indice di indipendenza da terzi misura l'adeguatezza dell'indebitamento da terzi rispetto alla struttura del bilancio dell'Ente; l'indice relativo all'esercizio in esame (Patrimonio netto/passività non correnti + passività correnti) è pari a -0,53 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprime un valore pari a -0,56. Tale indice per essere giudicato positivamente non dovrebbe essere di troppo inferiore a 0,5.

L'indice di liquidità segnala la capacità dell'Ente di far fronte alle passività correnti con i mezzi prontamente disponibili o liquidabili in breve periodo ad esclusione delle rimanenze. Tale indicatore (Attività a breve al netto delle rimanenze/Passività a breve) è pari a 0,40 nell'esercizio in esame mentre era pari a 0,39 nell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente.

**Tabella 4.1.b** – Stato patrimoniale riclassificato secondo la struttura degli impieghi e delle fonti

<b>STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali nette			0
Immobilizzazioni materiali nette	142.184	125.974	16.210
Immobilizzazioni finanziarie	15.805	15.805	0
<b>Capitale immobilizzato (a)</b>	<b>157.989</b>	<b>141.779</b>	<b>16.210</b>
Rimanenze di magazzino	3.921	0	3.921
Credito verso clienti	525.377	388.059	137.318
Crediti verso società controllate			0
Altri crediti	56.686	68.086	-11.400
Disponibilità liquide	-21		-21
Ratei e risconti attivi	14.449	10.572	3.877
<b>Attività d'esercizio a breve termine (b)</b>	<b>600.412</b>	<b>466.717</b>	<b>133.695</b>
Debiti verso fornitori	1.202.714	1.134.437	68.277
Debiti verso società controllate	35.000		35.000
Debiti tributari e previdenziali	4.166	5.466	-1.300
Altri debiti a breve	170.956	100.584	70.372
Ratei e risconti passivi	24.421	20.487	3.934
<b>Passività d'esercizio a breve termine (c)</b>	<b>1.437.257</b>	<b>1.260.974</b>	<b>176.283</b>
<b>Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)</b>	<b>-836.845</b>	<b>-794.257</b>	<b>-42.588</b>
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	140.553	206.575	-66.022
Altri debiti a medio e lungo termine			0
<b>Passività a medio e lungo termine (e)</b>	<b>140.553</b>	<b>206.575</b>	<b>-66.022</b>
<b>Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)</b>	<b>-819.409</b>	<b>-859.053</b>	<b>39.644</b>
Patrimonio netto	-875.981	-828.539	-47.442
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.			0
Posizione finanz. netta a breve termine	-21	30.514	-30.535
<b>Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto</b>	<b>-875.960</b>	<b>-859.053</b>	<b>-16.907</b>

Per quanto concerne, invece, la tabella 4.1.b la posizione finanziaria netta a medio-lungo termine e/o a breve è data dalla somma algebrica tra i debiti finanziari e le attività finanziarie, in base alla loro scadenza temporale, nonché le disponibilità liquide. Tale prospetto attraverso il raggruppamento dei crediti e dei debiti secondo la struttura degli

impieghi e delle fonti fornisce dei margini di bilancio molto significativi: il capitale circolante netto e il capitale investito. Il capitale circolante netto, ovvero la differenza tra le attività correnti, depurate delle poste rettificative, e le passività a breve termine, indica la capacità dell'Ente di far fronte ai propri impegni scadenti nei successivi 12 mesi con le entrate derivanti dagli impieghi dai quali si attende un ritorno in forma monetaria entro lo stesso termine annuale. Il capitale investito, invece, che nella tabella coincide con la voce "mezzi propri ed indebitamento finanziario netto", esprime il complesso dei capitali globalmente investiti nell'Ente al netto delle fonti di finanziamento indirette.

L'Ente auspica di poter ribaltare la situazione deficitaria in un arco temporale non troppo lungo con politiche di rilancio delle attività commerciali e utilizzo degli immobili tramite fitti dei locali a terzi; il piano di risanamento del deficit può essere esaustivo delle politiche che l'AC intende perseguire.

### 4.3 SITUAZIONE ECONOMICA

Nella tabella che segue è riportato il conto economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale.

**Tabella 4.3** – Conto economico scalare, riclassificato secondo aree di pertinenza gestionale

<b>CONTTO ECONOMICO SCALARE</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variaz. %</b>
Valore della produzione <i>al netto dei proventi straordinari</i>	455.613	342.943	112.670	32,9%
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-438.281	-366.566	-71.715	19,6%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>17.332</b>	<b>-23.623</b>	<b>40.955</b>	<b>-173,4%</b>
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	-61.739	-50.211	-11.528	23,0%
<b>EBITDA</b>	<b>-44.407</b>	<b>-73.834</b>	<b>29.427</b>	<b>-39,9%</b>
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	0	-128.190	128.190	-100,0%
<b>Margine Operativo Netto</b>	<b>-44.407</b>	<b>-202.024</b>	<b>157.617</b>	<b>-78,0%</b>
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	1.235	1.395	-160	-11,5%
<b>EBIT normalizzato</b>	<b>-43.172</b>	<b>-200.629</b>	<b>157.457</b>	<b>-78,5%</b>
Oneri finanziari	-1.052	-85	-967	1137,6%
<b>Risultato Lordo prima delle imposte</b>	<b>-44.224</b>	<b>-200.714</b>	<b>156.490</b>	<b>-78,0%</b>
Imposte sul reddito	-3.219	-3.280	61	-1,9%
<b>Risultato Netto</b>	<b>-47.443</b>	<b>-203.994</b>	<b>156.551</b>	<b>-76,7%</b>

La riclassificazione del conto economico relativo agli esercizi 2017 e 2016 consente di determinare, sia in valore assoluto che in termini di variazione/confronto, una serie di indicatori molto importanti ai fini della valutazione dei risultati aziendali.

Il **Valore aggiunto** esprime il margine lordo che residua dopo la copertura dei costi esterni, quindi la quota di reddito destinata alla copertura dei costi interni.

Il **Margine operativo lordo** misura il flusso di cassa potenziale generato dalla gestione operativa corrente, quindi la parte di valore aggiunto che residua dopo la remunerazione del costo del personale, mentre il **Margine operativo netto** ed il **Risultato ordinario** esprimono la parte di valore aggiunto netto che residua dopo la remunerazione del solo capitale tecnico, quanto al primo, ed anche dopo la remunerazione del capitale di finanziamento quanto al secondo.

La tabella 4.3 mostra in sintesi questi indicatori, nel confronto 2017-2016, mostrano un risultato netto in decremento relativo all'esercizio 2017 pari ad euro 156.551.

Come richiamato nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2016 di Aci Italia viene riprodotto lo schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

<b>TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
1) Valore della produzione	455.613
2) di cui proventi straordinari	14.982
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>440.631</b>
4) Costi della produzione	500.020
5) di cui oneri straordinari	4.206
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	4.109
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>491.705</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>-51.074</b>

Come disposto dalla stessa lettera circolare ACI – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 14/10/2016 prot. 11111/16, si informa di aver formulato le previsioni economiche e rispettato i vincoli posti dal “Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa” dell'Automobile Club Sassari per il triennio 2017/2019”, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con delibera del

29/12/2016, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.

Per quanto sopra illustrato, si richiede al collegio dei Revisori, di asseverare i dati relativi al Bilancio consuntivo 2017, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del regolamento succitato.

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

L'Ente nel corso dell'esercizio 2017 ha prodotto una perdita di € 47.443 che verrà riportata nelle perdite portate a nuovo.

**Sassari, 29/05/2018**

**Il Presidente**

*Giulio Pes di San Vittorio*