



# NOTA INTEGRATIVA

## al bilancio d'esercizio 2018

# 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 .....	7
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....	10
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	15
2.2.1 RIMANENZE.....	15
2.2.2 CREDITI.....	16
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE .....	22
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....	22
2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	23
2.4 PATRIMONIO NETTO .....	24
2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO .....	24
2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	24
2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI .....	27
2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA .....	28
2.7 DEBITI .....	30
2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	34
2.9 CONTI D'ORDINE .....	35
2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE .....	35
2.9.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE.....	36
2.9.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE .....	36
2.10 DIRITTI REALI DI GODIMENTO .....	36
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO</b> .....	<b>36</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	36
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....	36
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	38
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	40
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	43
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE .....	44
3.1.7 IMPOSTE .....	44
<b>4. DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO</b> .....	<b>44</b>
<b>5. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE</b> .....	<b>45</b>
5.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....	45
5.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	45
5.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	46
5.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	46
5.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	47
5.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	47
5.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	49
5.6 ANALISI CONSUMI INTERMEDI .....	49
<b>6. NOTE CONCLUSIVE</b> .....	<b>50</b>

## **PREMESSA**

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Sassari 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 e in ottemperanza alle indicazioni fornite da ACI con comunicazione circolare n. 0001939/18 del 15/02/2018, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa.
- Rendiconto finanziario;
- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

In ottemperanza del DM MEF del 27.03.2013, il bilancio d'esercizio deve essere accompagnato dai seguenti allegati:

- rapporto degli obiettivi per attività;
- rapporto degli obiettivi per progetti;
- rapporto degli obiettivi per indicatori;
- conto consuntivo in termini di cassa;
- conto economico riclassificato.

Quest'ultimo prospetto, come già indicato nella circolare DAF 9296/13, non è altro che una mera riclassificazione dei dati del conto economico del bilancio secondo lo schema predisposto dal MEF.

Viene infine allegato un ulteriore prospetto, come disposto all'art. 41 del DL 02.04.2014 n. 66 come convertito nella legge 23.06.2014 n. 89, sottoscritto dal presidente e dal direttore, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati; qualora il termine fosse superato, devono essere indicate nelle

relazioni le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

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 Sassari deliberato dal Consiglio Direttivo in data 22/09/2009 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 del 24/06/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 14609 del 11/03/2010.

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

Gli importi indicati nel presente documento sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Eventuali riserve di arrotondamento trovano iscrizione all'interno del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale alla voce - II) Utili (perdite) portati a nuovo.

## **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 Sassari non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto sembrerebbe non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91.

## **1.2 RISULTATI DI BILANCIO**

Il bilancio dell'Automobile Club Sassari per l'esercizio 2018 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

### **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Attività	€ 1.191.703
Passività	€ 1.837.047
Patrimonio netto	-€ 645.344

### **CONTO ECONOMICO**

Gestione caratteristica	-€ 224.023
Gestione finanziaria	-€ 2.621
Rettifiche di valore di attività Finanziarie	€ -
Risultato prima delle imposte	-€ 226.644
Imposte sul reddito per IRES e IRAP	€ 1.899

**Risultato economico** -€ 228.543

## **2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE**

### ***2.1 IMMOBILIZZAZIONI***

#### **2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Il bilancio non rileva immobilizzazioni immateriali.

## 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 2018	ANNO 2017
Terreni e fabbricati	0	0
Attrezzature	20	20
Altri beni	15	15
Impianti	0	12

### *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 31.12.2017; 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 31.12.2018.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio							Valore in bilancio	
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni/ capitalizzazione	Spostamenti da una ad altra voce ( bene )	Spostamenti da una ad altra voce ( fondo )	Alienazioni	somo fondo ammn.	Rivalutazioni	Ammortamenti		Svalutazioni
01 Terreni e fabbricati:													
	245.491		117.220		6.282					499.121			633.674
<b>Totale voce</b>	<b>245.491</b>	<b>-</b>	<b>117.220</b>	<b>-</b>	<b>6.282</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>499.121</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>633.674</b>
02 Impianti e macchinari:													
	74.318		60.931		3.977								-
<b>Totale voce</b>	<b>74.318</b>	<b>-</b>	<b>60.931</b>	<b>-</b>	<b>3.977</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17.364</b>
<b>Totale voce</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
04 Altri beni:													
	52.643		52.117		5.435						774		5.187
<b>Totale voce</b>	<b>52.643</b>	<b>-</b>	<b>52.117</b>	<b>-</b>	<b>5.435</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>774</b>	<b>-</b>	<b>5.187</b>
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:													
<b>Totale voce</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale</b>	<b>372.452</b>	<b>-</b>	<b>230.268</b>	<b>-</b>	<b>15.694</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>499.121</b>	<b>774</b>	<b>-</b>	<b>656.225</b>

La Commissione di congruità dell'Acì ha stimato l'intero immobile, sede dell'Ente, in complessivi € 2.885.400,00; la quota parte del 50% del suddetto immobile di proprietà dell'Ente ha il valore reale di € 1.442.700,00, nettamente superiore al valore di bilancio e rappresenta la motivazione per cui si è deciso di non procedere all'ammortamento del bene come previsto dalla normativa vigente, nonché disciplinato da nuovi principi contabili.

In particolare, merita di essere sottolineata la valutazione condotta sui beni immobili. Il valore appostato in bilancio per questi beni non è quello risultante dalla perizia di valutazione effettuata da ACI PROGEI Spa, controllata di ACI ed incaricata della stima per parte di ACI, con sede in Roma, in data 09/08/2013. Sulla base dell'OIC 16 il valore da ammortizzare è determinato come segue: costo dell'immobile al netto del valore presumibilmente residuo al termine del periodo di vita utile. Il valore residuo presumibile viene determinato come l'importo ricavabile in caso di

cessione dell'immobile.

La stima del valore minimo di mercato è stata determinata sulla base del valore minimo di mercato risultante dall'Osservatorio del Mercato Immobiliare (O.M.I.), secondo il seguente schema:

Immobile sede legale – sito in Viale Adua n.32 – Sassari:

$\text{mq } 1297,29 \times \text{€ } 1700,00 = \text{€ } 2.885.400,00$

Il valore totale presumibilmente ottenibile in caso di rivendita dei suddetti immobili di proprietà ammonta quindi ad € 1.442.700,00 e risulta quindi maggiore rispetto al valore di bilancio e pertanto, risultano un valore ammortizzabile minore di 0, non si è proceduto ad effettuare l'ammortamento annuale degli immobili.

Stessa analisi va considerata per l'immobile immobili di proprietà dell'Ente sito in Santa Teresa di Gallura e per gli impianti di carburante , il cui valore di bilancio è nettamente inferiore al valore totale presumibilmente ottenibile in caso di rivendita, non si è, quindi, proceduto ad effettuare l'ammortamento annuale.

In particolare si evidenzia che nel corso dell'esercizio si è proceduto alla rivalutazione del terreno del Campeggio "La Mariposa" per € 499.121 in applicazione della legge L. 448/2001 e le successive proroghe.

### **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 31.12.2017; 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 31.12.2018.

##### *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.



La società partecipata AC SASSARI SERVIZI SRL ha chiuso il bilancio 2018 con una perdita di € 6.290.74. il suo patrimonio netto però risulta essere positivo di € 460.79, tale da non rendere necessaria alcuna Svalutazione della partecipazione.

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

Partecipazioni in imprese non qualificate							
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Esercizio di riferimento	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
SARA ASSICURAZIONI	ROMA	54.675.000	595.226.054	2017	60.846.76	0,00200%	1.215
<b>Totale</b>							

I dati indicati sono relativi al bilancio approvato al 31/12/2017

## **CREDITI**

### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.3.b riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio				Valore in bilancio		
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi		Ripristino di valore	Svalutazioni
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
...									
Totale voce									
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce									
c. verso controllanti									
...									
Totale voce									
d. verso altri									
Crediti verso Ina per polizza quiescenza dipendenti	2.015								1.735
Crediti verso INPS per contribuzione aggiuntiva	2.575							-280	2.575
Totale voce	4.590								4.310
<b>Totale</b>	<b>4.590</b>	-	-	-	-	-	-	<b>280</b>	<b>4.310</b>

Nel corso dell'esercizio si è provveduto ad adeguare l'importo della polizza Fideuram accesa per la copertura parziale del trattamento di fine servizio del ex dipendente dell'Ente

## **ALTRI TITOLI**

Il bilancio non rileva altri titoli.

## **2.2 ATTIVO CIRCOLANTE**

### **2.2.1 RIMANENZE**

#### *Critério 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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	spostamento in altra categoria	Saldo al 31.12.2018
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	3.921			-3.921	0
Totale voce	3.921		0	-3.921	0
<b>Totale</b>	<b>3.921</b>		<b>0</b>	<b>-3.921</b>	<b>0</b>

Gli importi della voce "05) Acconti " sono stati correttamente riclassificati tra gli altri crediti nell'attivo circolante.

## **2.2.2 CREDITI**

### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione. Ai sensi del punto 33 dell'OIC 15, non è stato utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei crediti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi.

### *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 "2018";
- esercizio "2017";
- esercizio "2016";
- esercizio "2015";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.2.2.a.1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio					Valore in bilancio I=A+D+E+F-G-H	
	A	B	C = A - B	D	E	F	G		H
	Valore nominale	F.do Svalutazioni	Totale al 31/12	Spostamenti da una ad altra voce	Incrementi	Decrementi	F.do Svalutazioni		Utilizzo fondo svalutazioni
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
II Crediti									
01 verso clienti:									
Fatture da emettere	33.419		33.419		52.835				86.254
Automobile Club d'Italia	97.789	65.741	32.048		1.873		65.741		33.921
Ex delegazione di Olbia	284.248		284.248			-268.416			15.832
Delegazioni e autoscuole	97.235		97.235			-14.601			82.634
Regione Sardegna	45.044		45.044		74.186				119.230
ACI Sport	0	0	0		36.600				36.600
Comune di Sassari	0	0	0		36.100				36.100
Altri crediti	33.383		33.383		12.251		25.479		20.155
<b>Totale voce</b>	<b>591.118</b>	<b>65.741</b>	<b>525.377</b>	<b>0</b>	<b>213.845</b>	<b>-263.017</b>	<b>91.220</b>	<b>0</b>	<b>430.726</b>
02 verso imprese controllate:									
<b>Totale voce</b>									
03 verso imprese collegate:									
<b>Totale voce</b>									
04-bis crediti tributari:									
Credito Ires	10.488		10.488			1			10.487
<b>Totale voce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.488</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.487</b>
04-ter imposte anticipate:									
<b>Totale voce</b>									
05 verso altri:									
Crediti verso ACI per multicanalita	42.390		42.390		9.427				51.817
Altri crediti	3.808		3.808	3.921	1.838				9.567
<b>Totale voce</b>	<b>46.198</b>	<b>0</b>	<b>46.198</b>	<b>3.921</b>	<b>11.265</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>61.384</b>
<b>Totale</b>	<b>637.316</b>	<b>65.741</b>	<b>582.063</b>	<b>3.921</b>	<b>225.110</b>	<b>-283.016</b>		<b>0</b>	<b>502.597</b>

Con riferimento alla partita creditoria verso la cessata delegazione di Olbia, si precisa che nel corso dell'esercizio si è provveduto ad adeguare il credito al 31.12.2018 ad € 15.832, allineando così il dato come da sentenza del 28.01.2004, recepita in forma esecutiva il 05.01.2012. Si precisa che la sentenza è definitiva essendoci stato pronunciamento da parte della Corte di Cassazione.

Tale adeguamento ha prodotto un effetto negativo sul bilancio di dell'Ente pari ad € 206.678.

Si è inoltre provveduto a chiudere le partite debitorie iscritte a bilancio verso l'Ex Delegazione per € 61.737, tramite compensazione.

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha prudenzialmente implementato il fondo svalutazioni crediti per € 25.479, a copertura dei crediti più anziani iscritti a bilancio, per i quali nel corso dell'esercizio 2019 si metteranno in essere le opportune azioni per verificare l'esigibilità e loro recupero.

Nella tabella sottostante si specificata la composizione del fondo di svalutazione accantonato nell'esercizio.

Tabella 2.2.2.a.1.a – composizione implemento Fondo Svalutazione crediti

SOGGETTO	€	OGGETTO
Cubeddu Ricardo Antonio (ex gestore rifornitore Sassari)	9.276,19	Corrispettivo da versare ad AC SS per vendita carburanti; lettera C art.5 del contratto stipulato in data 20/08/2007
STT Servizi Trasport e Turismo SRL (ex delegazione Sassari c/o Centro Commerciale La Piazzetta)	5.319,17	In attesa di verifica circa eventuale pronunciamento della Corte di Cassazione
Regione Autonoma della Sardegna	10.000,00	Contributo manifestazione sportiva 54^ Alghero Scala Piccada anno 2010
ACI Global spa	883,63	Anticipazioni ai soci per soccorsi stradali non ancora rimborsati da ACI GLOBAL SPA (crediti ante 2011)
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE 2018</b>	<b>25.478,99</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 di 5 anni	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
Il Crediti				
01 verso clienti:	430.726			430.726
Totale voce	430.726	-	-	430.726
02 verso imprese controllate				
Totale voce				
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	10.487			10.487
Totale voce	10.487	-	-	10.487
04-ter imposte anticipate				
.....				
Totale voce				
05 verso altri	61.384			61.384
Totale voce	61.384	-	-	61.384
<b>Totale</b>	<b>502.597</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>502.597</b>

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizio 2014 e oltre		Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>													
Il Crediti													
01 verso clienti:	400.077		11.649		0		3.167		107.052	-91.220	521.946	-91.220	430.726
<b>Totale voce</b>	<b>400.077</b>	<b>0</b>	<b>11.649</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.167</b>	<b>0</b>	<b>107.052</b>	<b>-91.220</b>	<b>521.946</b>	<b>-91.220</b>	<b>430.726</b>
02 verso imprese controllate													0
<b>Totale voce</b>													0
03 verso imprese collegate													0
<b>Totale voce</b>													0
04-bis crediti tributari			10.487								10.487		10.487
<b>Totale voce</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.487</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.487</b>	<b>-</b>	<b>10.487</b>
04-ter imposte anticipate													0
<b>Totale voce</b>													0
05 verso altri	18.994		7.106		6.772		10.415		18.097		61.384		61.384
<b>Totale voce</b>	<b>18.994</b>	<b>-</b>	<b>7.106</b>	<b>-</b>	<b>6.772</b>	<b>-</b>	<b>10.415</b>	<b>-</b>	<b>18.097</b>	<b>-</b>	<b>61.384</b>	<b>-</b>	<b>61.384</b>
<b>Totale</b>	<b>419.071</b>	<b>-</b>	<b>29.242</b>	<b>-</b>	<b>6.772</b>	<b>-</b>	<b>13.582</b>	<b>-</b>	<b>125.149</b>	<b>-91.220</b>	<b>593.817</b>	<b>- 91.220</b>	<b>502.597</b>

I crediti iscritti a Bilancio sono per lo più dell'esercizio.

Sono tuttavia iscritti crediti per 107.052 relativi ad esercizi 2014 e oltre. Tali crediti sono tuttavia coperti da un fondo Svalutazione. La parte non coperta ( € 15.832 ) è relativa al credito verso l'ex Delegazione di Olbia, per la quale è in corso un atto di pignoramento, tale da non considerare a rischio l'incasso del credito.

## 2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

Il bilancio non rileva attività finanziarie.

## 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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Depositi bancari e postali:	-			
<b>Totale voce</b>	-	-	-	-
02 Assegni:				
<b>Totale voce</b>				
03 Denaro e valori in cassa:	20	282		302
<b>Totale voce</b>	20	282	-	302
<b>Totale</b>	<b>20</b>	<b>282</b>	-	<b>302</b>

Nello stato patrimoniale 2017 l'importo dello scoperto di cassa è stato erroneamente imputato nell'attivo tra le disponibilità liquide, con segno negativo, anziché nel passivo tra i debiti verso banche. Il suddetto errore ammonta a soli € 21 e non produce alcun effetto sul risultato d'esercizio, pertanto può ritenersi irrilevante. Si è quindi provveduto alla rettifica nel bilancio in esame della colonna relativa all'esercizio 2017, riclassificando l'importo in questione tra i debiti verso banche.

L'esercizio 2018 chiude con disponibilità liquide pari ad € 302, e sono riferiti alla consistenza della cassa contanti dell'Ente.

Il conto corrente bancario invece riporta un saldo negativo al 31.12.2018 pari ad € 68.833, riclassificato tra i debiti verso le banche così come espressamente indicato dal Oic 19 punto 27.

## 2.3 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 2.3.1 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 2.3.1** - Movimenti dei ratei e risconti attivi

	<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Risconti attivi su Aliquote sociali	12.463		2.363	14.826
Risconti attivi Spese Diverse	1.986		242	2.228
			-	
Totale voce	14.449	-	2.605	17.054
<b>Totale</b>	<b>14.449</b>	<b>-</b>	<b>2.605</b>	<b>17.054</b>

I risconti attivi sono dati da polizze assicurative e fideiussorie e aliquote sociali.

## 2.4 PATRIMONIO NETTO

### 2.4.1 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 2.4.1 – Movimenti del patrimonio netto

### VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
I Riserve:				
Riserva da rivalutazione terreni L. 205/2017		459.179		459.179
<b>Totale voce</b>	-	<b>459.179</b>		<b>459.179</b>
II Utili (perdite) portati a nuovo	- 828.538		- 47.442	- 875.980
III Utile (perdita) dell'esercizio	- 47.443	- 181.100		- 228.543
arrotondamento	-			
<b>Totale</b>	<b>- 875.981</b>	<b>278.079</b>	<b>- 47.442</b>	<b>- 645.344</b>

Nel corso dell'esercizio a seguito della rivalutazione del terreno di proprietà dell'Ente ubicato in Alghero, come descritto al paragrafo delle immobilizzazioni, il Patrimonio Netto dell'Ente ha registrato un notevole miglioramento nonostante la forte perdita dell'esercizio 2018. Si precisa inoltre che la riserva da rivalutazione è stata iscritta al netto delle imposta sostitutiva pari ad € 39.942

### 2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Patrimonio Netto è in netto miglioramento rispetto a quanto previsto dal piano di risanamento in essere. Tale risultato è frutto della rivalutazione del terreno del Campeggio "La Mariposa" per

€ 499.121 in applicazione della legge L. 448/2001 e le successive proroghe. Tale impatto positivo è stato però smorzato dalla forte perdita di esercizio di € 228.543. Occorre però precisare a tal proposito che la perdita di esercizio deriva dalla operazione straordinaria di svalutazione del credito nei confronti di Stephania Fara, che gli amministratori dell'epoca avrebbero dovuto fare sin dall'approvazione del bilancio di esercizio 2008 e che l'Ente è costretto a fare solo in questa sede, dopo che i nuovi organi amministrativi, a seguito di una ricognizione delle situazioni debitorie e creditorie, hanno fatto emergere il contenuto di una sentenza passata in giudicato ormai un decennio fa.

Il Patrimonio netto è in ogni caso migliorato per € 209.437.

Resta quindi valido il piano di risanamento in essere, dando continuità alla politica di contenimento dei costi e rilancio dell'Ente in grado di ridurre gradualmente le perdite di competenza e provvedere ad incrementare i margini dei ricavi per poter riassorbire il deficit.

E' però importante sottolineare che l'immobile della sede è iscritto per un valore di € 108.475,30 a fronte di un valore stimato da perizia di Aci Progei effettuata nel 2013 di € 1.442.700 con quindi una "plusvalenza latente" molto superiore all'attuale 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 2019/2023 con evidenza della parte non riassorbita nel corso dell'esercizio in esame con illustrazione delle ragioni di impedimento e degli interventi previsti per il quadriennio successivo.

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

**Tabella 2.4.1** – Piano di risanamento pluriennale – parte I

Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale				
	Budget 2018	BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2018		scostamento
	a	b		c=b-a
Deficit patrimoniale al 31/12/2017	-	875.981	-	875.981
Rettifiche al PN	-	-	-	459.179
+ Risultato dell'esercizio 2018	-	21.200	-	228.543
= Deficit patrimoniale al 31/12/2018	-	854.781	-	645.344
				209.437

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 2.4.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte II**

Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2019	21.200,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-600.767,00
2020	21.200,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-579.567,00
2021	21.200,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-558.367,00
2022	21.200,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-537.167,00
2023	21.200,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-515.967,00

**Tabella 2.4.3 – budget pluriennale**



## BUDGET PLURIENNALE 2019-2023

Automobile Club Sassari	BUDGET 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	281.920,00	271.920,00	271.920,00	271.920,00	271.920,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti					
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione					
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
5) Altri ricavi e proventi	436.600,00	430.700,00	430.700,00	430.700,00	430.700,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>718.520,00</b>	<b>702.620,00</b>	<b>702.620,00</b>	<b>702.620,00</b>	<b>702.620,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	543.455,00	538.870,00	538.870,00	538.870,00	538.870,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
9) Costi del personale	55.300,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	90.965,00	86.950,00	86.950,00	86.950,00	86.950,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>694.320,00</b>	<b>678.420,00</b>	<b>678.420,00</b>	<b>678.420,00</b>	<b>678.420,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>24.200,00</b>	<b>24.200,00</b>	<b>24.200,00</b>	<b>24.200,00</b>	<b>24.200,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00				
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni					
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>22.200,00</b>	<b>22.200,00</b>	<b>22.200,00</b>	<b>22.200,00</b>	<b>22.200,00</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>21.200,00</b>	<b>21.200,00</b>	<b>21.200,00</b>	<b>21.200,00</b>	<b>21.200,00</b>

### 2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

#### Analisi dei movimenti

La tabella 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 2.5.a – Movimenti del fondo rischi e oneri**

<b>ALTRI FONDI</b>			
<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
59.725			59.725
<b>59.725</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59.725</b>

Il fondo nell'esercizio 2018 non ha subito variazioni.

Tale fondo è stato costituito nell'esercizio 2016 per far fronte ad alcune controversie ancora in essere con la Secal , società riscossione tributi del comune di Alghero e le relative spese accessorie.

## **2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA**

### *Analisi dei movimenti*

Le tabelle 2.6.a e 2.6.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 2.6.a – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

FONDO TFR				DURATA RESIDUA			
Saldo al 31.12.2017	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2018	ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO MA PRIMA DI 5 ANNI	OLTRE I 5 ANNI
80.828	-	1.285	-	60.401			60.401

Nel corso dell'esercizio si è provveduto ad implementare il fondo per la quote di competenza del 2018, e ad adeguare il fondo per € 21.712 a seguito di conteggio effettuato dal consulente del lavoro dell'Ente.

## **2.7 DEBITI**

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.7.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 2.7.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 2.7.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 "2018";
- esercizio "2017";
- esercizio "2016";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	spostamenti in altra categoria	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
<b>PASSIVO</b>					
D. Debiti					
04 debiti verso banche:					
Finanziamento	56.572			- 11.704	44.868
Anticipazione di cassa	41		68.792		68.833
<b>Totale voce</b>	<b>56.613</b>	<b>-</b>	<b>68.792</b>	<b>- 11.704</b>	<b>113.701</b>
05 debiti verso altri finanziatori:					
<b>Totale voce</b>					
06 acconti:					
			1.502		1.502
<b>Totale voce</b>	<b>-</b>		<b>1.502</b>	<b>-</b>	<b>1.502</b>
07 debiti verso fornitori:					
Automobile Club Italia	1.002.252		22.876		1.025.128
Ex delegazione di Olbia	61.737			- 61.737	-
Delegazioni e autoscuole	917			- 877	40
Kuwait	61.745				61.745
Altri fornitori	76.063	86.455	26.224		188.742
<b>Totale voce</b>	<b>1.202.714</b>	<b>86.455</b>	<b>49.100</b>	<b>- 62.614</b>	<b>1.275.655</b>
08 debiti rappresentati da titoli di credito:					
<b>Totale voce</b>					
09 debiti verso imprese controllate:					
	35.000	24.177	195.277		254.454
<b>Totale voce</b>	<b>35.000</b>	<b>24.177</b>	<b>195.277</b>	<b>-</b>	<b>254.454</b>
10 debiti verso imprese collegate:					
<b>Totale voce</b>					
11 debiti verso controllanti:					
<b>Totale voce</b>					
12 debiti tributari:					
	3.287		10.488		13.775
<b>Totale voce</b>	<b>3.287</b>		<b>10.488</b>	<b>-</b>	<b>13.775</b>
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:					
	879			- 879	-
<b>Totale voce</b>	<b>879</b>			<b>- 879</b>	<b>-</b>
14 altri debiti:					
fatture da ricevere	110.632	- 110.632			-
debito w/ Reale Mutua per transazione	27.000			- 27.000	-
altri debiti	33.324		- 5.294		28.030
<b>Totale voce</b>	<b>170.956</b>	<b>- 110.632</b>	<b>- 5.294</b>	<b>- 27.000</b>	<b>28.030</b>
<b>Totale</b>	<b>1.469.449</b>	<b>-</b>	<b>319.865</b>	<b>- 102.197</b>	<b>1.687.117</b>

I debiti verso banche sono pari ad € 113.701, di cui € 44.869 riferiti all'erogazione del finanziamento stipulato nel corso del 2017, i restanti € 68.833 sono riferiti al fido bancario al 31.12.2018.

La consistenza dei **debiti verso fornitori** nel complesso è pari a € 1.275.655 e si compone principalmente dei debiti v/ ACI.

L'incremento di tale voce è stato caratterizzato dallo spostamento della voce fatture da ricevere dalla voce D\_ 14 (debiti verso altri ) alla voce D\_07 (debiti verso fornitori) in applicazione della corretta classificazione per natura dei debiti.

I **debiti verso la società controllata** sono pari € 254.454 in aumento rispetto all'anno precedente, a seguito di maggiori servizi resi dalla stessa per le attività di manifestazioni sportive.

**Tabella 2.7.a2** – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
<b>PASSIVO</b>						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Finanziamento non ipotecario	11.752	33.116				44.868
anticipazione banca cassiere	68.833	-				68.833
<b>Totale voce</b>	<b>80.585</b>	<b>33.116</b>	-	-	-	<b>113.701</b>
05 debiti verso altri finanziatori:						
<b>Totale voce</b>						
06 acconti:	1.502					1.502
<b>Totale voce</b>	<b>1.502</b>					<b>1.502</b>
07 debiti verso fornitori:	1.275.655					1.275.655
<b>Totale voce</b>	<b>1.275.655</b>	-	-	-	-	<b>1.275.655</b>
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
<b>Totale voce</b>						
09 debiti verso imprese controllate:	254.454					254.454
<b>Totale voce</b>	<b>254.454</b>					<b>254.454</b>
10 debiti verso imprese collegate:						-
<b>Totale voce</b>	-	-	-	-	-	-
11 debiti verso controllanti:						
<b>Totale voce</b>						
12 debiti tributari:	13.775					13.775
<b>Totale voce</b>	<b>13.775</b>	-	-	-	-	<b>13.775</b>
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	-					-
.....						
<b>Totale voce</b>	-					-
14 altri debiti:	28.030					28.030
<b>Totale voce</b>	<b>28.030</b>	-	-	-	-	<b>28.030</b>
<b>Totale</b>	<b>1.654.001</b>	<b>33.116</b>	-	-	-	<b>1.687.117</b>

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITA							Totale
	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizi precedenti	
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:	68.833	44.868						113.701
.....								
Totale voce	68.833	44.868	-	-	-	-	-	113.701
05 debiti verso altri finanziatori:								
.....								
Totale voce								
06 acconti:	1.502							1.502
.....								
Totale voce	1.502							1.502
07 debiti verso fornitori:	664.769	36.848	43.226	51.157	43.441	37.021	399.193	1.275.655
.....								
Totale voce	664.769	36.848	43.226	51.157	43.441	37.021	399.193	1.275.655
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
.....								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:	230.277	22.649		231		1.298		254.454
.....								
Totale voce	230.277	22.649	0	231	0	1.298	0	254.454
10 debiti verso imprese collegate:	-							-
.....								
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-	-
11 debiti verso controllanti:								
.....								
Totale voce								
12 debiti tributari:	13.775							13.775
.....								
Totale voce	13.775	-	-	-	-	-	-	13.775
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:								
.....								
Totale voce								
14 altri debiti:	17.180	2.270	2.180		5.400	1.000		28.030
.....								
Totale voce	17.180	2.270	2.180	-	5.400	1.000	-	28.030
Totale	996.336	106.635	45.406	51.388	48.841	39.319	399.193	1.687.117

I debiti sorti in anni precedenti a quello in esame sono da ricondurre prevalentemente ad ACI oltreché al finanziamento contratto nel 2017, e ad altri debiti e depositi cauzionali di importo minore.

## 2.8 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 2.8.1** - Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:	24.421	5.383		29.804
<b>Totale voce</b>	<b>24.421</b>	<b>5.383</b>	-	<b>29.804</b>
<b>Totale</b>	<b>24.421</b>	<b>5.383</b>	-	<b>29.804</b>

I risconti passivi sono dati dalle quote sociali.

## **2.9 CONTI D'ORDINE**

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

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

### **2.9.1 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 2.9.1.a1 riporta il valore delle fidejussioni prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

Tabella 2.9.1.a1 – Fidejussioni a garanzia di terzi

<b>FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI</b>		
<b>Soggetto debitore (beneficiario)</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2018</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/N2017</b>
Riscossioni Tasse	20637	20637
Concessione Area demaniale	31549	31549
<b>Totale</b>	<b>52186</b>	<b>52186</b>

## **2.9.2 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.

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

Non ci sono beni di terzi presso l'Ente

## **2.10 DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

L'Ente dispone in comodato d'uso gratuito (fino a quanto non verranno avviate attività produttive) di area verde consortile di mq. 7.920 ubicata nell'agglomerato industriale di Alghero - San Marco particella 303 foglio 7. Area di proprietà del Consorzio Industriale Provinciale di Sassari concessa in diritto di superficie all'AC Sassari per la durata di anni 99 a partire dal 2009. Attualmente il bene non ha impatti economici sul bilancio di esercizio.

## **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.

A seguito dell’emanazione del d.lgs. 139/2015 lo schema del conto economico è stato modificato. Nello specifico, è stata eliminata la macrovoce E relativa ai proventi e oneri straordinari. I costi e ricavi inerenti la gestione straordinaria, quindi, sono appostati all’interno delle voci in base alla natura del costo o ricavo stesso.

Il conto economico, quindi, è ora strutturato in 4 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 al netto di eventuali costi e/o ricavi di natura straordinaria mentre quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari.

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 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	- 224.023	- 44.407	- 179.616
Gestione Finanziaria + Rettifiche Attività finanziarie	- 2.621	183	- 2.804

	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	- 226.644	- 44.224	- 182.420

	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
Utile d’esercizio	- 228.543	- 47.443	- 181.100

--	--	--	--

### 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

1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	2018	2017	Scostamenti
QUOTE SOCIALI	51.415	46.681	4.733
PROVENTI UFFICIO ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA	0	13.208	-13.208
PROVENTI SCUOLA GUIDA	133.564	142.764	-9.200
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	76.799	16.415	60.384
PROVENTI INVITA REVISIONE	10.461	0	10.461
ALTRI PROVENTI	2.767	4.086	-1.319
	<b>275.005</b>	<b>223.154</b>	<b>51.851</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni è in aumento di € 51.851 rispetto all’esercizio precedente.

Tale variazione positiva è da imputare principalmente all’aumento dei proventi per le manifestazioni sportive ( + € 60.384 ). In crescita gli incassi delle Quote sociali ( + € 4.733 ) e i proventi invita revisioni”.

In disunione invece i proventi dell’assistenza automobilistica e i proventi della scuola guida.

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

<b>5) ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Scostamenti</b>
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	146.150	35.044	111.106
TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	48.835	27.558	21.277
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI	32.500	0	32.500
AFFITTI DI IMMOBILI	7.500	7.500	0
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	29.850	3.600	26.250
PROVIGIONI ATTIVE	18.794	49.791	-30.997
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	20.758	93.984	-73.226
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	24.979	0	24.979
SOPRAVVENIENZE ATTIVE ORDINARIE	0	14.982	-14.982
RIMBORSO DA ACI PER PERSONALE COMANDATO	21.365	0	21.365
PROVIGIONI ATTIVE SARA	37.316	0	37.316
PROVENTI GESTIONE CAMPEGGIO	58.914	0	58.914
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	12.298	0	12.298
PROVENTI USO MARCHIO SARA	1.999	0	1.999
	<b>461.258</b>	<b>232.459</b>	<b>228.799</b>

I ricavi della categoria sono in forte aumento rispetto all'esercizio precedente (+€ 228.799), principalmente grazie ai contributi deliberati da Enti diversi per la realizzazione delle manifestazioni sportive svolte nel corso dell'anno.

Ai sensi della Legge n. 124 del 4 agosto 2017 (obbligo di pubblicare in nota integrativa sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici di qualunque genere ricevuti da pubbliche amministrazioni) si sintetizza della tabella sottostante i contributi ricevuti:

ENTE	OGGETTO	IMPORTO
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	CONTRIBUTO AESSORATO ALLO SPORT PER ORGANIZZAZIONE 57^ ALGHERO SCALA PICCADA 2018	46.150,00
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	CONTRIBUTO 1° RALLY COSTA SEMRALDA STORICO - DETERMINAZIONE N. 943 DEL 13/09/2018 - ASS.TO AL TURISMO	100.000,00
COMUNE DI SASSARI	PIANO COMUNALE DELLA SICUREZZA STRADALE DELLA CITTA' DI SASSARI - 2° QUOTA DEL 40% DEL RIMBORSO PER LE ATTIVITA' SVOLTE -- FATTURAZIONE ELETTRONICA ORDINARIA	638,72
FONDAZIONE META	CONTRIBUTO 57^ ALGHERO SCALA PICCADA - DELIBERA N. 174 DEL 29/10/2018	15.000,00
COMUNE DI SASSARI	PIANO COMUNALE DELLA SICUREZZA STRADALE DELLA CITTA' DI SASSARI - 3° QUOTA DEL 40% DEL RIMBORSO PER LE ATTIVITA' SVOLTE	13.196,72
COMUNE DI SASSARI	Contributo manifestazioni sportive 2018	10.000,00
COMUNE DI ALGHERO	Contributo manifestazioni sportive anno 2018	10.000,00
ASSOCIAZIONE TURISTICA PRO LOCO Automobile club Italia	CONTRIBUTO MANIFESTAZIONE RUOTE NELLA STORIA - CASTELSARDO - 17 GIUGNO 2018	2.500,00
	contributo ACI per manifestazioni sportive anno 2018	30.000,00
		227.485,44

### 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

6) ACQUISTI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	2018	2017	Scostamento
CANCELLERIA	290	384	-94
	290	384	-94

In linea con l'esercizio precedente

### B7 - Per servizi

7) SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	2018	2017	Scostamenti
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	8.367	5.391	2.976
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	5.032	5.238	-206
PROVVIGIONI PASSIVE	99.318	106.771	-7.453
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	14.275	15.628	-1.354
CONSULENZE AMMINISTRATIVE, FISCALI, ALTRE	2.916	1.566	1.350
ORGANIZZAZIONE EVENTI	101.206	13.158	88.047
SERVIZI MOBILITÀ, SICUREZZA E CORSI EDUCAZIONE STRADALE	2.386	0	2.386
SPESE PER I LOCALI E PER UTENZE	14.168	10.962	3.206
SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZIONE DATI	15.256	9.435	5.821
MISSIONI E TRASFERTE	1.014	1.987	-972
MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.174	6.473	-4.298
PREMI ASSICURAZIONE E POLIZZE DI FIDEJUSSIONE	5.002	5.075	-73
ALTRE SPESE PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZI	292.472	156.056	136.416
SPESE DIVERSE SCUOLA GUIDA	5.983	0	5.983
ALTRE SPESE	3.000	275	2.725
	572.567	338.015	234.552

Le spese della categoria segnalano un forte aumento rispetto all'esercizio precedente.

Tale aumento è da imputare principalmente all'aumento dei costi delle manifestazioni sportive.

### B8 - Per godimento di beni di terzi

8) SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2018	2017	Scostamento
NOLEGGI	97	177	-81
	97	177	-81

In linea con l'esercizio precedente.

### B9 - Per il personale

<b>9) COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Scostamento</b>
STIPENDI	36.967	32.245	4.722
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	1.070	2.296	-1.226
SALARI E STIPENDI: PERSONALE DI ACI (PERSONA E COMANDATO DIRETTORE)	0	15.884	-15.884
ONERI SOCIALI	9.672	8.737	935
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: T.F.S.	1.285	2.443	-1.158
ALTRI COSTI	45	134	-89
	<b>49.039</b>	<b>61.739</b>	<b>-12.701</b>

Lo scostamento in diminuzione riguarda principalmente l'azzeramento dei costi per il personale di ACI in comando presso l'AC ( Direttore ) per effetto della riclassificazione per natura alla voce B7 spese per prestazioni di servizi della mensilità di gennaio e della successiva nomina di un Direttore ad interim.

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

<b>10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Scostamenti</b>
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	774	4.109	-3.335
ACCANTAMENTO FONDO SAVLUTAZIONE CREDITI	25.479	0	25.479
	<b>26.253</b>	<b>4.109</b>	<b>22.144</b>

Tale categorie è in riduzione rispetto all'esercizio precedente, in quanto nel 2018 si è interrotto l'ammortamento degli impianti di rifornimento di carburante, iscritti a bilancio ad un valore nettamente inferiore rispetto al valore di mercato, e dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti per € 25.479.

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

<b>14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Scostamenti</b>
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	25.723	25.223	500
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	8.200	7.965	235
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA	23.872	17.040	6.832
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PRO-RATA E PROMISCOUO	3.269	2.868	401
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	608	4.206	-3.598

INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO STRAORDINARIE	206.679	0	206.679
ALIQUOTE SOCIALI	26.475	23.265	3.209
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	17.215	15.028	2.187
	312.040	95.596	216.444

Lo scostamento in aumento è da ricondurre principalmente alle insussistenze dell'attivo straordinario per cui si rinvia a quanto commentato nel paragrafo dedicato ai crediti dell'attivo circolante. Tale voce è da considerarsi di natura straordinaria.

In linea le altre voci di costo.

### 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

15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	2018	2017	Scostamento
DIVIDENDI DA SARA ASSICURAZIONI	563	1.231	-668
	563	1.231	-668

#### C16 - Altri proventi finanziari

16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2018	2017	Scostamento
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	0	4	-4
	0	4	-4

#### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:	2018	2017	Scostamenti
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI	853	1	852
INTERESSI SU FINANZIAMENTI	1.532	1.051	481
INTERESSI PASSIVI VERSO L'ERARIO	799	0	799

	3.184	1.052	2.132
--	-------	-------	-------

### 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ 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.

Non ci sono rettifiche di valore di attività e passività finanziarie.

### 3.1.7 IMPOSTE

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

#### E22 – Imposte sul reddito dell’esercizio

20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	2018	2017	Scostamento
IRAP	1.899	3.219	-1.320
	1.899	3.219	-1.320

Riguarda l’IRAP calcolato sul costo del personale anno 2018

## 4. DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L’Ente nel corso dell’esercizio 2018 ha prodotto una perdita di € 228.543 che verrà riportata nelle perdite portate a nuovo.

## **5. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE**

### ***5.1 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.

- 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 2018 non si sono verificati fatti i cui effetti devono essere recepiti nella situazione patrimoniale e nel conto economico del presente bilancio.

***Nessun fatto di rilievo da segnalare***

- 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 2018 non si sono verificati fatti di tale entità.

***Nessun fatto di rilievo da segnalare***

- 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 2018 non si sono verificati fatti che possano avere ripercussioni sulla continuità dell'Ente.

***Nessun fatto di rilievo da segnalare.***

### ***5.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE***

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

### 5.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 5.2.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 5.2.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2018
Tempo indeterminato	1		1	0
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti	1	0	1	0
Totale	2	0	2	0

### 5.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 5.2.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 5.2.2 – Pianta organica

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

### **5.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

La tabella 5.3 riporta i compensi eventualmente spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

**Tabella 5.3** – Compensi agli organi collegiali

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	5.392
Collegio dei Revisori dei Conti	5.032
Totale	<b>10.424</b>

Anche nell'esercizio 2018 Il compenso del Presidente è stato ridotto del 10%.

### **5.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

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

Tabella 5.4 – Operazioni con parti correlate

<b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>	<b>Totali</b>	<b>Parti correlate</b>	<b>Terzi</b>
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	4.310		4.310
Crediti commerciali dell'attivo circolante	502.597		502.597
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0		0
<b>Totale crediti</b>	<b>506.907</b>	<b>0</b>	<b>506.907</b>
Debiti commerciali	1.573.416	<b>254.454</b>	1.318.962
Debiti finanziari	113.701		113.701
<b>Totale debiti</b>	<b>1.687.117</b>	<b>254.454</b>	<b>1.432.663</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	275.005		275.005
Altri ricavi e proventi	461.258		461.258
<b>Totale ricavi</b>	<b>736.263</b>	<b>0</b>	<b>736.263</b>
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	290		290
Costi per prestazione di servizi	572.567	292.472	280.095
Costi per godimento beni di terzi	97		97
Oneri diversi di gestione	312.040		312.040

<b>Parziale dei costi</b>	<b>884.994</b>	<b>292.472</b>	<b>592.522</b>
Dividendi	563		563
Interessi attivi	0		0
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>563</b>	<b>0</b>	<b>563</b>

## **5.5 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. Si precisa che nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati progetti locali.

## **5.6 ANALISI CONSUMI INTERMEDI**

In base a quanto indicato da ACI – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza con circolare 17/02/2015 prot. n. 1574/14, si dichiara di aver raggiunto gli obiettivi 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 nella seduta 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.

Come disposto dalla lettera circolare ACI – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 27/10/2014 prot. n. 8949/14, si informa di aver raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli posti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa". Inoltre, in base a quanto previsto dall'art. 9, comma 1, del predetto Regolamento, i risparmi conseguiti in applicazione dello stesso e quelli realizzati negli esercizi precedenti, per

effetto dell'azione di razionalizzazione e di contenimento delle spese già posta in essere dall'Ente, saranno destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Per quanto detto, si chiede al Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente di attestare, nella Relazione di propria competenza, che i documenti contabili prodotti sono conformi alle disposizioni del Regolamento in argomento e di averne raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli.

## **6. NOTE CONCLUSIVE**

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2018 così come Vi viene presentato, composto da stato patrimoniale, conto economico, relazione del Presidente, rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, nonché dalla ulteriore documentazione prevista dalla normativa vigente.

I suddetti documenti rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'esercizio e corrispondono alle risultanze delle scritture contabili

Sassari, 24/05/2018

Il Presidente

*Giulio Pes di San Vittorio*

Firmato digitalmente da:PES DI SAN VITTORIO GIULIO  
Data:02/07/2019 13:17:41