



# NOTA INTEGRATIVA

## al bilancio d'esercizio 2019

# 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.....	6
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....	9
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	14
2.2.1 RIMANENZE.....	14
2.2.2 CREDITI.....	15
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE .....	20
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE.....	20
2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	21
2.4 PATRIMONIO NETTO .....	21
2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	21
2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	22
2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI .....	24
2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	25
2.7 DEBITI .....	26
2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI .....	30
2.9 CONTI D'ORDINE .....	30
2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE .....	30
2.9.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE.....	31
2.9.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE .....	31
2.10 DIRITTI REALI DI GODIMENTO .....	31
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO.....</b>	<b>32</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	32
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....	32
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	33
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	35
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....	37
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE.....	38
3.1.7 IMPOSTE .....	38
<b>4. DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO.....</b>	<b>39</b>
<b>5. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>39</b>
5.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....	39
5.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	40
5.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	40
5.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	40
5.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	41
5.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	41
5.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	42
5.6 ANALISI CONSUMI INTERMEDI.....	43
<b>6. NOTE CONCLUSIVE.....</b>	<b>44</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	€ 1.251.798
Passività	€ 1.895.023
Patrimonio netto	-€ 643.225

### **CONTO ECONOMICO**

Gestione caratteristica	€	6.554
Gestione finanziaria	-€	3.667
Rettifiche di valore di attività Finanziarie	€	0
Risultato prima delle imposte	€	2.887
Imposte sul reddito per IRES e IRAP	€	769
<b>Risultato economico</b>	<b>€</b>	<b>2.118</b>

## 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 2019	ANNO 2018
Terreni e fabbricati	0	0
Attrezzature	20	20
Altri beni	15	15
Impianti	0	0

##### *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 31.12.2018; 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 31.12.2019.

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	storno fondo amm.	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>													
01 Terreni e fabbricati:													
	251.773	499.121	117.220										633.674
<b>Totale voce</b>	<b>251.773</b>	<b>499.121</b>	<b>117.220</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>633.674</b>
02 Impianti e macchinari:													
	78.295		60.931										17.364
<b>Totale voce</b>	<b>78.295</b>	-	<b>60.931</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>17.364</b>
<b>Totale voce</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04 Altri beni:													
	58.078		52.891		130						1.387		3.930
<b>Totale voce</b>	<b>58.078</b>	-	<b>52.891</b>	-	<b>130</b>	-	-	-	-	-	<b>1.387</b>	-	<b>3.930</b>
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:													
<b>Totale voce</b>													
<b>Totale</b>	<b>388.146</b>	<b>499.121</b>	<b>231.042</b>	-	<b>130</b>	-	-	-	-	-	<b>1.387</b>	-	<b>654.968</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:

mq 1297,29 x € 1700,00 = € 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 2018 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 31.12.2018; 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 31.12.2019.

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

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

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

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

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Alienazioni	Spostamenti	Rivalutazioni	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
01 Partecipazioni in:									
a. imprese controllate:									
AC SASSARI SERVIZI SRL	10.000								10.000
<b>Totale voce</b>	<b>10.000</b>								<b>10.000</b>
b. imprese collegate:									
	0								0
<b>Totale voce</b>	<b>0</b>					<b>0</b>			<b>0</b>
c. Altre Imprese:									
SARA ASSICURAZIONI	1.215								1.215
<b>Totale voce</b>	<b>1.215</b>					<b>0</b>			<b>1.215</b>
	<b>11.215</b>					<b>0</b>			<b>11.215</b>

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate									
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Esercizio di riferimento	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
AC SASSARI SERVIZI SRL	SASSARI	€ 10.000,00	€ 11.830	2019	€ 1.386	100%	€ 11.830	€ 10.000,00	€ 1.830
<b>Totale</b>									

La società partecipata AC SASSARI SERVIZI SRL ha chiuso il bilancio 2019 con un utile di € 1.386. Il suo patrimonio netto risulta essere positivo di € 11.830.

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	671.074.630	2019	63.057.111	0,00200%	1.215
<b>Totale</b>							

I dati indicati sono relativi al bilancio approvato al 31/12/2019

## ***CREDITI***

### *Critério di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

### *Analisi dei movimenti*

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



## **ALTRI TITOLI**

Il bilancio non rileva altri titoli.

## **2.2 ATTIVO CIRCOLANTE**

### **2.2.1 RIMANENZE**

#### *Criterio di valutazione*

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

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.1** - Movimenti delle rimanenze

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
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	0	325		325
Totale voce	0	325	0	325
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>325</b>	<b>0</b>	<b>325</b>

## 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 "2019";
- esercizio "2018";
- esercizio "2017";
- esercizio "2016";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.2.2.a1 – 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	
ATTIVO CIRCOLANTE	Valore nominale	F.do Svalutazione	Totale al 31/12	Spostamenti da una ad altra voce	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni dell'esercizio	Utilizzo fondo svalutazioni	
<b>II Crediti</b>									
01 verso clienti:									
Fatture da emettere	86.254		86.254			-39.680			46.574
Automobile Club d'Italia	99.662	65.741	33.921			-15.149			18.772
Ex delegazione di Olbia	15.832		15.832		0	0			15.832
Delegazioni e autoscuole	82.634		82.634		91.066				173.700
Regione Sardegna	119.230		119.230		43.789				163.019
ACI Sport	36.600		36.600			-36.600			-
Comuni di Sassari e di Alghero	36.100		36.100			-16.100			20.000
Camera di Commercio	0		0		28.000				28.000
fondo svalutazione crediti		25.479	-25.479				-1.500		26.979
Altri crediti	45.634		45.634		40.612				86.246
<b>Totale voce</b>	<b>521.946</b>	<b>91.220</b>	<b>430.726</b>	<b>0</b>	<b>203.468</b>	<b>-107.528</b>	<b>-1.500</b>	<b>0</b>	<b>525.166</b>
02 verso imprese controllate:									
<b>Totale voce</b>									
03 verso imprese collegate:									
<b>Totale voce</b>									
04-bis crediti tributari:									
Credito Ires	10.487		10.487						10.487
Credito IMU					6.893				6.893
Credito TASI					950				950
<b>Totale voce</b>	<b>10.487</b>		<b>10.487</b>	<b>0</b>	<b>7.843</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>18.330</b>
04-ter imposte anticipate:									
<b>Totale voce</b>									
05 verso altri:									
Crediti verso ACI per multicanalità	51.817		51.817			-44.916			6.901
Altri crediti	9.567		9.567			-5.111			4.456
<b>Totale voce</b>	<b>61.384</b>		<b>61.384</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-50.027</b>		<b>0</b>	<b>11.357</b>
<b>Totale</b>	<b>593.817</b>	<b>91.220</b>	<b>502.597</b>	<b>0</b>	<b>211.311</b>	<b>-157.555</b>	<b>-1.500</b>	<b>0</b>	<b>554.853</b>

Tabella 2.2.2.a1.a - Composizione 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>	
Centri di revisione aderenti al servizio	1.500	Proventi da servizio "Invita Revisione"
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE 2019</b>	<b>26.978,99</b>	

La svalutazione del credito è stata trattata:

- a) Civilisticamente secondo le prescrizioni del OIC 15 punti 59-60-61.

Il processo di stima si è basato sul seguente indicatore di perdita di valore del credito: la crisi del settore dell'automotive fa presumere una diminuzione del numero di utenti con revisione del veicolo in scadenza. Poiché il servizio Invita Revisione prevede che AC Sassari spedisca a tali utenti una lettera contenente l'indicazione delle officine convenzionate e che per detto servizio riceva un corrispettivo dalle officine aderenti, l'Ente ha prudenzialmente valutato di dover creare un fondo parziale per le fatture emesse nei confronti delle predette officine stimando una perdita di valore pari al 5% del credito iniziale.

- b) Fiscalmente ai sensi dell'art. 106 TUIR.

**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>				
II Crediti				
01 verso clienti:	525.166			525.166
Totale voce	525.166	-	-	525.166
02 verso imprese controllate				
Totale voce				
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	18.330			18.330
Totale voce	18.330	-	-	18.330
04-ter imposte anticipate				
.....				
Totale voce				
05 verso altri	11.357			11.357
Totale voce	11.357	-	-	11.357
<b>Totale</b>	<b>554.853</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>554.853</b>

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ										Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015 e oltre				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>													
Il Crediti													
01 verso clienti:	428.465		75.179		1.658		18		112.566	-92.720	617.885	-92.720	525.166
<b>Totale voce</b>	<b>428.465</b>	<b>0</b>	<b>75.179</b>	<b>0</b>	<b>1.658</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>112.566</b>	<b>-92.720</b>	<b>617.885</b>	<b>-92.720</b>	<b>525.166</b>
02 verso imprese controllate													0
<b>Totale voce</b>													<b>0</b>
03 verso imprese collegate													0
<b>Totale voce</b>													<b>0</b>
04-bis crediti tributari	7.843								10.487		18.330		18.330
<b>Totale voce</b>	<b>7.843</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.487</b>	<b>-</b>	<b>18.330</b>	<b>-</b>	<b>18.330</b>
04-ter imposte anticipate													0
<b>Totale voce</b>													<b>0</b>
05 verso altri	7.778		2.411		198		173		798		11.357		11.357
<b>Totale voce</b>	<b>7.778</b>	<b>-</b>	<b>2.411</b>	<b>-</b>	<b>198</b>	<b>-</b>	<b>173</b>	<b>-</b>	<b>798</b>	<b>-</b>	<b>11.357</b>	<b>-</b>	<b>11.357</b>
<b>Totale</b>	<b>444.085</b>	<b>-</b>	<b>77.590</b>	<b>-</b>	<b>1.856</b>	<b>-</b>	<b>191</b>	<b>-</b>	<b>123.851</b>	<b>-92.720</b>	<b>647.573</b>	<b>-92.720</b>	<b>554.853</b>

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

Sono tuttavia iscritti crediti per 112.566 relativi ad esercizi 2015 e oltre. Tali crediti sono tuttavia coperti per € 92.720 da un fondo Svalutazione. La parte non coperta (€ 19.846) è relativa principalmente al credito di € 15.832 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 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
01 Depositi bancari e postali:				
<b>Totale voce</b>	-	-	-	-
02 Assegni:				
<b>Totale voce</b>				
03 Denaro e valori in cassa:	302	65		367
<b>Totale voce</b>	302	65	-	367
<b>Totale</b>	<b>302</b>	<b>65</b>	<b>-</b>	<b>367</b>

L'esercizio 2019 chiude con disponibilità liquide pari ad € 367, e sono riferiti alla consistenza della cassa contanti dell'Ente.

Il conto corrente bancario invece riporta un saldo negativo al 31.12.2019 pari ad € 23.987, 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 31.12.2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Risconti attivi su Aliquote sociali	14.826	9.009		23.835
Risconti attivi Spese Diverse	2.228		303	1.925
Totale voce	17.054	9.009	303	25.760
Totale voce	17.054	9.009	303	25.760

I risconti attivi sono dati da polizze assicurative e fideiussorie, noleggi 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 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
I Riserve:				
Riserva da rivalutazione terreni L. 205/2017	459.179	-		459.179
<b>Totale voce</b>	<b>459.179</b>	<b>-</b>		<b>459.179</b>
II Utili (perdite) portati a nuovo	- 875.980		- 228.542	- 1.104.522
III Utile (perdita) dell'esercizio	- 228.543	230.661		2.118
Arrotondamento				
<b>Totale</b>	<b>- 645.344</b>	<b>230.661</b>	<b>- 228.542</b>	<b>- 643.225</b>

### 2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Patrimonio Netto è linea con quanto previsto dal piano di risanamento in essere, con un miglioramento di € 2.119.

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, corrispondente alla quota parte del 50% di proprietà dell'Ente. Ne consegue 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 2020/2024 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			
	PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO anno 2019	BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2019	scostamento
	a	b	c=b-a
Deficit patrimoniale al 31/12/2019	-645.344	-645.344	0
+ Utile dell'esercizio 2019	1.400	2.118	718
= Deficit patrimoniale al 31/12/2019	-643.944	-643.225	719

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 successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2020	7.500,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-635.725,00
2021	9.500,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-626.225,00
2022	11.500,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-614.725,00
2023	13.500,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point	-601.225,00

**Tabella 2.4.3 – budget pluriennale**

	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	296.550	296.550	296.550	296.550
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	404.200	406.200	408.200	410.200
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>700.750</b>	<b>702.750</b>	<b>704.750</b>	<b>706.750</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500	500	500	500
7) Spese per prestazioni di servizi	580.100	580.100	580.100	580.100
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.600	1.600	1.600	1.600
9) Costi del personale	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.000	2.000	2.000	2.000
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	103.950	103.950	103.950	103.950
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>688.150</b>	<b>688.150</b>	<b>688.150</b>	<b>688.150</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>12.600</b>	<b>14.600</b>	<b>16.600</b>	<b>18.600</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni	1.000	1.000	1.000	1.000
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.600	2.600	2.600	2.600
17)- bis Utili e perdite su cambi				
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>-1.600</b>	<b>-1.600</b>	<b>-1.600</b>	<b>-1.600</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni				
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>11.000</b>	<b>13.000</b>	<b>15.000</b>	<b>17.000</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	3.500	3.500	3.500	3.500
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>7.500</b>	<b>9.500</b>	<b>11.500</b>	<b>13.500</b>

## 2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

### Analisi dei movimenti

La tabelle che seguono riportano i movimenti dei fondi rischi ed oneri esistenti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni e gli accantonamenti effettuati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.5.a – Movimenti del fondo rischi e oneri**

<b>ALTRI FONDI</b>			
<b>Saldo al 31.12.2018</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>
<b>59.725</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59.725</b>

Il fondo nell'esercizio 2019 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

<b>FONDO TFR</b>				
<b>Saldo al 31.12.2018</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Quota dell'esercizio</b>	<b>Spostamenti in altra categoria</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>
60.401	-		- 60.401	-

Nel corso dell'esercizio si è provveduto a riclassificare il fondo tra gli "altri debiti" a seguito della cessazione del rapporto di lavoro dipendente.

## **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 "2019";
- esercizio "2018";
- esercizio "2017";
- esercizi precedenti.

**Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti**

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	spostamenti da altra categoria	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
<b>PASSIVO</b>					
D. Debiti					
04 debiti verso banche:					
Finanziamento	44.868			- 11.752	33.116
Anticipazione di cassa	68.833			- 44.846	23.987
<b>Totale voce</b>	<b>113.701</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 56.598</b>	<b>57.103</b>
05 debiti verso altri finanziatori:					
<b>Totale voce</b>					
06 acconti:					
	1.502		220		1.722
<b>Totale voce</b>	<b>1.502</b>		<b>220</b>	<b>-</b>	<b>1.722</b>
07 debiti verso fornitori:					
Automobile Club Italia	1.025.128			- 29.893	995.235
Fatture da ricevere	39.163		24.075		63.238
Delegazioni e autoscuole	5.910		50.638		56.548
Kuwait	61.745				61.745
Altri fornitori	143.709			- 30.106	113.603
<b>Totale voce</b>	<b>1.275.655</b>	<b>-</b>	<b>74.713</b>	<b>- 59.999</b>	<b>1.290.368</b>
08 debiti rappresentati da titoli di credito:					
<b>Totale voce</b>					
09 debiti verso imprese controllate:					
	254.454		46.102		300.556
<b>Totale voce</b>	<b>254.454</b>	<b>-</b>	<b>46.102</b>	<b>-</b>	<b>300.556</b>
10 debiti verso imprese collegate:					
<b>Totale voce</b>					
11 debiti verso controllanti:					
<b>Totale voce</b>					
12 debiti tributari:					
	13.775			- 4.324	9.451
<b>Totale voce</b>	<b>13.775</b>			<b>- 4.324</b>	<b>9.451</b>
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:					
	-			-	-
<b>Totale voce</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	<b>-</b>
14 altri debiti:					
TFR da liquidare	-	60.401			60.401
altri debiti	28.030		50.304		78.334
	-				-
<b>Totale voce</b>	<b>28.030</b>	<b>60.401</b>	<b>50.304</b>	<b>-</b>	<b>138.735</b>
<b>Totale</b>	<b>1.687.117</b>	<b>60.401</b>	<b>171.338</b>	<b>- 120.921</b>	<b>1.797.935</b>

I debiti verso banche sono pari ad € 57.103, di cui € 33.116 riferiti all'erogazione del finanziamento stipulato nel corso del 2017, i restanti € 23.987 sono riferiti al fido bancario al 31.12.2019.

La consistenza dei debiti verso fornitori nel complesso è pari a € 1.290.368 e si compone principalmente dei debiti v/ ACI.

I debiti verso la società controllata sono complessivamente pari ad € 300.556, con un aumento di € 46.102 rispetto all'anno precedente. Tale aumento è determinato dai maggiori servizi ed attività svolte durante l'anno 2019.

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			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						-
Finanziamento non ipotecario	11.752	21.364				33.116
anticipazione banca cassiere	23.987	-				23.987
<b>Totale voce</b>	<b>35.739</b>	<b>21.364</b>	-	-	-	<b>57.103</b>
05 debiti verso altri finanziatori:						
<b>Totale voce</b>						
06 acconti:	1.722					1.722
<b>Totale voce</b>	<b>1.722</b>					<b>1.722</b>
07 debiti verso fornitori:	1.290.368					1.290.368
<b>Totale voce</b>	<b>1.290.368</b>	-	-	-	-	<b>1.290.368</b>
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
<b>Totale voce</b>						
09 debiti verso imprese controllate:	300.556					300.556
<b>Totale voce</b>	<b>300.556</b>					<b>300.556</b>
10 debiti verso imprese collegate:						-
<b>Totale voce</b>	-	-	-	-	-	-
11 debiti verso controllanti:						
<b>Totale voce</b>						
12 debiti tributari:	9.451					9.451
<b>Totale voce</b>	<b>9.451</b>	-	-	-	-	<b>9.451</b>
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	-					-
.....						
<b>Totale voce</b>	-					-
14 altri debiti:	138.735					138.735
<b>Totale voce</b>	<b>138.735</b>	-	-	-	-	<b>138.735</b>
<b>Totale</b>	<b>1.776.571</b>	<b>21.364</b>	-	-	-	<b>1.797.935</b>

**Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti**

Descrizione	ANZIANITÀ					Totale
	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015 e oltre	
<b>PASSIVO</b>						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:	23.987		33.116			57.103
.....						
Totale voce	23.987	-	33.116	-	-	57.103
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce						
06 acconti:	1.722					1.722
.....						
Totale voce	1.722					1.722
07 debiti verso fornitori:	219.039	54.631	63.421	42.051	911.226	1.290.368
.....						
Totale voce	219.039	54.631	63.421	42.051	911.226	1.290.368
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:	300.556					300.556
.....						
Totale voce	300.556	0	0	0	0	300.556
10 debiti verso imprese collegate:	-					-
.....						
Totale voce	-	-	-	-	-	-
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce						
12 debiti tributari:	9.451					9.451
.....						
Totale voce	9.451	-	-	-	-	9.451
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						-
.....						
Totale voce						-
14 altri debiti:	129.922	-	258	-	8.555	138.735
.....						
Totale voce	129.922	-	258	-	8.555	138.735
<b>Totale</b>	<b>684.677</b>	<b>54.631</b>	<b>96.795</b>	<b>42.051</b>	<b>919.781</b>	<b>1.797.935</b>

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

	<b>Saldo al 31.12.2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:	29.804	7.559		37.363
<b>Totale voce</b>	<b>29.804</b>	<b>7.559</b>	<b>-</b>	<b>37.363</b>
<b>Totale</b>	<b>29.804</b>	<b>7.559</b>	<b>-</b>	<b>37.363</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 31/12/2019</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2018</b>
Riscossioni Tasse	24.964	20.637
Concessione Area demaniale	31.549	31.549
<b>Totale</b>	<b>55.513</b>	<b>52.186</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 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	6.554	- 224.023	230.577
Gestione Finanziaria + Rettifiche Attività finanziarie	- 3.667	- 2.621	- 1.046

	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	2.887	- 226.644	229.531

	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>
Utile d'esercizio	2.118	- 228.543	230.661

### **3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE**

La macrovoce “valore della produzione” (A) aggrega le componenti economiche positive riconducibili all’attività economica tipicamente svolta dall’Ente.

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

#### **A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

<b>1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Scostamenti</b>
QUOTE SOCIALI	69.316	51.415	17.902
PROVENTI UFFICIO ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA	0	0	0
PROVENTI SCUOLA GUIDA	155.276	133.564	21.712
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	48.531	76.799	-28.268
PROVENTI INVITA REVISIONE	14.576	10.461	4.115
ALTRI PROVENTI	6.702	2.767	3.936
	<b>294.402</b>	<b>275.005</b>	<b>19.397</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono in aumento di € 19.397 rispetto all’esercizio precedente.

Tale variazione positiva è da imputare principalmente all'effetto combinato dell'aumento dei ricavi per quote sociali (+ € 17.902) e per scuola guida (+€ 21.712), e della riduzione dei proventi per le manifestazioni sportive (- € 28.268).

In aumento invece i proventi per l'invita revisione e gli altri proventi.

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

<b>5) ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Scostamenti</b>
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	150.380	146.150	4.230
TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	20.000	48.835	-28.835
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI	58.000	32.500	25.500
AFFITTI DI IMMOBILI	7.707	7.500	207
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	29.475	29.850	-375
PROVVIGIONI ATTIVE	7.970	18.794	-10.825
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.665	20.758	-19.093
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	4.033	24.979	-20.946
SOPRAVVENIENZE ATTIVE ORDINARIE	11.372	0	11.372
RIMBORSO DA ACI PER PERSONALE COMANDATO	19.967	21.365	-1.398
PROVVIGIONI ATTIVE SARA	36.709	37.316	-607
PROVENTI GESTIONE CAMPEGGIO	60.119	58.914	1.206
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	11.879	12.298	-419
PROVENTI USO MARCHIO SARA	1.998	1.999	-0
	<b>421.275</b>	<b>461.258</b>	<b>-39.983</b>

I ricavi della categoria sono in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (-€ 39.983).

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 PER 58^ ALGHERO SCALA PICCADA 2019 - ASSESSORATO ALLO SPORT L.R. N. 17/1999 ART 26 COMMA 4 - DECRETO ASSESSORIALE N. 13 DEL 11/12/2019	50.380,00
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	CONTRIBUTO 2^ RALLY COSTA SMERALDA STORICO 2019 - ASSESSORATO AL TURISMO L.R. N. 7/1955 - DETERMINAZIONE N. 1603 DEL 17/12/2019	100.000,00
FONDAZIONE META	CONTRIBUTO COMUNE DI ALGHERO 58^ ALGHERO SCALA PICCADA 2019	20.000,00
ACI SPORT SPA	ATTIVITA' DIVULGATIVE DEL PROGRAMMA ACI STORICO NEL CORSO DEL 2° RALLY COSTA SMERALDA STORICO 2019	30.000
CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA	CONTRIBUTO 2° RALLY COSTA SMERALDA STORICO 2019 - PROGETTO SALUDE E TRIGU - DELIBERA N. 74	28.000
		<b>228.380</b>

### 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	2019	2018	Scostamenti
CANCELLERIA	39	290	
	<b>39</b>	<b>290</b>	

In linea con l’esercizio precedente

#### B7 - Per servizi

7) SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	2019	2018	Scostamenti
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	5.299	8.367	-3.068
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	4.334	5.032	-698
PROVVIGIONI PASSIVE	119.043	99.318	19.725
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	14.936	14.275	662
CONSULENZE AMMINISTRATIVE, FISCALI, ALTRE	1.370	2.916	-1.547

ORGANIZZAZIONE EVENTI	40.187	101.206	-61.019
SERVIZI MOBILITÀ, SICUREZZA E CORSI EDUCAZIONE STRADALE	104	2.386	-2.282
SPESE PER I LOCALI E PER UTENZE	16.036	14.168	1.868
SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZIONE DATI	8.138	15.256	-7.118
MISSIONI E TRASFERTE	0	1.014	-1.014
MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.894	2.174	-280
PREMI ASSICURAZIONE E POLIZZE DI FIDEJUSSIONE	5.245	5.002	244
ALTRE SPESE PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZI	326.760	292.472	34.289
SPESE DIVERSE SCUOLA GUIDA	5.107	5.983	-875
INDENNITA' DIRETTORE	16.835		0
PROVVIGIONI PASSIVE SOCI	6.726		0
ALTRE SPESE	9.178	3.000	6.178
	<b>581.193</b>	<b>572.567</b>	<b>-14.935</b>

Le spese della categoria segnalano una riduzione di € 14.935 rispetto all'esercizio precedente da imputare principalmente all'effetto combinato dell'aumento delle spese per prestazioni di servizi e per provvigioni passive, e della riduzione delle spese per organizzazione eventi.

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

<b>8) SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Scostamenti</b>
NOLEGGI	1.069	97	972
	<b>1.069</b>	<b>97</b>	<b>97</b>

In linea con l'esercizio precedente.

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

<b>9) COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Scostamenti</b>
STIPENDI	26.644	36.967	-10.322
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	0	1.070	-1.070
SALARI E STIPENDI: PERSONALE DI ACI (PERSONA E COMANDATO DIRETTORE)	0	0	0
ONERI SOCIALI	6.848	9.672	-2.824
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: T.F.S.	0	1.285	-1.285
ALTRI COSTI	0	45	-45
	<b>33.492</b>	<b>49.039</b>	<b>-15.547</b>

Lo scostamento in diminuzione riguarda principalmente la cessazione del rapporto di lavoro dipendente.

### B10 - Ammortamenti e svalutazioni

<b>10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Scostamenti</b>
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.387	774	612
ACCANTAMENTO FONDO SAVLUTAZIONE CREDITI	1.500	25.479	-23.979
	<b>2.887</b>	<b>26.253</b>	<b>-23.367</b>

Tale categoria è in riduzione rispetto all'esercizio precedente per effetto di un minor accantonamento al fondo svalutazione crediti.

### B14 - Oneri diversi di gestione

<b>14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Scostamenti</b>
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	22.473	25.723	-3.250
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	794	8.200	-7.406
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA	25.294	23.872	1.422
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PRO-RATA E PROMISCO	8.242	3.269	4.973
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	0	608	-608
INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO STRAORDINARIE	0	206.679	-206.679
ALIQUOTE SOCIALI	28.541	26.475	2.067
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.099	17.215	-12.116
	<b>90.443</b>	<b>312.040</b>	<b>-221.597</b>

Lo scostamento in diminuzione è da ricondurre principalmente all'azzeramento delle insussistenze dell'attivo straordinarie. In riduzione anche le altre principali 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

<b>15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Scostamenti</b>
DIVIDENDI DA SARA ASSICURAZIONI	572	563	9
	572	563	9

### C16 - Altri proventi finanziari

La voce non è movimentata.

### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

<b>17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Scostamenti</b>
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI	2.754	853	1.901
INTERESSI SU FINANZIAMENTI	1.185	1.532	-347
INTERESSI PASSIVI VERSO L'ERARIO	0	799	-798
SPESE GESTIONE FIDO BANCARIO	300	0	300
	<b>4.239</b>	<b>3.184</b>	<b>1.055</b>

### 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

<b>20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Scostamenti</b>
IRAP	769	1.899	-1.130
	<b>769</b>	<b>1.899</b>	<b>-1.130</b>

Riguarda l'IRAP calcolato sul costo del personale anno 2019.

## **4. DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio 2019 ha prodotto un utile di € 2.118 che verrà riportato a riduzione delle 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.

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

- Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio:

L'emergenza sanitaria derivante dal COVID-19, emersa verso la fine del mese di febbraio 2020, trattandosi di un evento eccezionale non prevedibile entro il 31 dicembre 2019, è da considerarsi un fatto successivo intervenuto dopo la chiusura dell'esercizio che, alla data di redazione del presente bilancio, non richiede modifiche di valore delle attività e passività iscritte in bilancio.

- 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.

*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

<b>Tipologia Contrattuale</b>	<b>Risorse al 31.12.2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Risorse al 31.12.2019</b>
Tempo indeterminato	0	0	0	0
Tempo determinato	0	0	0	0
Personale in utilizzo da altri enti	0	0	0	0
Personale distaccato presso altri enti	1	0	1	0
<b>Totale</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

### **5.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE**

La tabella 5.2.2 espone la pianta organica dell'Ente.

**Tabella 5.2.2** – Pianta organica

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

### ***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

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Consiglio Direttivo	5.299
Collegio dei Revisori dei Conti	4.334
<b>Totale</b>	<b>9.633</b>

Anche nell'esercizio 2019 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	554.853		554.853
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0		0
<b>Totale crediti</b>	<b>559.163</b>	<b>0</b>	<b>559.163</b>
Debiti commerciali	1.740.832	<b>300.556</b>	1.440.276
Debiti finanziari	57.103		57.103
<b>Totale debiti</b>	<b>1.797.935</b>	<b>300.556</b>	<b>1.497.379</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	294.402		294.402
Altri ricavi e proventi	421.275		421.275
<b>Totale ricavi</b>	<b>715.677</b>	<b>0</b>	<b>715.677</b>
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	39		39
Costi per prestazione di servizi	581.193	326.760	254.433
Costi per godimento beni di terzi	1.069		1.069
Oneri diversi di gestione	90.443		90.443
<b>Parziale dei costi</b>	<b>672.744</b>	<b>326.760</b>	<b>345.984</b>
Dividendi	572		572
Interessi attivi	0		0
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>572</b>	<b>0</b>	<b>572</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.

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
2010				2019				
				MOL > 0			OK	
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	importo riduzione	importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	2.096	10%	210	1.886	B6 - Acquisti materie prime	39	1.847	
B7 - Spese per servizi	245.605	10%	24.561	221.045	B7 - Spese per servizi	115.000	106.044	
B8 - Spese per beni di terzi	0	10%	0	0	B8 - Spese per beni di terzi	1.068	-1.068	
<b>TOTALE - ART. 6 - c.1</b>	<b>247.701</b>	<b>10%</b>	<b>24.770</b>	<b>222.931</b>	<b>TOTALE</b>	<b>116.107</b>	<b>106.824</b>	<b>OK</b>
					<b>RISPARMI DA ACCANTONARE</b>		<b>131.594</b>	
Consulenze legali e notariali	1.212	10%	121	1.091	Consulenze legali e notariali	14.936	-13.845	
Consulenze amm.ve e fiscali	0	10%	0	0	Consulenze amm.ve e fiscali	1.370	-1.370	
Organizzazione eventi	65.633	10%	6.563	59.070	Organizzazione eventi	27.395	-31.675	
Spese esercizio automezzi	0	50%	0	0	Spese esercizio automezzi	0	0	
<b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1</b>	<b>66.845</b>	<b>10%</b>	<b>6.685</b>	<b>60.161</b>	<b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1</b>	<b>47.971</b>	<b>-46.890</b>	<b>OK</b>
Missioni e trasferte	17.439	10%	1.744	15.695	Missioni e trasferte	0	15.695	
<b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2</b>	<b>17.439</b>	<b>10%</b>	<b>1.744</b>	<b>15.695</b>	<b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2</b>	<b>0</b>	<b>15.695</b>	<b>OK</b>
Contributi attività istituzionali	0	10%	0	0	Contributi attività istituzionali	0	0	OK
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>10%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>OK</b>
Spese per il personale	99.149	10%	9.915	89.234	Spese per il personale	33492	-55.742	OK
<b>TOTALE - ART. 7</b>	<b>99.149</b>	<b>10%</b>	<b>9.915</b>	<b>89.234</b>	<b>TOTALE - ART. 7</b>	<b>33.492</b>	<b>-55.742</b>	<b>OK</b>
Compensi organi dell'ente	23.841	10%	2.384	21.457	Compensi organi dell'ente	9.633	11.824	
<b>TOTALE - ART. 8 - c.1</b>	<b>23.841</b>	<b>10%</b>	<b>2.384</b>	<b>21.457</b>	<b>TOTALE - ART. 8 - c.1</b>	<b>9.633</b>	<b>11.824</b>	<b>OK</b>
Valore buono pasto al 31/12/2013	0,00	0%	0,00	0,00	Valore buono pasto al 31/12/2014	0,00	0	
<b>TOTALE - ART. 6 c.2</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTALE - ART. 6 c.2</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>OK</b>

## 6. NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2019 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, 29/05/2020

Il Presidente

*Giulio Pes di San Vittoria*

U

PES DI SAN VIT  
2020.07.07 13:40:16

CN=PES DI SAN VITTORIO  
C=IT  
2.5.4.5=TINIT-PSOGLI68D  
2.5.4.42=GIULIO

RSA/2048 bits