



Automobile Club Siracusa

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2017

INDICE

| | |
|---|-----------|
| PREMESSA..... | 3 |
| 1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO..... | 4 |
| 1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE..... | 4 |
| 1.2 RISULTATI DI BILANCIO..... | 5 |
| 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE..... | 6 |
| 2.1 IMMOBILIZZAZIONI..... | 6 |
| 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI..... | 6 |
| 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI..... | 8 |
| 2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE..... | 10 |
| 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE..... | 17 |
| 2.2.1 RIMANENZE..... | 17 |
| 2.2.2 CREDITI..... | 17 |
| 2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE..... | 23 |
| 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE..... | 25 |
| 2.3 RATEI E RISCOINTI ATTIVI..... | 26 |
| 2.4 PATRIMONIO NETTO..... | 26 |
| 2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO..... | 26 |
| 2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE..... | 28 |
| 2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI..... | 28 |
| 2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA..... | 29 |
| 2.7 DEBITI..... | 31 |
| 2.8 RATEI E RISCOINTI PASSIVI..... | 35 |
| 2.9 CONTI D'ORDINE..... | 35 |
| 2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE..... | 36 |
| 2.9.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE..... | 37 |
| 2.9.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE..... | 38 |
| 2.10 DIRITTI REALI DI GODIMENTO..... | 38 |
| 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO..... | 38 |
| ESAME DELLA GESTIONE..... | 38 |
| 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI..... | 38 |
| 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE..... | 40 |
| 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE..... | 41 |
| 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI..... | 44 |
| 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE..... | 45 |
| 3.1.7 IMPOSTE..... | 45 |
| ANALISI CONSUMI INTERMEDI..... | 46 |
| DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO..... | 47 |
| 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE..... | 48 |
| 4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO..... | 48 |
| 4.2. INFORMAZIONI SUL PERSONALE..... | 49 |
| ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE..... | 49 |
| 4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE..... | 49 |
| 4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI..... | 50 |
| 4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE..... | 50 |
| 4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO..... | 51 |
| 5. NOTE CONCLUSIVE..... | 54 |

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Siracusa 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 convertito in legge 23.06.2014 n. 89, sottoscritto dal Presidente e dal Direttore, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate 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 Siracusa deliberato dal Consiglio Direttivo in data 15/12/2009 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 12/07/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 19847 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.

Si sottolinea, infine, che le risultanze del bilancio per l'esercizio 2017 rispettano gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, approvato con Delibera del Consiglio Direttivo n. 13 del 16/12/2016.

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 Siracusa non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91 e tra quelli indicati al comma 2 dell'art. 1 della Legge 196/2009.

1.2 RISULTATI DI BILANCIO

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

| | |
|-----------------------|-----------|
| risultato economico = | € 532 |
| totale attività = | € 575.431 |
| totale passività = | € 190.669 |
| patrimonio netto = | € 384.762 |

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

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

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

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

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

| TIPOLOGIA CESPITE | % | |
|-------------------|-----------|-----------|
| | ANNO 2017 | ANNO 2016 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Si precisa che il bilancio non rileva immobilizzazioni immateriali.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2016; 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 31.12.2017.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | | Valore in bilancio al 31.12.2016 | Dell'esercizio | | | | | | | Valore in bilancio al 31.12.2017 | |
|--|--------------------------------------|--|--------------|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|--|--------------|--------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| | Costo di acquisto | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni / storni | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | Plusvalenza / minusvalenza | | Utilizzo fondi / storni |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 Costi di impianto e di ampliamento: | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità: | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno: | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 05 Avviamento | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 06 Immobilizzazioni in corso ed acconti: | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 07 Altre | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |

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 2017 | ANNO 2016 |
| IMMOBILI | 3 | 3 |
| IMPIANTI E ATTREZZATURE | 15 | 15 |
| AUTOMEZZI | 25 | 25 |
| MOBILI E MACCHINE UFFICIO | 12 | 12 |
| | | |

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2017 è stata calcolata al 50% dell'aliquota ordinaria precisata nella soprastante tabella.

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 31.12.2016; 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 31.12.2017.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | | Valore in bilancio al 31.12.2016 | Dell'esercizio | | | | | | | | Valore in bilancio al 31.12.2017 |
|---|--------------------------------------|--|------------------|--------------|----------------------------------|--------------------|----------------------------------|----------------------|--|-------------------|--------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| | Costo di acquisto | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni / storni | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | Plusvalenza / minusvalenza | Utilizzo fondi / storni | |
| 01 Terreni e fabbricati/IMMOBILI: | 228.264 | 10.341 | 114.511 | | 124.094 | 1.559 | | | | | | | | 125.653 |
| Totale voce | 228.264 | 10.341 | 114.511 | 0 | 124.094 | 1.559 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 125.653 |
| 02 IMPIANTI E ATTREZZATURE: | 11.104 | 1.000 | 10.011 | | 2.093 | 0 | 0 | | | 1.343 | | | | 750 |
| Totale voce | 11.104 | 1.000 | 10.011 | 0 | 2.093 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.343 | 0 | 0 | 0 | 750 |
| 04 ALTRI BENI: mobili e macchine di ufficio: automezzi beni valore < 516 | 0 45.277 11.227 497 | | 41.518 11.228 | | 0 3.759 0 0 | 0 0 0 175 | | | | 1.879 0 175 | | | | 0 1.879 0 0 |
| Totale voce | 57.001 | 0 | 53.242 | 0 | 3.758 | 175 | 0 | 0 | 0 | 2.054 | 0 | 0 | 0 | 1.879 |
| 05 Immobilizzazioni in corso ed acconti: | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 296.368 | 11.341 | 177.764 | 0 | 129.946 | 1.734 | 0 | 0 | 0 | 3.397 | 0 | 0 | 0 | 128.282 |

L'Ente ha interrotto l'ammortamento dell'immobile di proprietà in applicazione del novellato principio contabile O.I.C 16 giusto intervento del D.Lgs. 139/2015 che prevede che il processo di ammortamento sia interrotto qualora il valore contabile dell'immobilizzazione risulti inferiore rispetto al relativo valore residuo stimato; gli importi movimentati in tabella riguardano le quote di ammortamento.

Per l'esercizio 2017, inoltre la voce immobile, si incrementa di €. 1.559 a seguito interventi di ripristino delle condizioni del lastrico solare, come previsto dallo stesso principio contabile. Completa il quadro di esposizione la voce di beni di valore inferiore a €. 516,00, inerente la sostituzione di cassette macchina fotocopiatrice, beni in forza all'Ente.

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 31.12.2016; 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 31.12.2017.

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 | | | Valore in bilancio al 31.12.2016 | Dell'esercizio | | | | | Valore in bilancio al 31.12.2017 |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|-------------|--|--------------|----------------------------------|
| | Costo di acquisto | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Svalutazioni | | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Svalutazioni | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | | |
| 01 Partecipazioni in: | | | | | | | | | | |
| a. imprese controllate: | 14.203 | | 3.873 | 10.330 | | | | | | 10.330 |
| b. imprese collegate: | 0 | | | 0 | | | | | | 0 |
| ... | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 14.203 | 0 | 3.873 | 10.330 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.330 |
| 02 Crediti: | | | | | | | | | | |
| a. imprese controllate: | 0 | | | 0 | | | | | | 0 |
| b. imprese collegate: | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 03 Altri titoli: | | | | | | | | | | |
| ... | 23 | | | 23 | | | | | | 23 |
| Totale voce | 23 | 0 | 0 | 23 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23 |
| Totale | 14.226 | 0 | 3.873 | 10.353 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.353 |

La consistenza di questa voce della Stato Patrimoniale non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio; l'Ente detiene il 100,00% del capitale della società ACI SERVICE S.r.l., a seguito acquisizione della residua quota del 2,5% dal precedente detentore avvenuta nel corso del 2017.

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

| Partecipazioni in imprese controllate e collegate | | | | | | | | |
|---|-------------------------|------------------|------------------|------------------------------|---------------|-------------------------------|--------------------|---------------|
| Denominazione | Sede legale | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile (perdita) di esercizio | % di possesso | Frazione del patrimonio netto | Valore in bilancio | Differenza |
| ACI SERVICE S.r.l. | Via del foro Siracusano | 10.330 | 9.094 | 7 | 100,00 | 9.094 | 10.330 | -1.236 |
| Totale | | 10.330 | 9.094 | 7 | 100 | 9.094 | 10.330 | -1.236 |

I dati riguardanti la Società ACI SERVICE Srl, esposti in tabella si riferiscono al risultato di esercizio 2016.

CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

ALTRI TITOLI

Criterio di valutazione

I titoli sono iscritti al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ridotto delle perdite durevoli di valore.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.c riporta i movimenti degli altri titoli, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni; i ripristini di valore e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | Dell'esercizio | | | | | Valore in bilancio |
|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|----------------|----------------------------------|-------------|----------------------|--------------|--------------------|
| | Valore nominale | Ripristino di valore | Svalutazioni | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni | Ripristino di valore | Svalutazioni | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | |
| 03 Altri titoli | 23 | | | | | | | | 23 |
| Totale voce | 23 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23 |
| Totale | 23 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23 |

La voce corrisponde ai depositi cauzionali in denaro.

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 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2017 |
|--|------------------------|------------|------------|------------------------|
| 01 Materie prime, sussidiarie e di consumo: | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04 Prodotti finiti e merci: | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 Acconti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 0 | 0 | 0 |

Non risultano importi valorizzati nel corso del 2017.

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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

- esercizio "2017";
- esercizio "2016";
- esercizio "2015";
- esercizio "2014";
- esercizio "2013";
- esercizio "2012";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | Dell'esercizio | | | | | Valore in bilancio |
|-------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|----------------|----------------------------------|------------|----------------------|--------------|--------------------|
| | Valore nominale | Ripristino di valore | Svalutazioni | Incrementi | Spostamenti da una ad altra voce | Decrementi | Ripristino di valore | Svalutazioni | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | |
| II Crediti | | | | | | | | | |
| 01 verso clienti: | 42.785 | | | 227.714 | | 217.167 | | | 53.332 |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | 42.785 | 0 | 0 | 227.714 | 0 | 217.167 | 0 | 0 | 53.332 |
| 02 verso imprese controllate: | 3.046 | | | 46.614 | | 47.828 | | | 1.832 |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | 3.046 | 0 | 0 | 46.614 | 0 | 47.828 | 0 | 0 | 1.832 |
| 03 verso imprese collegate: | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04-bis crediti tributari: | 190.477 | | | 30.511 | | 38.980 | | | 182.009 |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | 190.477 | 0 | 0 | 30.511 | 0 | 38.980 | 0 | 0 | 182.009 |
| 04-ter imposte anticipate: | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 verso altri: | 153.282 | | | 2.391.989 | | 2.439.975 | | | 105.296 |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | 153.282 | 0 | 0 | 2.391.989 | 0 | 2.439.975 | 0 | 0 | 105.296 |
| Totale | 389.590 | 0 | 0 | 2.696.829 | 0 | 2.743.950 | 0 | 0 | 342.469 |

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

I crediti verso clienti: subiscono un incremento pari a €. 10.500 circa.

Quanto a €. 9.500, per effetto dello spostamento della voce fatture da emettere dalla voce **C_II 05 quater** (crediti verso altri) alla voce **C_II 01** (crediti verso clienti) in applicazione della corretta classificazione per natura dei crediti; il residuo di incremento è riferibile all'effettivo aumento dei crediti verso clienti pari a €. 1.200 circa.

I Crediti tributari verso l'erario per IVA IRES e IRAP: costituiti principalmente dal credito da dichiarazione IVA , si decrementano per €. 8.500 per effetto dell'utilizzo del credito Iva anni precedenti su pagamenti per compensazioni tributi F24;

I crediti verso altri: sono costituiti da crediti, per attività di sportello che troveranno naturale riversamento bancario ad inizio esercizio 2018

Rispetto all'esercizio precedente si registra un decremento di circa € 48.000, di cui:

€ 9.500 per la stessa ragione esposta alla voce crediti verso clienti per effetto dello spostamento della voce fatture da emettere dalla voce

C_II 05 quater (crediti verso altri) alla voce **C_II 01** (crediti verso clienti);

quanto ad € 38.500 per effetto di una più puntuale ed efficace riscossione importi attività di sportello.

Concludono il quadro, gli ancora superstiti crediti derivanti dal fallimento della società Comauto S.p.A. la cui garanzia fidejussoria ha ribaltato il credito nei confronti di una Società finanziaria; a tal proposito, l'Ente ha proseguito nell'attività per il recupero del credito instaurando apposita vertenza legale finalizzata all'escussione della polizza a copertura del credito vantato; nel corso del giudizio, essendo intervenuta procedura di dichiarazione di fallimento, l'Ente ha chiesto e ottenuto l'ammissione al passivo fallimentare per l'intero importo iscritto, ciò consente la valutazione del credito come ancora esigibile.

.

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 | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| II Crediti | | | | |
| 01 verso clienti: | 53.332 | | 0 | 53.332 |
| | | | | |
| Totale voce | 53.332 | 0 | 0 | 53.332 |
| 02 verso imprese controllate | 1.832 | | | 1.832 |
| | | | | |
| Totale voce | 1.832 | 0 | 0 | 1.832 |
| 03 verso imprese collegate | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04-bis crediti tributari | 182.009 | | | 182.009 |
| | | | | |
| Totale voce | 182.009 | 0 | 0 | 182.009 |
| 04-ter imposte anticipate | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 verso altri | 45.730 | 59.566 | | 105.296 |
| | | | | |
| Totale voce | 45.730 | 59.566 | 0 | 105.296 |
| Totale | 282.903 | 59.566 | 1 | 342.469 |

Riguardo agli importi scadenti oltre l'esercizio successivo si fa riferimento al residuo di un credito opportunamente svalutato negli esercizi precedenti e vantato nei confronti della società Comauto S.p.A. dichiarata fallita dal tribunale di Siracusa con sentenza nr. 12 del 04/02/2014 e depositata in Cancelleria in data 25/02/2014 il cui credito residuo di circa € 59.000 risultava coperto da polizza fidejussoria; a tal proposito si rimanda a quanto già esposto alla descrizione tabella precedente.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

| Descrizione | ANZIANITÀ | | | | | | | | | | | | | | Totale crediti lordi | Totale svalutazioni | Valori in bilancio | | |
|------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|---------------------|--------------------|----------|----------------|
| | Esercizio 2017 | | Esercizio 2016 | | Esercizio 2015 | | Esercizio 2014 | | Esercizio 2013 | | Esercizio 2012 | | Esercizi precedenti | | | | | | |
| | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | | | | | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II Crediti | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 verso clienti: | 53.332 | | | | | | | | 0 | | | | | 0 | | | 53.332 | 0 | 53.332 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 53.332 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 53.332 | 0 | 53.332 |
| 02 verso imprese controllate | 1.832 | | | | | | | | | | | | | | | | 1.832 | | 1.832 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 1.832 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.832 | 0 | 1.832 |
| 03 verso imprese collegate | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04-bis crediti tributari | 182.009 | | | | | | | | | | | | | | | | 182.009 | | 182.009 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 182.009 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 182.009 | 0 | 182.009 |
| 04-ter imposte anticipate | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 verso altri | 105.296 | | | | | | | | | | | | | | | | 105.296 | | 105.296 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 105.296 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 105.296 | 0 | 105.296 |
| Totale | 342.469 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 342.469 | 0 | 342.469 |

I crediti verso clienti sono tutti di competenza.

Il credito Iva verrà utilizzato in compensazione negli esercizi futuri.

I crediti verso altri sono di competenza dell'esercizio ad eccezione del credito residuo di circa € 59.000 coperto da polizza fidejussoria in attesa di rimborso a seguito contenzioso in corso.

2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

Criterio di valutazione

Le attività finanziarie sono iscritte al costo di acquisto o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.3 riporta i movimenti delle attività finanziarie, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, i ripristini e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

| Descrizione | Saldo al 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2017 |
|--------------------------------|------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| 01 Depositi bancari e postali: | 29.262 | 2.534.416 | 2.506.321 | 57.357 |
| | | | | |
| Totale voce | 29.262 | 2.534.416 | 2.506.321 | 57.357 |
| 02 Assegni: | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 03 Denaro e valori in cassa: | 7.752 | 46.907 | 52.659 | 2.000 |
| | | | | |
| Totale voce | 7.752 | 46.907 | 52.659 | 2.000 |
| Totale | 37.014 | 2.581.323 | 2.558.980 | 59.357 |

Il conto corrente ordinario subisce un incremento di € 28.100 circa; la voce denaro e valori in cassa comprende la cassa giornaliera per attività sportello che viene versata in banca il giorno successivo. Si precisa che la movimentazione dei conti è proporzionale alle oscillazioni dei debiti verso la Regione per riscossione bolli e versamento al P.R.A per pratiche di assistenza automobilistica.

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. 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 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

| | Saldo al 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2017 |
|------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| Ratei attivi: | | | | |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Risconti attivi: | 28.097 | 34.970 | 28.097 | 34.970 |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | 28.097 | 34.970 | 28.097 | 34.970 |

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

2.4 PATRIMONIO NETTO

2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

La tabella 2.4.1 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

| Descrizione | Saldo al 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2017 |
|--|------------------------|------------|------------|------------------------|
| I Riserve: rivalutazione monetaria | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Riserva ex art. 9 Regolamento L.12//2013 | 28 | 364 | 0 | 391 |
| Totale voce | 28 | 364 | 0 | 391 |
| II Utili (perdite) portati a nuovo | 383.838 | 0 | 0 | 383.839 |
| III Utile (perdita) dell'esercizio | 364 | 532 | 364 | 532 |
| Totale | 384.230 | 532 | 364 | 384.762 |

La variazione è data dal risultato positivo di esercizio che, se pur di lieve entità, sancisce la conferma circa la linea di progressi raggiunti dall'Ente nel mantenimento di un percorso deciso e virtuoso di risanamento.

Con riferimento al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Siracusa", adottato in data 16 dicembre 2016, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, risulta che, per effetto del disposto di cui all'articolo 2, comma 2 bis, l'Automobile Club Siracusa – in quanto Ente avente natura associativa, non gravante sulla finanza pubblica – non è assoggettato all'obbligo di riversamento all'erario dei risparmi derivanti dalla contrazione dei consumi intermedi.

In linea con quanto previsto dall'articolo 9 del Regolamento sopra richiamato, i risparmi conseguiti per effetto dell'azione di razionalizzazione e di contenimento delle spese posta in essere dall'Ente, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Come richiesto dalla lettere Aci, Prot. 8949/14 e 11111/16 si attesta di aver raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli posti dal succitato regolamento; si chiede al Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente di asseverare il raggiungimento degli obiettivi in oggetto con il controllo degli elaborati prodotti.

2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

L'Ente ha un patrimonio netto positivo e quindi non ha alcun obbligo di evidenziare un piano di risanamento pluriennale.

2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

Le 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 per imposte

| FONDO PER IMPOSTE | | | |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Saldo al 31.12.2016 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.2017 |
| 0 | | | 0 |
| | | | |

Tabella 2.5.b – Movimenti del fondo per rinnovi contrattuali

| FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI | | | |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Saldo al 31.12.2016 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.2017 |
| | | | 0,00 |
| | | | |

Tabella 2.5.c – Movimenti di altri fondi

| ALTRI FONDI | | | |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Saldo al 31.12.2016 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.2017 |
| | | | 0,00 |
| | | | |

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.

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 "2017";
- esercizio "2016";
- esercizio "2015";
- esercizio "2014";
- esercizio "2013";
- esercizio "2012";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

| Descrizione | Saldo al 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2017 |
|--|------------------------|------------|------------|------------------------|
| PASSIVO | | | | |
| D. Debiti | | | | |
| 04 debiti verso banche: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 06 acconti: | 12 | 469 | 469 | 12 |
| Totale voce | 12 | 469 | 469 | 12 |
| 07 debiti verso fornitori: | 52.067 | 304.533 | 269.893 | 86.707 |
| Totale voce | 52.067 | 304.533 | 269.893 | 86.707 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 09 debiti verso imprese controllate: | 0 | | | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 debiti tributari: | 700 | 44.159 | 44.127 | 732 |
| Totale voce | 700 | 44.159 | 44.127 | 732 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 altri debiti: | 118.228 | 2.334.860 | 2.400.586 | 52.501 |
| Totale voce | 118.228 | 2.334.860 | 2.400.586 | 52.501 |
| Totale | 171.007 | 2.684.021 | 2.715.075 | 139.952 |

I debiti verso fornitori: subiscono un incremento in totale pari a €. 34.640 circa.

Tale variazione è data da €. 43.200, in incremento per effetto dello 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 crediti; i debiti verso fornitori “in nomen” invece subiscono un decremento pari a €. 8.530 circa.

Nello specifico, la voce debiti verso fornitori è costituita essenzialmente dal debito verso ACI Italia e sue collegate per un importo pari €. 28.000 ACI ITALIA e €. 12.250 verso ACI

PROGEI S.p.A.; quanto ad € 585 da debito nei confronti delle delegazioni per quote di provvigioni su attività soci; il residuo pari a €. 6.280 costituisce debiti verso altri fornitori;

La voce altri debiti riguarda versamenti di tasse automobilistiche, assistenza automobilistica licenze Aci Sport incassate allo sportello nelle ultime settimane del 2017; trattasi di partite di giro che troveranno il regolare riversamento ad inizio anno 2018.

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: | 0 | | 0 | | | 0 |
| | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 06 acconti: | 12 | | | | | 12 |
| | | | | | | |
| Totale voce | 12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 |
| 07 debiti verso fornitori: | 86.707 | | 0 | | | 86.707 |
| | | | | | | |
| Totale voce | 86.707 | 0 | 0 | 0 | 0 | 86.707 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 09 debiti verso imprese controllate: | | | | | | 0 |
| | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 12 debiti tributari: | 732 | | | | | 732 |
| | | | | | | |
| Totale voce | 732 | 0 | 0 | 0 | 0 | 732 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | | | | | | 0 |
| | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 altri debiti: | 52.501 | | | | | 52.501 |
| | | | | | | |
| Totale voce | 52.501 | 0 | 0 | 0 | 0 | 52.501 |
| Totale | 139.952 | 0 | 0 | 0 | 0 | 139.952 |

Come già descritto alla tabella precedente i debiti iniziali verso fornitori subiscono un incremento in totale pari a €. 34.640 circa; il debito residuo è costituito essenzialmente dal debito verso ACI Italia; tali debiti verranno onorati alla loro naturale scadenza entro l'esercizio successivo;

Gli altri debiti sono dati da versamenti bolli regione di gennaio e licenze Aci Sport.

.Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

| Descrizione | Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Esercizi precedenti | Totale |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|---------|
| PASSIVO | | | | | | | | |
| D. Debiti | | | | | | | | |
| 04 debiti verso banche: | 0 | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 06 acconti: | 12 | | | | | | | 12 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 |
| 07 debiti verso fornitori: | 86.707 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 86.707 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 86.707 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 86.707 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 09 debiti verso imprese controllate: | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 debiti tributari: | 732 | | | | | | | 732 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 732 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 732 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 0 | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 altri debiti: | 52.501 | | | | | | | 52.501 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 52.501 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 52.501 |
| Totale | 139.952 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 139.952 |

I debiti iniziali verso fornitori subiscono un incremento in totale pari a €. 34.640 circa; il debito residuo è costituito essenzialmente dal debito verso ACI Italia; verranno onorati alla loro naturale scadenza entro l'esercizio successivo;

Gli altri debiti sono dati da versamenti bolli regione di gennaio e licenze Aci Sport, nonché da fatture da ricevere di competenza 2017.

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 2.8 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 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

| | Saldo al 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2017 |
|-------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| Ratei passivi: | | | | |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Risconti passivi: | 39.763 | 50.717 | 39.763 | 50.717 |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | 39.763 | 50.717 | 39.763 | 50.717 |
| Totale | 39.763 | 50.717 | 39.763 | 50.717 |

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

| FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI | | |
|--|--|--|
| Soggetto debitore (beneficiario) | Valore fidejussione al 31/12/2016 | Valore fidejussione al 31/12/2017 |
| | | |

✓ Garanzie reali

La tabella 2.9.1.a2 riporta il valore delle garanzie reali prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

Tabella 2.9.1.a2 – Garanzie reali

| GARANZIE IPOTECARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA' | | |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Soggetto beneficiario | Valore ipoteca 31/12/2017 | Valore ipoteca 31/12/2016 |
| | | |
| | | |
| Totale | | |

| Descrizione | Importo complessivo |
|-------------|---------------------|
| | |
| Totale | |

2.9.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE

La tabella 2.9.3 espone i beni che risultano temporaneamente presso l'Ente a titolo di deposito, cauzione, lavorazione, comodato, ecc. con indicazione della natura, del titolo di detenzione, del valore e di eventuali oneri connessi alla loro custodia.

Tabella 2.9.3 – Beni di terzi presso l'Ente

| Natura dei beni | Titolo di detenzione | Valore | Oneri connessi alla loro custodia |
|-----------------|----------------------|--------|-----------------------------------|
| | | | |
| Totale | | | |

2.10 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non sono presenti diritti reali di godimento

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

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 dlgs 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

| | Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari) | 1.614 | 1.634 | -20 |
| Gestione Finanziaria | 118 | 136 | -19 |

| | Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Risultato Ante-Imposte | 1.732 | 1.770 | -38 |

| | Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Imposte sul reddito | 1.200 | 1.406 | -206 |

Si evidenzia, un risultato ante imposte in linea con il precedente esercizio, frutto della oculata e perseverante gestione virtuosa adottata dall'Ente nel corso dell'esercizio 2017 orientata alla razionalizzazione della spesa ed al contenimento dei costi.

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 148.769 | 151.558 | -2.789 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

La variazione in diminuzione è dovuta in parte ad una leggera contrazione dei ricavi nelle attività di sportello (quote sociali e assistenza automobilistica) parzialmente attenuata da incrementi per attività di vendita carburanti e ricavi per riscossione tasse che in valore assoluto ha portato ad un decremento del saldo di questa voce pari a - €. 2.789, nello specifico:

- ✓ per €. 1.550 per maggiori introiti su impianti di carburanti a conferma della crescita di quanto pianificato negli esercizi precedenti;
- ✓ per €. 5.050 a incremento introiti per ricavi su riscossioni tasse automobilistiche;
- ✓ quanto a - €. 9.500 alla variazione in diminuzione sugli incassi attività quote sociali.

Non risultano poste straordinarie.

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

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 0 | 0 | 0 |

A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 0 | 0 | 0 |

A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 0 | 0 | 0 |

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

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 75.047 | 81.460 | -6.413 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 7.381 | |

I ricavi inseriti in questa voce sono in linea con l'esercizio precedente, la differenza in diminuzione è data da mancati introiti per assenza di sopravvenienze attive rispetto all'esercizio precedente.

Questa voce è costituita da introiti derivanti da incasso provvigioni su portafoglio assicurativo in lieve incremento per circa €. 3.800; in credita anche la quota per canone marchio delegazioni.

Non risultano poste straordinarie.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macrovoce "costi della produzione" (B) aggrega le componenti economiche negative (costi) riconducibili all'attività economica tipicamente svolta dall'Ente.

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

B6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 1.716 | 1.446 | 270 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

I costi hanno subito un leggero incremento e riguardano gli acquisti effettuati per materiale di cancelleria.

Non risultano poste straordinarie.

B7 - Per servizi

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 134.897 | 142.034 | -7.137 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

Nel complesso si registra la riconferma della linea virtuosa intrapresa dall'Ente in linea con la razionalizzazione e contenimento delle spese. La voce è principalmente costituita dal costo della società di servizi, che gestisce le attività di sportello, nonché dai costi per servizi vari di gestione attività ordinaria dell'Ente.

La differenza in diminuzione riguarda i minori costi sostenuti per le spese per servizi informatici.

Non risultano poste straordinarie.

B8 - Per godimento di beni di terzi

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 749 | 374 | 375 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

Riguarda la quota importo sul noleggio sostenuto per attrezzature informatiche acquisite dall'Ente per il rinnovo di personal computers. Lo scostamento in aumento riguarda il costo a regime per un intero anno; il contratto è stato stipulato a metà del 2016.

Non risultano poste straordinarie.

B9 - Per il personale

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 14.633 | 14.633 | 0 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

L'unico costo del personale riguarda l'indennità del Direttore a carico dell'Ente, il quale è un dipendente di ACI Italia.

A tal proposito si segnala che l'Ente non ha potuto effettuare lo spostamento di tale spesa alla voce spese per prestazione di servizi nel rispetto di quanto suggerito dalla circolare ACI prot.1939 del 15-02-2018 che disponeva di riallocare tali importi dalla voce B9 alla voce B7 già a partire dall'esercizio 2017 nel rispetto dell'OIC n. 12 punto 63, poiché non è più possibile procedere con una rimodulazione; i termini per tale adempimento sono scaduti il 31/12/2017.

Tali disposizioni verranno, tuttavia, adottate dall'Automobile Club Siracusa già a partire dalla documentazione per il 2018 rimodulando il Budget e classificando la relativa voce di costo a consuntivo a fine esercizio 2018.

Non risultano poste straordinarie.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 3.397 | 3.222 | 175 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

Sono gli ammortamenti dell'esercizio, incrementati per acquisto di beni di importo inferiore a €. 516 interamente ammortizzati nel 2017.

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

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 0 | 0 | 0 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

B12 - Accantonamenti per rischi

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 0 | 0 | 0 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

B13 - Altri accantonamenti

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 0 | 0 | 0 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

B14 - Oneri diversi di gestione

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 66.810 | 69.675 | -2.865 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 19.578 | |

Sono state imputate le spese per tasse deducibili ed indeducibili, le spese per la pubblicazione dell'assemblea e aliquote sociali, adeguate dai risconti come per le quote sociali.

Tale voce di conto ha subito una riduzione per minori sopravvenienze passive realizzate. Non risultano poste straordinarie.

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

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 0 | 0 | 0 |

C16 - Altri proventi finanziari

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 118 | 136 | -18 |

L'importo è dato dagli interessi maturati sul conto corrente bancario.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 0 | 0 | 0 |

C17bis. - Utili e perdite su cambi

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 0 | 0 | 0 |

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

E18 – Rivalutazioni

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 0 | 0 | 0 |

E19 – Svalutazioni

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 0 | 0 | 0 |

3.1.7 IMPOSTE

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

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 1.200 | 1.406 | -206 |

Le imposte di esercizio si riferiscono alla sola IRAP

ANALISI CONSUMI INTERMEDI

In base a quanto indicato da ACI – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza con circolare 17/02/2015 prot. n. 1574/14, nella presente sezione si riporta la tabella nella quale si dimostra 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 Siracusa per il triennio 2017/2019”*, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 16.12.2016, 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.

| REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013 | | | | | | | | |
|--|---------|-------------|-------------------|----------------|-----------------------------------|---------|-------------|-----------|
| 2010 | | | | | 2017 | | | |
| tipologia di spesa | importo | % Riduzione | Importo riduzione | Importo finale | tipologia di spesa | importo | scostamento | risultato |
| B6 - Acquisti materie prime | 5.000 | 10% | 500 | 4.500 | B6 - Acquisti materie prime | 1.716 | 2.784 | |
| B7 - Spese per servizi | 116.054 | 10% | 11.605 | 104.449 | B7 - Spese per servizi | 41.443 | 63.006 | |
| B8 - Spese per beni di terzi | 0 | 10% | 0 | 0 | B8 - Spese per beni di terzi | 749 | -749 | |
| TOTALE - ART. 5 - co. 1 | 121.054 | 10% | 12.105 | 108.949 | TOTALE | 43.907 | 65.041 | OK |
| | | | | | RISPARMI DA ACCANTONARE | | 77.147 | |
| TOTALE - ART. 6 co. 1 - c.v. 1 | 2.000 | 50% | 1.000 | 1.000 | TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1 | 0 | 1.000 | OK |
| TOTALE - ART. 6 co. 1 - c.v. 2 | 47.135 | 10% | 4.713 | 42.421 | TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2 | 0 | 42.421 | OK |
| | | | | | | | | OK |
| Contributi attività istituzionali | 0 | 10% | 0 | 0 | Contributi attività istituzionali | 0 | 0 | OK |
| TOTALE - ART. 6 co. 3 | 0 | 10% | 0 | 0 | TOTALE - ART. 6 c.3 | 0 | 0 | OK |
| TOTALE - ART. 7 | 0 | 10% | 0 | 0 | TOTALE - ART. 7 | 0 | 0 | OK |
| TOTALE - ART. 8 co. 1 | 5.350 | 10% | 535 | 4.815 | TOTALE - ART. 8 - c.1 | 0 | 4.815 | OK |
| TOTALE - ART. 6 co. 2 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 | TOTALE - ART. 6 c.2 | 0,00 | 0,00 | OK |

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.

DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

Il progetto di bilancio al 31.12.2017 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'Ente e nella nota integrativa sono state inserite tutte le informazioni necessarie per la corretta lettura delle singole poste di bilancio, così come stabilito dall'art. 2427 Cod. Civ.

Come disposto dalla lettera circolare ACI – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 27/10/2014 prot. 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”* dell'Automobile Club Siracusa per il triennio 2017/2019, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con delibera n. 13 nella seduta del 16/12/2016, 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, eventuali risparmi di spesa risultanti dal bilancio in applicazione delle disposizioni di tale Regolamento e quelli realizzati negli esercizi precedenti sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 532, che intende destinare integralmente ad incremento del Patrimonio Netto. A tale riguardo, nel dare atto che il risultato economico realizzato nell'esercizio 2017 dall'Automobile Club Siracusa risulta essere inferiore ai risparmi conseguiti, in applicazione dell'articolo 9 del succitato Regolamento e conformemente a quanto indicato dalla circolare ACI – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza prot. n. 1574/15 del 17/02/2015, si invita l'Assemblea dei Soci a deliberare sulla destinazione dell'intero ammontare dell'utile di esercizio 2017.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1 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.

4.2.INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.2.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 4.2.1 – Personale impiegato nell'Ente

| Tipologia Contrattuale | Risorse al 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Risorse al 31.12.2017 |
|--|-----------------------|------------|------------|-----------------------|
| Tempo indeterminato | 0 | | | 0 |
| Tempo determinato | | | | |
| Personale in utilizzo da altri enti | | | | |
| Personale distaccato presso altri enti | | | | |
| Totale | 0 | | | 0 |

4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.2.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.2.2 – Pianta organica

| Area di inquadramento e posizioni economiche | Posti in organico | Posti ricoperti |
|--|-------------------|-----------------|
| AREA C | 0 | 0 |
| AREA B | 4 | 0 |
| AREA A | 0 | 0 |
| Totale | 4 | 0 |

La pianta organica del personale alla data del 30 giugno prevede 4 posizioni in organico. Si precisa inoltre che il Direttore è un dipendente di Automobile Club Italia comandato presso Automobile Club Siracusa, la cui indennità di posizione è a carico dell'A.C.

4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

La tabella 4.3 riporta i compensi eventualmente spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

Tabella 4.3 – Pianta organica

| Organo | Importo complessivo |
|---------------------------------|----------------------------|
| Consiglio Direttivo | 0 |
| Collegio dei Revisori dei Conti | 4.215,00 |
| Totale | 4215 |

Il Presidente, anche per il corrente esercizio, ha rinunciato al compenso.

4.4 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 4.4 – Operazioni con parti correlate


| RAPPORTI CON PARTI CORRELATE | Totali | Parti correlate | Terzi |
|---|----------------|------------------------|----------------|
| Crediti delle immobilizzazioni finanziarie | 0 | | 0 |
| Crediti commerciali dell'attivo circolante | 342.469 | 0 | 342.469 |
| Crediti finanziari dell'attivo circolante | | | 0 |
| Totale crediti | 342.469 | 0 | 342.469 |
| Debiti commerciali | 139.952 | 0 | 139.952 |
| Debiti finanziari | | | 0 |
| Totale debiti | 139.952 | 0 | 139.952 |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 148.769 | | 148.769 |
| Altri ricavi e proventi | 75.047 | | 75.047 |
| Totale ricavi | 223.816 | 0 | 223.816 |
| Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons. | 1.719 | | 1.719 |
| Costi per prestazione di servizi | 134.897 | 77.000 | 57.897 |
| Costi per godimento beni di terzi | 749 | | 749 |
| Oneri diversi di gestione | 66.810 | 0 | 66.810 |
| Parziale dei costi | 204.175 | 77.000 | 127.175 |
| Dividendi | 0 | 0 | 0 |
| Interessi attivi | 118 | | 118 |

4.5 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 presente Rapporto sui risultati. Coerente con il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" e con gli obiettivi notificati dalla sede centrale ACI alla direzione dell'Ente entro il mese di marzo di ciascun anno, questo documento ha lo scopo di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, poi, il piano dei progetti eventualmente attivati a livello locale, infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

Tabella 4.5.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione

|  PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|----------------------------------|--------------|--|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|-------------------------|-------------------------------|--|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| MISSIONI (RGS) | PROGRAMMI (RGS) | gruppo COFOG | CODICE COFOG | MISSIONI FEDERAZIONE ACI | ATTIVITÀ AC | B6) Acquisto prodotti finiti e merci | B7) Spese per prestazioni di servizi | B8) Spese per godimento di beni di terzi | B9) Costi del personale | B10) Ammortam. e svalutazioni | B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | B12) Accantonam. per rischi ed oneri | B13) Altri accantonamenti | B14) Oneri diversi di gestione | Totale Costi della Produzione |
| 013 - DIRITTO ALLA MOBILITA' | 001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale | Trasporti | 4.5.1 | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Mobilità e Sicurezza Stradale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | Sviluppo attività associativa | Attività associativa | 0 | 1.784 | 0 | 941 | 61 | 0 | 0 | 0 | 50.852 | 53.637 |
| | 008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto | Trasporti | 4.5.1 | C consolidamento servizi delegati | Tasse Automobilistiche | 0 | 0 | 0 | 941 | 21 | 0 | 0 | 0 | 101 | 1.063 |
| | | | | Assistenza Automobilistica | | 0 | 0 | 0 | 941 | 21 | 0 | 0 | 0 | 101 | 1.063 |
| 030 - GIOVANI E SPORT | 001 - Attività ricreative e sport | Attività ricreative | 8.1.1 | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Attività sportiva | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | Attività culturali | | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Attività sportiva | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 031 - TURISMO | 001 - Sviluppo e competitività del turismo | Altri settori | 4.7.3 | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Turismo e Relazioni internazionali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA. | 003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza | Servizi pubblici generali n.a.c. | 1.6.1 | Ottimizzazione organizzativa | Struttura | 1.716 | 133.114 | 749 | 11.810 | 3.294 | 0 | 0 | 0 | 15.757 | 166.440 |
| Totali | | | | | | 1.716 | 134.897 | 749 | 14.633 | 3.397 | 0 | 0 | 0 | 66.810 | 222.202 |

La tabella Piano degli obiettivi per attività illustra le strategie dettate da ACI declinate per missioni e programmi con allocazione dei costi di produzione in base alle specifiche attività. Le attività sono state associate a specifici gruppi e codici Cofog così come indicato dalle linee guida diramate dalla Direzione Amministrazione e Finanza di ACI con lettera circolare recante prot. 3306 del 10/04/2015.


Tabella 4.5.2 – Piano obiettivi per progetti

|  PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------|-----------------------------------|-----------------|------------------------|
| Progetti AC | Missioni Federazione ACI | Area Strategica | Tipologia progetto (locali/nazionali) | Investimenti in immobilizzaz. | Costi della produzione | | | | |
| | | | | | B.6 acquisto merci e prodotti | B.7 servizi | B.8 spese godimento beni di terzi | B.10. ammortam. | B.14 oneri di gestione |
| | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Semplific@uto | NAZIONALE | | | | | | |
| | | SICUREZZA STRADALE | NAZIONALE | | | | | | |
| | Sviluppo attività associativa | READY2GO | NAZIONALE | | | | | | |
| | | ACI STORICO | NAZIONALE | | | | | | |
| TOTALI | | | | Totale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

La tabella Piano obiettivi per progetti mostra che l'Automobile Club Siracusa non ha attivato, nel corso dell'esercizio 2017, progettualità locali ulteriori rispetto a quelle affidate dalla sede centrale ACI. Per quanto riguarda i costi relativi a tali attività progettuali si specifica che le attività rientranti nella priorità politica istituzionale non generano costi

relativamente alle voci di costo in tabella in quanto rientrano tra le attività svolte dal Direttore e soggette a misurazione del grado di raggiungimento degli obiettivi. Per quanto riguarda i costi relativi alle attività rientranti nella priorità politica sviluppo attività associativa i costi sono quelli esposti nella tabella precedente in relazione all'attività associativa.

Tabella 4.5.3 – Piano obiettivi per indicatori

|  PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI | | | | | | |
|---|--|---------------------------------|---|--|------------------------------|-----------------------------------|
| Missione/ Priorità politica | Progetto | Area Strategica | Tipologia progetto | Indicatore di misurazione | Target previsto anno 2016 | Target realizzato anno 2016 |
| Attività ISTITUZIONALE | TRASPORTACI SICURI/2 RUOTE SICURE/ATTIVITA' RIVOLTE A GIOVANI E ADULTI | EDUCAZIONE STRADALE | ISTITUZIONALE/EDUCAZIONE STRADALE | PERSONE SENSIBILIZZATE | 200 | 0 |
| | READY2GO | SOCI | ISTITUZIONALE/EDUCAZIONE STRADALE | AUTOSCUOLE AFFILIATE | 1 | 0 |
| | Semplific@auto | DELEGAZIONI E RETE VENDITA | ISTITUZIONALE/GESTIONE RETI | ATTIVAZIONE PROGETTO PRESSO DELEGAZIONI | 30% | 0 |
| | ACI STORICO | SOCI | ISTITUZIONALE/SOCI | REALIZZAZIONE EVENTI PROMOZIONALI/AFFILIAZIONE CLUB | 2 EVENTI/1 CLUB | 2 EVENTI/0 CLUB |
| Attività ASSOCIATIVA | INCREMENTO PORTAFOGLIO | SOCI/DELEGAZIONI E RETE VENDITA | SOCI/CONSOLIDAMENTO BASE ASSOCIATIVA | PRODUZIONE ASSOCIATIVA AL NETTO CANALI ACI GLOBAL E SARA | 693 | 821 |
| | SVILUPPO QUALITATIVO | DELEGAZIONI E RETE VENDITA | SOCI/CONSOLIDAMENTO BASE ASSOCIATIVA | PRODUZIONE ASSOCIATIVA FIDELIZZATA 2017 | 12 | 3 |
| | QUALITA' RETE INFORMATICA | RETE COMUNICAZIONE | SOCI/COMPLETEZZA INFORMAZIONI ACQUISITE | PERCENTUALE E-MAIL ACQUISITE | 57% | 60% |
| Attività GESTIONE RETI | CORSI DI FORMAZIONE COMMERCIALE PER LA RETE | DELEGAZIONI E RETE VENDITA | CONSOLIDAMENTO BASE ASSOCIATIVA | CORSI DI FORMAZIONE REALIZZATI | 1 | 1 |
| | INIZIATIVE PER IL COORDINAMENTO E LO SVILUPPO COMMERCIALE DELLA RETE | DELEGAZIONI E RETE VENDITA | CONSOLIDAMENTO BASE ASSOCIATIVA | RIUNIONI CON DELEGAZIONI | 4 | 4 |
| Attività TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE | ANTICORRUZIONE | ANTICORRUZIONE | ANTICORRUZIONE | PARTECIPAZIONE A SESSIONE FORMATIVA IN MATERIA DI ANTICORRUZIONE | 1 | 1 |
| | TRASPARENZA | TRASPARENZA | TRASPARENZA | PUBBLICAZIONE DATI SITO INTERNET | 100% | 100% |

La tabella Piano degli obiettivi per indicatori illustra gli obiettivi assegnati all'Ente da parte della sede centrale ACI relativamente alle attività istituzionali e associative, di gestione della rete e in materia di anticorruzione/trasparenza, con indicazione del target previsto e del target realizzato. A tal proposito si rileva che i progetti inerenti le attività istituzionali non hanno realizzato il target previsto a causa della carenza di risorse umane all'interno dell'Ente da impiegare nel progetto di educazione stradale, mentre per quanto riguarda il progetto di sensibilizzazione del club Aci Storico si segnala che nel corso del 2017 sono stati realizzati i due eventi previsti. Restano privi di attivazione i progetti Ready2go e Semplific@uto per carenza d'interesse sul territorio.

Tra gli obiettivi legati alle attività associative si segnala che l'Ente ha superato gli obiettivi assegnati per quanto riguarda la produzione associativa e la percentuale di email acquisite, mentre l'obiettivo inerente la produzione fidelizzata non è stato raggiunto poiché

l'utenza del nostro Ente, sebbene sensibilizzata, ha mostrato di preferire la modalità di rinnovo tradizionale dei prodotti associativi.

Per quanto attiene, infine, alle attività in materia di anticorruzione e trasparenza si segnala che gli adempimenti previsti sono stati regolarmente assolti.

5. NOTE CONCLUSIVE

Oltre a quelli compendati nelle precedenti tabelle e strettamente legati alle attività istituzionali e alla mission dell'Ente, altri obiettivi perseguiti dalla direzione dell'Ente sono quelli di natura economico patrimoniale, rispettati dall'Ente e consistenti nella realizzazione di un MOL pari o superiore a zero;

L'Ente, nel corso degli ultimi anni, ha compiuto uno sforzo costante adoperandosi nella cura delle seguenti attività:

- curare maggiormente la qualità del servizio offerto ai nostri Soci e clienti;
- incrementare le attività erogate dall'Ente promuovendole sul territorio e avviando collaborazioni locali;
- sviluppare l'immagine e l'affidabilità dell'Ente sul territorio;
- investire nella ricerca di nuove delegazioni per ampliare la rete ACI nella provincia;
- sviluppare attività nuove nei settori sportivo e turistico;
- sviluppare iniziative istituzionali nel settore della sicurezza stradale sviluppando il progetto ACI TransportACI sicuri e la rete READY2GO;
- implementare l'attività di assistenza relativamente ai servizi di assistenza bollo auto in maniera coerente rispetto alla convenzione stipulata tra ACI e Regione Siciliana in materia di tasse;
- mantenere un sostanziale equilibrio nei costi ed avere un rilancio dei ricavi.

Poiché le prospettive di ricavi dell'Ente sono legate esclusivamente alle attività istituzionali ed ai servizi resi all'utenza ed ai Soci, è fondamentale, di concerto con la Federazione, perseguire una politica di sviluppo dell'Ente basata sulla proposizione di nuovi servizi da offrire alla clientela, sul miglioramento dei processi di marketing e della rete di vendita, oltre che sul rilancio generale dell'immagine degli Automobile Club come grandi Enti di servizi e non solo come sportelli di consulenza in materia di tasse automobilistiche. Ciò nella consapevolezza che un rilancio dei servizi consentirebbe certamente all'Ente di meglio fronteggiare la congiuntura negativa che vive il settore dell'auto e poter perseguire una politica di sviluppo foriera di benefici economici. Al contempo, è intendimento dell'Ente

continuare ad esercitare una gestione improntata sul principio del contenimento dei costi, nell'ottica di realizzare gli obiettivi di equilibrio economico finanziario e patrimoniale dettati dalla sede centrale ACI.

Preme sottolineare che nel corso dell'anno 2017 l'Ente ha presidiato anche il territorio acquisito dalla dismissione dell'AC Ragusa, realizzando attività a supporto della rete delle delegazioni, così come si è adoperato nel supporto dell'attività di promozione ed espansione della compagnia assicurativa dell'ACI in tutti i territori di propria competenza.

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2017 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.

Siracusa, 27/03/2018

Il Direttore

Dott.ssa Francesca La Martina
