



Automobile Club Terni

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2017

INDICE

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| PREMESSA | 3 |
| 1.2 RISULTATI DI BILANCIO | 5 |
| 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE | 6 |
| 2.1 IMMOBILIZZAZIONI | 6 |
| 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 6 |
| 2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 9 |
| 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE | 15 |
| 2.2.2 CREDITI | 15 |
| 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE | 19 |
| SITUAZIONE FINANZIARIA | 20 |
| 2.4 PATRIMONIO NETTO | 23 |
| 2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO | 23 |
| 2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE | 24 |
| 2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI | 25 |
| 2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA | 26 |
| 2.7 DEBITI | 28 |
| 2.8. RATEI E RISCONTI PASSIVI | 32 |
| 2.9 CONTI D'ORDINE | 32 |
| 2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE | 33 |
| 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO | 34 |
| 3.1 ESAME DELLA GESTIONE | 34 |
| 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI | 34 |
| 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE | 35 |
| 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE | 36 |
| 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 39 |
| 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | 39 |
| 3.1.7 IMPOSTE | 39 |
| 3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI | 41 |
| 3.3 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE | 41 |
| 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE | 43 |
| 4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO | 43 |
| 4.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE | 43 |
| 4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE | 44 |
| 4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE | 44 |
| 4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI | 44 |
| 4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE | 45 |
| 4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO | 46 |

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Terni 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 comunicazioni p.11111 del 14.10.2016 (D.lgs. 139/2015) e p.1939 del 15/02/2018, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;
- rendiconto finanziario;
- relazione del presidente;
- 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.

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 Terni deliberato dal Consiglio Direttivo in data 28/09/2009 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.

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. 26 del 19/12/2016.

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

risultato economico = €. 42.898

totale attività = €. 731.106

totale passività = €. 788.765

patrimonio netto = €. -57.659

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.2.a.

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

Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento

| TIPOLOGIA CESPITE | % | |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| | ANNO 2016 | ANNO 2015 |
| Fabbricato adibito a sede sociale | 3 | 3 |
| Mobili e macchine ufficio | 12 | 12 |
| Macchine elettroniche | 20 | 20 |
| Impianti | 15 | 15 |
| | | |

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2017 è stata calcolata in ragione del 50% delle aliquote ritenendo detta riduzione pari al presunto deperimento del bene acquisito nel corso del primo esercizio.

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.

Si precisa che nella colonna "Alienazioni" sono registrati beni dismessi in quanto dichiarati fuori uso, completamente ammortizzati.

Si fa presente che gli importi indicati nella voce "valore di bilancio" sono al netto delle quote di ammortamento accantonate.

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 | Ammortamenti | | Acquisizioni | Alienazioni / storni | Ammortamenti | Svalutazioni | |
| 01 Terreni e fabbricati: | 100.285 | 89.855 | 10.430 | | | 596 | | 9.834 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 100.285 | 89.855 | 10.430 | | | 596 | | 9.834 |
| 02 Impianti e macchinari: | 12.226 | 8.720 | 3.506 | | | 1.370 | | 2.135 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 12.226 | 8.720 | 3.506 | | | 1.370 | | 2.135 |
| 03 Attrezzature industriali e commerciali: | 30.526 | 30.376 | 150 | | | 150 | | 0 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 30.526 | 30.376 | 150 | | | | | 0 |
| 04 Altri beni: | 91.849 | 70.207 | 21.642 | 2.198 | | 2.866 | | 20.973 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 91.849 | 70.207 | 21.642 | 2.198 | | 2.866 | | 20.973 |
| 05 Immobilizzazioni in corso ed acconti: | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| Totale | 234.886 | 199.158 | 35.728 | 2.198 | | 4.832 | | 32.942 |

Nella categoria macchine ufficio elettroniche ammortizzate con l'aliquota ministeriale sono presenti in questa categoria: 3 personal computer una stampante ad impatto ed un conta banconote, e sono stati aggiunti nel 2017 il sistema di rilevazione presenze e 4 stampanti; la quota di ammortamento del 2017 è risultata pari ad € 1.099,42

Nella categoria impianti ammortizzata con l'aliquota del 15% sono inclusi i cespiti già inseriti negli anni precedenti in quanto nessun impianto è stato acquistato nel 2017; l'importo delle quote di ammortamento è pari ad € 1.150,82.

Nella categoria attrezzature ammortizzata con l'aliquota del 15% ai cespiti già entrati in funzione negli anni precedenti (es. n. 7 estintori, insegna luminosa, motorizzazione delle serrande, televisore a 42"); l'importo della quota di ammortamento è di € 163,35

Nella categoria mobili e arredi non si sono verificate variazioni rispetto ai cespiti acquistati ed entrati in funzione negli anni precedenti.

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: | | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | |
| b. imprese collegate: | 14.182 | | | 14.182 | | | | | | 14.182 |
| ... | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 14.182 | | | 14.182 | | | | | | 14.182 |

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate (dati riferiti all'esercizio 2016)

| 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 |
| Società 1 | TERNI | 10.200,00 | 10.913,00 | 169,00 | 100% | | 10.329,14 | |
| Società 2 | MAGIONE | 720.000,00 | 3.203.915 | 42.347 | 0,35% | | 2.582,29 | |
| Società 3 | ROMA | 54.675.000 | 563.016.000 | 60.369.000,00 | 0,002% | | 1.270,48 | |
| Totale | | | | | | | 14.181,91 | |

CREDITI

Critero di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

ALTRI TITOLI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.2 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: € 43.246
- esercizio 2016: € 49.404
- esercizio 2015: € 1.246
- esercizio 2014: €. 181
- esercizio 2013: €. 4.824
- esercizio 2012: €. 68.591
- esercizi precedenti € 59.747

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 | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | |
| Il Crediti | | | | | | | | |
| 01 verso clienti: | 157.897 | | | 1.000.170 | | 930.828 | | 227.239 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 157.897 | | | 1.000.170 | | 930.828 | | 227.239 |
| 02 verso imprese controllate: | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 03 verso imprese collegate: | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 04-bis crediti tributari: | 20.569 | | | 67.262 | | 42.710 | | 45.121 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 20.569 | | | 67.262 | | 42.710 | | 45.121 |
| 04-ter imposte anticipate: | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 05 verso altri: | 24.725 | | | 9.864 | | 32.255 | | 2.334 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 24.725 | | | 9.864 | | 32.255 | | 2.334 |
| Totale | 203.191 | | | 1.077.296 | | 1.005.793 | | 274.694 |

Ai sensi del punto 33 dell'OIC 15, non si 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.

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: | 227.239 | | | 227.239 |
| Totale voce | 227.239 | | | 227.239 |
| 02 verso imprese controllate | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 03 verso imprese collegate | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 04-bis crediti tributari | 45.121 | | | 45.121 |
| Totale voce | 45.121 | | | 45.121 |
| 04-ter imposte anticipate | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 05 verso altri | 2.334 | | | 2.334 |
| Totale voce | 2.334 | | | 2.334 |
| Totale | 274.694 | | | 274.694 |

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: | 43.246 | | 49.404 | | 1246 | | 181 | | 4.824 | | 68.591 | | 59.747 | | 227.239 | 0 | 227.239 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 43.246 | | | | | | | | | | | | | | 227.239 | 0 | 227.239 |
| 02 verso imprese controllate | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 03 verso imprese collegate | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 04-bis crediti tributari | 45.121 | | | | | | | | | | | | | | 45.121 | 0 | 45.121 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 45.121 | | | | | | | | | | | | | | 45.121 | 0 | 45.121 |
| 04-ter imposte anticipate | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 05 verso altri | 2.334 | | | | | | | | | | | | | | 2.334 | 0 | 2.334 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 2.334 | | | | | | | | | | | | | | 2.334 | 0 | 2.334 |
| Totale | 90.701 | | | | | | | | | | | | | | 274.694 | 0 | 274.694 |

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

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

| Descrizione | Saldo al 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2017 |
|-----------------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| 01 Depositi bancari e postali: | 299.576 | 7.166.245 | 7.222.685 | 243.136 |
| Totale voce | 299.576 | 7.166.245 | 7.222.685 | 243.136 |
| 02 Assegni: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 03 Denaro e valori in cassa: | 37.023 | 3.067.904 | 3.065.474 | 39.453 |
| Totale voce | 37.023 | 3.067.904 | 3.065.474 | 39.453 |
| Totale | 336.599 | 10.234.149 | 10.288.159 | 282.589 |

SITUAZIONE FINANZIARIA

Il rendiconto finanziario, pur derivando dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ha un contenuto informativo insostituibile e non ricavabile dai citati prospetti. Tale rendiconto redatto per flussi permette, attraverso lo studio degli ultimi due bilanci di esercizio, di rilevare:

- la capacità di finanziamento dell'esercizio, sia interno che esterno, espressa in termini di variazioni delle risorse finanziarie;
- le variazioni delle risorse finanziarie determinate dall'attività reddituale svolta nell'esercizio;
- l'attività d'investimento dell'esercizio;
- le variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria intervenute nell'esercizio;
- le correlazioni che esistono tra le fonti di finanziamento e gli investimenti effettuati.

Tabella 2.2.4b – Rendiconto finanziario

| RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2017 | Consuntivo Esercizio 2017 | Consuntivo Esercizio 2016 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale | | |
| 1. Utile (perdita) dell'esercizio | 42.898 | 81.042 |
| 2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi: | 5.118 | 6.169 |
| - accant. Fondi Quiescenza e TFR | 5.118 | 6.169 |
| - accant. Fondi Rischi | 0 | 0 |
| (Utilizzo dei fondi): | -35.000 | 0 |
| - (accant. Fondi Quiescenza e TFR) | -35.000 | 0 |
| - (accant. Fondi Rischi) | 0 | 0 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni: | 4.982 | 5.111 |
| - ammortamento Immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 |
| - ammortamento Immobilizzazioni materiali: | 4.982 | 5.111 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore: | 0 | 0 |
| - svalutazioni partecipazioni | 0 | 0 |
| Altre rettifiche per elementi non monetari | 0 | 0 |
| 2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | -24.900 | 11.280 |
| 3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2) | 17.998 | 92.322 |

Tabella 2.2.4b – Rendiconto finanziario [segue]

| RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2017 | Consuntivo Esercizio 2017 | Consuntivo Esercizio 2016 |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 4. Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(incremento) delle rimanenze | 0 | 0 |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti | -69.342 | 43.727 |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate | 0 | 0 |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario | -24.552 | 11.272 |
| Decremento/(incremento) altri crediti | 22.391 | -16.089 |
| Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi | 8.459 | 23.826 |
| Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori | 2.669 | -99.752 |
| Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate | 25.310 | 0 |
| Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario | 8.437 | 2.570 |
| Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali | 0 | -4.703 |
| Incremento/(decremento) altri debiti | -36.183 | 52.017 |
| Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi | -7.001 | -21.078 |
| 4 Totale Variazioni del capitale circolante netto | -69.812 | -8.210 |
| A Flussi finanziario della gestione reddituale (3+4) | -51.814 | 84.112 |
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| <u>(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</u> | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni immateriali nette iniziali | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni immateriali nette finali | 0 | 0 |
| (Ammortamenti immobilizzazioni immateriali) | 0 | 0 |
| <u>(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</u> | -2.196 | -4.808 |
| Immobilizzazioni materiali nette iniziali | 35.728 | 36.031 |
| Immobilizzazioni materiali nette finali | 32.942 | 35.728 |
| (Ammortamenti immobilizzazioni materiali) | -4.982 | -5.111 |
| <u>(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</u> | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali | 73.526 | 73.526 |
| Immobilizzazioni finanziarie nette finali | 73.526 | 73.526 |
| Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni | 0 | 0 |
| Svalutazioni delle partecipazioni | 0 | 0 |
| B. Flusso finanziario dell'attività di investimento | -2.196 | -4.808 |
| C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Incremento (decremento) debiti verso banche | 0 | 0 |
| Incremento (decremento) mezzi propri | 0 | 0 |
| C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento | 0 | 0 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C) | -54.010 | 79.304 |
| Disponibilità liquide al 1° gennaio | 336.599 | 257.295 |
| Disponibilità liquide al 31 dicembre | 282.589 | 336.599 |

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

RATEI E RISCONTI ATTIVI

| | Saldo al 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.17 |
|------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| Ratei attivi: | | | | |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Risconti attivi: | 75.814 | 67.355 | 75.814 | 67.355 |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | 75.814 | 67.355 | 75.814 | 67.355 |
| Totale | 75.814 | 67.355 | 75.814 | 67.355 |

I risconti attivi riguardano aliquote sociali, spese telefoniche, assicurazioni, fitti passivi e spese condominiali. Il decremento è determinato dalla riduzione intervenuta nei soci, con conseguente diminuzione di entrate a tale titolo ed aliquote relative.

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 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2017 |
|------------------------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
| I Riserve: | | | | |
| Riserva Spending Review | 15.331 | 0 | 0 | 15.331 |
| Totale voce | 15.331 | 0 | 0 | 15.331 |
| II Utili (perdite) portati a nuovo | -196.927 | 81.042 | | -115.888 |
| III Utile (perdita) dell'esercizio | 81.042 | 42.898 | 81.042 | 42.898 |
| Totale | -100.554 | 123.940 | 81.042 | -57.659 |

Con riferimento al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Terni", adottato in data 19 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 Terni - 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.

2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, nella seduta del **29 marzo 2018**, ai fini del rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale di cui all'art. 4, comma 3, del regolamento di amministrazione e contabilità, ha deliberato l'adozione di un piano di risanamento pluriennale del deficit patrimoniale, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti e predisposto osservando le indicazioni previste dalla circolare della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 20/04/2012 prot.4071/12, il quale prevede il riassorbimento del deficit patrimoniale entro il **2019**.

La tabella 2.4.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il triennio 2017/2019 con evidenza della parte riassorbita nel corso dell'esercizio in esame e degli interventi previsti per il biennio 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 2.4.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte I

| Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale | | | |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|-------------|
| Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale | | | |
| | PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO anno 2017 | BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2017 | scostamento |
| | a | b | c=b-a |
| Deficit patrimoniale al 31/12/2016 | -100.554 | -100.554 | |
| + Utile dell'esercizio 2017 | 33.000 | 42.898 | 9.898 |
| = Deficit patrimoniale al 31/12/2017 | -67.554 | -57.656 | 9.898 |

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2017, l'utile di esercizio conseguito dall'Ente per il riassorbimento del deficit patrimoniale pregresso è di € 42.898 quale conseguenza diretta dei seguenti interventi di risanamento:

- *potenziamento del Servizio di Assistenza Automobilistica dell'A.C.*
- *incremento degli introiti derivanti dalla riscossione tasse automobilistiche*
- *incremento del canone marchio delegazioni*
- *riduzione dei costi di funzionamento*

La seconda parte quantifica gli utili annui attesi per gli anni successivi 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

Per quanto precede, l'Ente conferma la proiezione degli utili annui attesi nel piano di risanamento.

| anno | utile previsto | descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico | deficit patrimoniale residuo |
|------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 2018 | € 52.900,00 | 1. incremento portafoglio clienti Assistenza automobilistica - 2. sviluppo nuovi canali associativi- 3. collaborazioni con Enti Locali per progetti 3-4-5 programmi attuazione PNSS | € 4.756,00 |
| 2019 | € 4.756,00 | 1. consolidamento introiti Assistenza autom. - 2. introiti da tasse auto e fidelizzazione associativa mediante 'bollo sicuro' - 3. collaborazioni con Enti Locali per progetti 3-4-5 programmi attuazione PNSS | € - |

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 per imposte

| FONDO PER IMPOSTE | | | |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Saldo al 31.12.2015 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.2016 |
| 4.708 | | | 4708,00 |

2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

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

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

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

2.7 DEBITI

Critério 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: €. 66.619
- esercizio 2016: €. 16.403
- esercizio 2015: €. 76
- esercizio 2014: €. 842
- esercizio 2013. €. 3.422
- esercizio 2012: €. 31.619
- esercizi precedenti € 147.470

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: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 06 acconti: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 07 debiti verso fornitori: | 263.782 | 1.174.431 | 1.171.762 | 266.451 |
| Totale voce | 263.782 | 1.174.431 | 1.171.762 | 266.451 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 09 debiti verso imprese controllate: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 10 debiti verso imprese collegate: | 0 | 163.975 | 138.665 | 25.310 |
| Totale voce | 0 | 163.975 | 138.665 | 25.310 |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 12 debiti tributari: | 18.640 | 77.560 | 69.123 | 27.077 |
| Totale voce | 18.640 | 77.560 | 69.123 | 27.077 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 14 altri debiti: | 243.520 | 5.997.727 | 6.033.907 | 207.340 |
| Totale voce | 243.520 | 5.997.727 | 6.033.907 | 207.340 |
| Totale | 525.942 | 7.249.718 | 7.274.792 | 526.178 |

Ai sensi del punto 42 dell'OIC 19, non si è utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei debiti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi.

Tabella 2.67.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: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 06 acconti: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 07 debiti verso fornitori: | 217.222 | 49.229 | | | | 266.451 |
| Totale voce | 217.222 | | | | | 266.451 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 09 debiti verso imprese controllate: | 25.310 | | | | | 25.310 |
| Totale voce | 25.310 | | | | | 25.310 |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 12 debiti tributari: | 27.077 | | | | | 27.077 |
| Totale voce | 27.077 | | | | | 27.077 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 14 altri debiti: | 207.340 | | | | | 207.340 |
| Totale voce | 207.340 | | | | | 207.340 |
| Totale | 476.949 | | | | | 526.178 |

Nei debiti verso fornitori di €. 266.451 sono compresi €. 15.011 del Piano di rientro ACI che troverà conclusione nel 2018.

La parte restante è costituita in massima parte da altri debiti verso ACI originatisi negli ultimi anni per quote e indennità rimaste temporaneamente sospese. Secondo il programma di obiettivi di risanamento finanziario al 31.12.2018 rimarrà ancora da saldare una quota non superiore a € 49.229.

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

| Descrizione | ANZIANITA | | | | | | | Totale |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|---------|
| | Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Esercizi precedenti | |
| PASSIVO | | | | | | | | |
| D. Debiti | | | | | | | | |
| 04 debiti verso banche: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 06 acconti: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 07 debiti verso fornitori: | 66.619 | 16.403 | 76 | 842 | 3.422 | 31.619 | 147.470 | 266.451 |
| Totale voce | 66.619 | 16.403 | 76 | 842 | 3.422 | 31.619 | 147.470 | 266.451 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 09 debiti verso imprese controllate: | 25.310 | | | | | | | 25.310 |
| Totale voce | 25.310 | | | | | | | 25.310 |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 12 debiti tributari: | 27.077 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27.077 |
| Totale voce | 27.077 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27.077 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 14 altri debiti: | 207.340 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 207.340 |
| Totale voce | 207.340 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 207.340 |
| Totale | 326.346 | 16.403 | 76 | 842 | 3.422 | 31.619 | 147.470 | 526.178 |

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

RATEI E RISCONTI PASSIVI

| | Saldo al 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2017 |
|--------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| Ratei passivi: | | | | |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Risconti passivi: | 121.150 | 114.149 | 121.150 | 114.149 |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | 121.150 | 114.149 | 121.150 | 114.149 |
| Totale | 121.150 | 114.149 | 121.150 | 114.149 |

I risconti passivi riguardano quote sociali, proventi posteggi, affitti di immobili. Anche in questo caso il decremento è da addebitare alla riduzione dei soci.

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 31/12/2017 | Valore fidejussione al 31/12/2016 |
| ACI/REGIONE UMBRIA | 416.873 | 456.402 |
| ACI - STA | 51.646 | 51.646 |
| Totale | 468.519 | 508.048 |

Le fidejussioni sono state rilasciate: 1) a favore di ACI per la gestione del servizio di assistenza e riscossione tasse automobilistiche per conto di Regione Umbria, 2) a favore di ACI per le attività connesse allo Sportello Telematico dell'Automobilista.

✓ 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 | 0 | 0 |

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

| | Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari) | 51.492 | 99.561 | -48.069 |
| Gestione Finanziaria | 320 | 121 | 199 |

| | Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Risultato Ante-Imposte | 51.812 | 99.682 | -47.870 |

| | Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Imposte sul reddito | 8.915 | 18.640 | -9.725 |

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

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 393.905 | 450.050 | -56.145 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

Il Valore della Produzione pari a € 552.397 si riduce nel 2017 di € 103.533. Le variazioni più importanti riguardano le quote sociali, che si riducono di € 49.953 e i concorsi e rimborsi diversi con una contrazione di € 44.959.

- la crescita di circa il 2% dei proventi dell'attività dell'ufficio assistenza automobilistica (dopo 7 anni di costante incremento) da € 78.586 del 2016 a € 80.181(+ € 1.595)
- il lieve decremento del " canone marchio delegazioni " da € 28.414 del 2016 a € 26.344 del 2017 (- € 3.425) essenzialmente originato dagli incentivi alle Delegazioni (consistenti appunto in riduzioni percentuali delle royalties).

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

| | | |
|----------------------------|----------------------------|---------|
| 158.492 | 205.880 | -47.388 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

Nella voce 'concorsi e rimborsi diversi' erano imputate negli anni 2015 e 2016 le entrate per i progetti di sicurezza stradale realizzati con alcuni Comuni della provincia (Narni, Orvieto, ecc.). Nel 2017 i progetti non si sono rinnovati con un ridimensionamento pari a € 44.959 ed un rientro ai valori ante 2015.

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.

I Costi della Produzione subiscono una riduzione passando da € 556.369 nel 2016 a € 500.905 nel 2017 (- € 55.464). Come per i ricavi, la riduzione è determinata dalle minori aliquote delle tessere associative a favore di ACI.

Come accennato la più significativa riduzione ha riguardato le quote associative di competenza e le relative aliquote in uscita spettanti ad ACI. La voce relativa alle quote sociali ha subito una riduzione di €. 49.953 nel Valore e di € 48.641 nei Costi della produzione; le variazioni non corrispondono ad una minore entrata associativa, ma trovano motivazione nella gestione del servizio 'Bollo Sicuro' (sistema di rinnovo automatico con addebito bancario) che nel corso del 2016 è stata rivista e centralizzata presso ACI Informatica. La non più diretta gestione del servizio

ha modificato il meccanismo di incasso e riversamento delle quote di tutti i soci (circa 1600) con 'bollo sicuro', acquisite direttamente da ACI Informatica, la quale successivamente riversa ad ACI le aliquote e rimette all'AC i soli compensi di sua spettanza. Il nuovo sistema centralizzato è stato così impostato solo negli ultimi mesi del 2016, da qui la diversa consistenza delle relative voci di entrata ed uscita riscontrata nel 2017.

Si riducono le spese di materiale e gadgettistica alla vendita e quelle di cancelleria. Piccole riduzioni riguardano i costi per 'Organizzazione eventi, le spese per la fornitura di energia elettrica e le spese telefoniche, i costi di manutenzione ordinaria (più alte nel 2016 per la revisione meccanica della vettura di servizio), le spese per i buoni pasto e quelle postali.

Tuttavia nel complesso le spese per prestazioni di servizi si incrementano passando da € 168.112 a € 191.831: l'incremento è determinato esclusivamente dal maggior costo della società di servizi, dato l'incremento delle attività ad essa affidate dall'Ente a metà del 2016.

Si riducono i costi di noleggio delle macchine d'ufficio da € 7.498 a € 4.623. Il contratto di servizio è stato rinnovato con un significativo alleggerimento dei costi previo acquisto diretto di parte del parco macchine in uso.

Si riflettono sul Bilancio 2017 ancora gli effetti del pensionamento nel luglio 2016 di un dipendente dell'A.C.; si rivide a suo tempo l'organizzazione interna e la distribuzione dei carichi di lavoro con l'affidamento alla società ACI Servizi di maggiori compiti (da cui l'aggravio dei relativi costi nella voce "Altre spese per le prestazioni di servizi"). Corrispondentemente si sono ridotti i costi del personale inerenti agli stipendi, al Trattamento accessorio delle aree, agli oneri sociali INPS, ecc. passando da € 140.396 del 2016 a € 113.025 del 2017 (- € 27.371).

Subiscono un decremento l'imposta IRES, in rapporto al minore ROL ottenuto che da € 99.682 nel 2016 passa a € 51.813 nel 2017, nonché l'IRAP (per la quale è mantenuto il metodo di calcolo misto, confacente alla natura mista delle attività dell'Ente, con Irap istituzionale all'8,50% sulla quota dei compensi per prestazioni di lavoro effettivamente incidenti sulle attività istituzionali e Irap commerciale al 3,90% sul reddito finale di impresa) anche per la minore quota concernente l'attività della dipendente in quiescenza.

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

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 4.207 | 5.051 | -844 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

B7 - Per servizi

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 191.831 | 168.113 | 23.718 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

B8 - Per godimento di beni di terzi

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 26.027 | 29.134 | -3.107 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

B9 - Per il personale

| Esercizio 2017 | 6 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 113.025 | 140.396 | -27.371 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 1.982 | 5.111 | -3.129 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 0 | |

B14 - Oneri diversi di gestione

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 160.833 | 208.564 | -47.731 |
| di cui straordinari | di cui straordinari | |
| 0 | 9.877 | |

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 |
|----------------|----------------|-------------|
| 658 | 911 | -253 |

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 337 | 790 | -453 |

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.

Nel 2017 non sono state operate rettifiche di valore di attività finanziarie.

3.1.7 IMPOSTE

Si decrementa l'imposta IRES in rapporto al decremento del risultato ottenuto, che da € 99.682 nel 2016 passa a € 51.814 nel 2017, l'IRAP (per la quale è mantenuto il metodo di calcolo misto

confacente alla natura mista delle attività dell'Ente con Irap istituzionale all'8,50% sulla quota dei compensi per prestazioni di lavoro effettivamente incidenti sulle attività istituzionali e Irap commerciale al 3.90% sul reddito finale di impresa) diminuisce per il pensionamento di una dipendente.

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 8.915 | 18.640 | -9.725 |

3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI

| SOGLIE CONTENIMENTO SPESA IN OTTEMPERANZA AL REG. CD del 19.12.2016 n. 26 - DL 101/2013 (L.125/2013) | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|------------------|-----------|
| 2010 | | | | | 2017 | | | |
| tipologia di spesa | importo | % Riduzione | Importo riduzione | SOGLIA | tipologia di spesa | SPESA | scostamento | esito |
| B6 - Acquisti materie prime | 4.198,52 | 10% | 419,85 | 3.778,67 | B6 - Acquisti materie prime | 1.373,39 | 2.405,28 | |
| B7 - Spese per servizi | 131.149,84 | 10% | 13.114,98 | 118.034,86 | B7 - Spese per servizi | 102.392,67 | 15.642,19 | |
| B8 - Spese per beni di terzi | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | B8 - Spese per beni di terzi | 4.623,36 | -4.623,36 | |
| TOTALE - ART. 5 - c.1 | 135.348,36 | 10% | 13.534,84 | 121.813,52 | TOTALE | 108.389,42 | 13.424,10 | ok |
| | | | | | | | | |
| | | | | | RISPARMI | | 26.958,94 | |
| | | | | | | | | |
| TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1 | 28.361,28 | 10% | 2.836,13 | 25.525,15 | TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1 | 6.247,65 | 19.277,50 | ok |
| | | | | | | | | |
| TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2 | 125,00 | 10% | 12,50 | 112,50 | TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2 | 0,00 | 112,50 | ok |
| | | | | | | | | |
| TOTALE | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | ok |
| | | | | | | | | |
| TOTALE - ART. 7 | 174.401,69 | 10% | 17.440,17 | 156.961,52 | TOTALE - ART. 7 | 113.025,29 | 43.936,23 | ok |
| | | | | | | | | |
| TOTALE - ART. 8 - c.1 | 5.350,00 | 10% | 535,00 | 4.815,00 | TOTALE - ART. 8 - c.1 | 4.815,00 | 0,00 | ok |
| | | | | | | | | |
| TOTALE - ART. 6 c.2 | 7,00 | 0% | 0,00 | 7,00 | TOTALE - ART. 6 c.2 | 7,00 | 0,00 | ok |

3.3 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

La precedente tabella riepilogativa evidenzia il rispetto, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti, delle misure di razionalizzazione dei costi di produzione, in particolare quelli riguardanti le spese per “consumi intermedi”, le spese per rappresentanza, per convegni e manifestazioni, erogazioni di contributi, le spese per il personale, ecc., di cui al Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa ex art. 2 co.2 bis D.L. 31 Agosto 2013 n.101 convertito dalla L. 30 Ottobre 2013 n. 125, adottato con delibera del Consiglio Direttivo n. 26 del 19.12.2016.

In linea con quanto previsto dall' articolo 9 del Regolamento stesso, eventuali risparmi di spesa risultanti dal bilancio sono appostati ad una specifica riserva del patrimonio netto e possono essere destinati esclusivamente al finanziamento di investimenti finalizzati all'attuazione degli scopi istituzionali. I risparmi di spesa risultanti dal bilancio in applicazione delle disposizioni di tale Regolamento e quelli realizzati negli esercizi precedenti sono destinati alla copertura delle perdite pregresse.

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.

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

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

Nel corso dei primi mesi del 2017 non si sono verificati fatti i cui effetti devono essere recepiti nella situazione patrimoniale e nel conto economico del presente bilancio.

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

si tratta di quei fatti che pur modificando situazioni esistenti alla data di bilancio, non richiedono modifiche ai valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.

Nel corso dei primi mesi del 2017 non si sono verificati fatti di tale entità.

C. Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale:

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

Nel corso dei primi mesi del 2017 non si sono verificati fatti che possano avere ripercussioni sulla continuità dell'Ente.

4.2. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

4.2.1 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 | 2 | | | 2 |
| Tempo determinato | | | | |
| Personale in utilizzo da altri enti | | | | |
| Personale distaccato presso altri enti | | | | |
| Totale | 2 | | | 2 |

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 | 1 | 0 |
| AREA B | 2 | 2 |
| AREA A | 0 | 0 |
| Totale | 3 | 2 |

4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

Con D.M. 30 maggio 1980, pubblicato in G.U. 17 giugno 1980, l'Automobile Club Terni è stato classificato come appartenente alla 3^a categoria.

La tabella 4.3 riporta il compenso spettante al Presidente dell'Ente e i compensi complessivi del Collegio dei Revisori dei Conti.

Ai Consiglieri non viene liquidato alcun gettone di presenza per la partecipazione alle riunioni del Consiglio Direttivo dell'Ente.

Tabella 4.3 – Compensi organi

| Organo | Importo complessivo |
|------------------------------------|----------------------------|
| Presidente del Consiglio Direttivo | 4.815 |
| Collegio dei Revisori dei Conti | 4.447 |
| Totale | 9.262 |

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 4.3 – Operazioni con parti correlate

| RAPPORTI CON PARTI CORRELATE | Totali | Parti correlate | Terzi |
|---------------------------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| Crediti delle immobilizzazioni finanziarie | 58.189 | 0 | 58.189 |
| Crediti commerciali dell'attivo circolante | 227.239 | 148.912 | 78.327 |
| Crediti finanziari dell'attivo circolante | 0 | 0 | 0 |
| Totale crediti | 285.428 | 148.912 | 136.516 |
| Debiti commerciali | 266.451 | 257.627 | 8.824 |
| Debiti finanziari | 0 | 0 | 0 |
| Totale debiti | 266.451 | 257.627 | 8.824 |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 393.905 | 0 | 393.905 |
| Altri ricavi e proventi | 158.492 | 116.752 | 41.740 |
| Totale ricavi | 552.397 | 116.752 | 435.645 |
| Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons. | 4.207 | 0 | 4.207 |
| Costi per prestazione di servizi | 191.831 | 139.806 | 52.025 |
| Costi per godimento beni di terzi | 26.027 | 0 | 26.027 |
| Oneri diversi di gestione | 160.833 | 126.017 | 34.816 |
| Parziale dei costi | 382.898 | 265.823 | 117.075 |
| Dividendi | 658 | 658 | 0 |
| Interessi attivi | 0 | 0 | 0 |

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 "Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

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

Tabella 4.4.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione

| PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------|
| MISSIONI (RGS) | PROGRAMMI (RGS) | MISSIONI FEDERAZIONE ACI | ATTIVITÀ AC | <i>B6) Acquisto prodotti finiti e merci</i> | <i>B7) Spese per prestazioni di servizi</i> | <i>B8) Spese per godimento di beni di terzi</i> | <i>B9) Costi del personale</i> | <i>B10) Ammortam. e svalutazioni</i> | <i>B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci</i> | <i>B12) Accantonam.p per rischi ed oneri</i> | <i>B13) Altri accantonamenti</i> | <i>B14) Oneri diversi di gestione</i> | Totale Costi della Produzione |
| 013 - DIRITTO ALLA MOBILITA' | 001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Mobilità e Sicurezza Stradale | 0 | 1.922 | 0 | 0 | 29 | 0 | 0 | 0 | 197 | 2.148 |
| | | Sviluppo attività associativa | Attività associativa | 0 | 62.406 | 0 | 0 | 928 | 0 | 0 | 0 | 132.890 | 196.224 |
| | 008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto | Consolidamento servizi delegati | Tasse Automobilistiche | 0 | 51.600 | 0 | 0 | 767 | 0 | 0 | 0 | 5.288 | 57.655 |
| | | | Assistenza Automobilistica | 0 | 25.800 | 0 | 58.114 | 1.248 | 0 | 0 | 0 | 8.599 | 93.761 |
| 030 - GIOVANI E SPORT | 001 - Attività ricreative e sport | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Attività sportiva | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 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 | 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 | Ottimizzazione organizzativa | Struttura | 4.207 | 50.103 | 26.027 | 54.911 | 2.011 | 0 | 0 | 0 | 13.859 | 151.118 |
| Totali | | | | 4.207 | 191.831 | 26.027 | 113.025 | 4.982 | 0 | 0 | 0 | 160.833 | 500.905 |

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

| PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI - Bilancio d'esercizio 2017 | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------|-----------------------------------|----------------|------------------------|-------------------------------|
| Progetti AC | Missioni Federazione ACI | Area Strategica | Tipologia progetto (locali/nazionali) | Investimenti in immobilizzaz. | Costi della produzione | | | | | Totale costi della produzione |
| | | | | | B.6 acquisto merci e prodotti | B.7 servizi | B.8 spese godimento beni di terzi | B10. ammortam. | B.14 oneri di gestione | |
| | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | sviluppo e consolidamento dell'attività associativa | nazionale | | 1.500 | 20.000 | | 500 | 150.000 | 172.000 |
| | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | sicurezza stradale | nazionale | 0 | 1.000 | 19.350 | 0 | 0 | 0 | 20.350 |
| | Consolidamento servizi delegati | | | | | | | | | |
| | Ottimizzazione organizzativa | Infrastrutture e organizzazione | nazionale | | 333 | 1.000 | | 500 | | 1.833 |
| | | | Totale | 0 | 2.833 | 40.350 | 0 | 1.000 | 150.000 | 194.183 |

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

| PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI | | | | | |
|----------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| Missioni Federazione ACI | Progetti AC | Area Strategica | Tipologia progetto (locali/nazionali) | Indicatore di misurazione | Target anno 2017 |
| Sviluppo attività associativa | | sviluppo e consolidamento dell'attività associativa | nazionale | incremento % - consolidamento | si |
| Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | | sicurezza stradale | nazionale | 600 pers. Sensibilizzate | ok |
| Consolidamento servizi delegati | | | | | |
| Ottimizzazione organizzativa | | Infrastrutture e organizzazione | nazionale | MOL positivo - equilibrio finanziario | ok |

Terni, 26.03.2018