

 STATO PATRIMONIALE	Consuntivo Esercizio 2018	Consuntivo Esercizio 2017
SPA - ATTIVO		
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI		
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali		
01) Costi di impianto e di ampliamento	0	0
02) Costi di sviluppo	0	0
03) Diritti brevetto ind.le e utilizz. opere dell'ingegno	897	425
04) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.604.958	3.675.604
05) Avviamento	0	0
06) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
07) Altre	0	0
Totale SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	3.605.855	3.676.029
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali		
01) Terreni e fabbricati	1.920.115	1.914.711
02) Impianti e macchinario	22.038	23.813
03) Attrezzature industriali e commerciali	213	1.490
04) Altri beni	78.383	86.838
05) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
Totale SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	2.020.749	2.026.852
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie		
01) Partecipazioni in:	3.942.806	3.942.806
a. imprese controllate	3.912.463	3.912.463
b. imprese collegate	0	0
d-bis. altre imprese	30.343	30.343
02) Crediti:	38.987	38.987
a. verso imprese controllate	0	0
b. verso imprese collegate	0	0
d-bis. verso altri	38.987	38.987
03) Altri titoli	929.691	435.286
Totale SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	4.911.484	4.417.079
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	10.538.088	10.119.960
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE		
SPA.C_I - Rimanenze		
01) Materie prime, sussidiarie e di consumo	20.899	30.390
02) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
04) Prodotti finiti e merci	0	0
05) Acconti	0	0
Totale SPA.C_I - Rimanenze	20.899	30.390
SPA.C_II - Crediti		
01) verso clienti	578.328	627.640
02) verso imprese controllate	0	6.285
03) verso imprese collegate	0	0
05-bis) crediti tributari	62.737	68.595
05-ter) imposte anticipate	0	0
05-quater) verso altri	3.789	4.116
Totale SPA.C_II - Crediti	644.854	706.636
SPA.C_III - Attività Finanziarie		

01) Partecipazioni in imprese controllate	0	0
02) Partecipazioni in imprese collegate	0	0
04) Altre partecipazioni	0	0
06) Altri titoli	0	0
Totale SPA.C_III - Attività Finanziarie	0	0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide		
01) Depositi bancari e postali	2.761.674	2.475.241
02) Assegni	0	0
03) Denaro e valori in cassa	262	0
Totale SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	2.761.936	2.475.241
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	3.427.689	3.212.267
SPA.D - RATEI E RISCONTI		
a) Ratei Attivi	3.579	2.355
b) Risconti Attivi	2.612.465	2.680.387
Totale SPA.D - RATEI E RISCONTI	2.616.044	2.682.742
Totale SPA - ATTIVO	16.581.821	16.014.969
SPP - PASSIVO		
SPP.A - PATRIMONIO NETTO		
VI) Altre riserve distintamente indicate	12.479.175	12.163.313
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	-1	3
IX) Utile (perdita) dell'esercizio	589.695	315.862
Totale SPP.A - PATRIMONIO NETTO	13.068.869	12.479.178
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI		
01) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
02) Per imposte	0	0
03) Per rinnovi contrattuali	0	0
04) Altri	0	0
Totale SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	490.029	463.921
SPP.D - DEBITI		
04) Debiti verso banche	0	0
05) Debiti verso altri finanziatori	0	0
06) Acconti	0	0
07) Debiti verso fornitori	432.539	452.077
08) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
09) Debiti verso imprese controllate	0	3.503
10) Debiti verso imprese collegate	0	0
12) Debiti tributari	140.701	97.650
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.126	18.703
14) Altri Debiti	106.686	100.580
Totale SPP.D - DEBITI	700.052	672.513
SPP.E - RATEI E RISCONTI		
a) Ratei Passivi	10.138	7.996
b) Risconti Passivi	2.312.733	2.391.361
Totale SPP.E - RATEI E RISCONTI	2.322.871	2.399.357
Totale SPP - PASSIVO	16.581.821	16.014.969



CONTO ECONOMICO

Consuntivo Esercizio
2018
(A)

Consuntivo Esercizio
2017
(A)

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.476.826	3.319.125
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) Altri ricavi e proventi	632.284	551.938

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.109.110	3.871.063
---	------------------	------------------

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	17.903	4.923
7) Spese per prestazioni di servizi	862.411	889.390
8) Spese per godimento di beni di terzi	514.780	487.237
9) Costi del personale	445.395	470.589
10) Ammortamenti e svalutazioni	96.973	107.257
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	9.491	-25.829
12) Accantonamenti per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	1.471.460	1.582.032

TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.418.413	3.515.599
--	------------------	------------------

DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	690.697	355.464
---	----------------	----------------

C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazioni	19.006	19.076
16) Altri proventi finanziari	34.476	32.377
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.038	2.018
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0

TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	51.444	49.435
--	---------------	---------------

D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE

18) Rivalutazioni	0	0
19) Svalutazioni	0	0

TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0
--	----------	----------

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	742.141	404.899
--	----------------	----------------

20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	152.446	89.037
---	---------	--------

UTILE D'ESERCIZIO	589.695	315.862
--------------------------	----------------	----------------

		RENDICONTO FINANZIARIO	2017	2018
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale				
1. Utile (Perdita) dell'esercizio			315.862	589.695
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno determinato movimento di capitale circolante netto:				
Accantonamenti ai fondi				
- accant. Fondi Quiescenza e TFR		22.991	26.108	
- accant. Fondi Rischi				
Utilizzo Fondi				
- utilizzo Fondi Quiescenza e TFR				
- utilizzo Fondi Rischi				
Ammortamenti				
- ammortam. Immobilizz. immateriali		71.248	71.688	
- ammortam. Immobilizz. materiali		36.009	25.285	
Svalutazione partecipazioni				
(Plusvalenze) / Minusvalenze da cessioni		-1.500	-50	
Totale rettifiche per elementi non monetari		128.748	123.031	
3. Flussi finanziari prima delle variazioni del CCN (1+2)		444.610	712.726	
4. Variazioni del Capitale Circolante Netto				
Decremento / (incremento) delle rimanenze		-25.829	9.491	
Decremento / (incremento) crediti vs clienti		-332.811	49.312	
Decremento / (incremento) crediti vs soc. controllate		-524	6.285	
Decremento / (incremento) crediti vs Erario		45.237	5.858	
Decremento / (incremento) altri crediti		102.475	327	
Decremento / (incremento) attività finanziaria				
Decremento / (incremento) ratei e risconti attivi		61.732	66.698	
Incremento / (decremento) debiti vs fornitori		370.141	-19.538	
Incremento / (decremento) debiti vs soc. controllate		3.503	-3.503	
Incremento / (decremento) debiti vs Erario		43.342	43.051	
Incremento / (decremento) debiti vs Istituti Previdenziali		-10.680	1.423	
Incremento / (decremento) quota annua debiti a M/L termine				
Incremento / (decremento) altri debiti		-326.165	6.106	
Incremento / (decremento) dei ratei e risconti passivi		-91.113	-76.486	
Utilizzo Fondi Quiescenza e TFR		-115.504		
Totale variazioni del CCN		-276.196	89.024	
A. Flussi finanziari della gestione reddituale (3+4)		168.414	801.750	
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento				
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali		3.746.514	3.676.029	
Immobilizzazioni immateriali nette finali		3.676.029	3.605.855	
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)		-71.248	-71.688	
(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali		-763	-1.515	
Immobilizzazioni materiali nette iniziali		2.032.359	2.026.852	
Immobilizzazioni materiali nette finali		2.026.852	2.020.749	
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)		-36.009	-25.285	
(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali		-30.502	-19.182	
Immobilizzazioni finanziarie iniziali		4.490.114	4.417.079	
Immobilizzazioni finanziarie finali		4.417.079	4.911.484	
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni		1.500	50	
Svalutazioni delle partecipazioni				
(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie		74.535	-494.355	
Differenza da arrotondamenti ad unità di euro		3	-3	
B. Flussi finanziari dall'attività d'investimento		43.273	-515.055	
Flussi finanziari ottenuti (impiegati) (A+B)		211.687	286.695	
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento				
Incremento / (decremento) debiti vs Banche				
Incremento / (decremento) mezzi propri				
C. Flussi finanziari dall'attività di finanziamento		0	0	
Incremento (decremento) disponibilità liquide (A+B+C)		211.687	286.695	
Disponibilità liquide al 1° gennaio				
		2.263.554	2.475.241	
Disponibilità liquide al 31 dicembre				
		2.475.241	2.761.936	
Differenza disponibilità liquide		211.687	286.695	

0



NOTA INTEGRATIVA
al bilancio di esercizio 2018

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	4
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	5
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	5
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	9
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	12
2.2.1 RIMANENZE	12
2.2.2 CREDITI	13
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE	16
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	16
2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI	17
2.4 PATRIMONIO NETTO	18
2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	18
2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE	19
2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI	19
2.6 TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	19
2.7 DEBITI	22
2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI	26
2.9 CONTI D'ORDINE	26
2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE	27
2.9.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE	27
2.9.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE	27
2.10 DIRITTI REALI DI GODIMENTO	27
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	28
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	28
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	28
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE	29
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE	31
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	35
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	36
3.1.6 IMPOSTE	36
4. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	36
5. RENDICONTO FINANZIARIO	37
6. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	39
7. ANALISI CONSUMI INTERMEDI	40
8. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	41
8.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	41
8.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	41
8.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	42
8.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	42
8.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	42

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Torino 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 Torino, viene redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile e in ottemperanza alle indicazioni fornite da ACI con comunicazione del 15/02/2018. È composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota Integrativa;
- Rendiconto finanziario.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la Relazione del Presidente;
- la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- il Conto consuntivo redatto in termini di cassa (bilancio di cassa);
- il Rapporto sui risultati;
- il Conto economico riclassificato.

È inoltre allegata al bilancio dell'esercizio l'attestazione sui tempi di pagamento, nonché l'importo dei pagamenti, relativi alle transazioni commerciali effettuati dall'Ente nel 2018, ai sensi dell'art. 41 del DL 66/2014, modificato dalla Legge 89/2014.

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 Torino deliberato dal Consiglio Direttivo in data 7/09/2009 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 5/07/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n.14609 del 11/03/2010. Tali schemi sono stati opportunamente uniformati alle modifiche apportate dalla vigente normativa (Decreto Bilancio).

La Nota integrativa è redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile e costituisce parte integrante del bilancio; ai sensi dell'art. 2423, del Codice Civile, i valori di bilancio e quelli della nota integrativa sono rappresentati in unità di euro, mediante arrotondamento dei relativi importi. Eventuali riserve di arrotondamento trovano iscrizione all'interno del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale alla voce VII) Utili (Perdite) portati a nuovo.

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

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 Torino 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 Torino per l'esercizio 2018 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico	€ 589.695
totale attività	€ 16.581.821
totale passività	€ 3.512.952
patrimonio netto	€ 13.068.869

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 2018	ANNO 2017
SOFTWARE	33,33	33,33
MARCHI	10	10
COSTI PLURIENNALI BENI IN CONCESSIONE PARK VIA ROMA	Sulla base della durata della concessione del parcheggio	Sulla base della durata della concessione del parcheggio

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2018 è stata calcolata per intero.

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 31/12/2017; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31/12/2018.

Le acquisizioni riguardano software per € 1.235 e marchi per € 280.

Tabella 2.1.1.b - Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Movimenti esercizi precedenti		Valore in bilancio al 31.12.2017	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2018
	Costo di acquisto	Ammorta-menti		Acquisizioni	Alienazioni/ Dismissioni	Ammorta-menti	Plusvalenza	Utilizzo fondi	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
01 Costi di impianto e di ampliamento:									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:									
Software	3.798	3.373	425	1.235		763			897
Totale voce	3.798	3.373	425	1.235	0	763	0	0	897
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:									
Parcheggio di via Roma in concessione	5.349.909	1.677.378	3.672.531			70.341			3.602.190
Marchi	5.562	2.489	3.073	280		584			2.769
Totale voce	5.355.471	1.679.867	3.675.604	280	0	70.925	0	0	3.604.959
05 Avviamento									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:									
Totale voce									
07 Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri pluriennali	55.552	55.552							
Totale voce	55.552	55.552	0						0
Totale	5.414.821	1.738.792	3.676.029	1.515	0	71.688	0	0	3.605.856

La concessione in uso del parcheggio di via Roma è stata affidata dalla Città di Torino fino al 2072.

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.

Le aliquote di ammortamento applicate corrispondono alle aliquote ordinarie stabilite dalla normativa fiscale del DM del 31/12/1988, ridotte alla metà per il primo esercizio di entrata in funzione del bene.

Non si è provveduto ad interrompere l'ammortamento, in quanto alla data di chiusura dell'esercizio, i presumibili valori residui dei cespiti non risultano pari o superiori al valore netto contabile, dove per valore residuo si intende il valore realizzabile dalla cessione del cespite sul mercato (OIC 16, punti 62-64)

Tabella 2.1.2.a - Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2018	ANNO 2017
IMPIANTI / ATTREZZATURE / MACCHINARI	15	15
MOBILI E MACCHINE UFFICIO	12	12
MOBILI ED ATTREZZATURE COSTO INFERIORE A € 516,46	100	100
MACCHINE ED IMPIANTI ELETTRONICI	20	20
AUTOVETTURA	25	25

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31/12/2017; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31/12/2018.

Si precisa che nella colonna "Alienazioni" è registrata la vendita di mobili completamente ammortizzati che hanno registrato la plusvalenza da alienazioni pari a € 50.

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 31/12/2017	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31/12/2017
	Costo	Ammortamenti		Acquisizioni	Alienazioni	Ammortamenti	Plusvalenza	Utilizzo fondi / Storni	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
01 Terreni e fabbricati:									
Immobile via Giolitti 15	1.490.623	105.994	1.384.629	5.404					1.390.033
Immobile IV piano via Giolitti 15	143.586	6.793	136.793						136.793
Immobile sede magazzino soci	65.504	1.928	63.576						63.576
Delegazione TO9 immobile piazza Guala	89.505	5.640	83.865						83.865
Delegazione TO3 immobile corso Francia	70.441	2.101	68.340						68.340
Delegazione Collegno immobile corso Francia	177.508		177.508						177.508
Totale voce	2.037.167	122.456	1.914.711	5.404	0	0	0	0	1.920.115
02 Impianti e macchinari:									
Servizi generali	144.875	121.063	23.812	3.538		5.312			22.038
Totale voce	144.875	121.063	23.812	3.538	0	5.312	0	0	22.038
03 Attrezzature industriali e commerciali:									
Attrezzature	8.511	7.022	1.489			1.277			212
Totale voce	8.511	7.022	1.489	0	0	1.277	0	0	212
04 Altri beni:									
Mobili e macchine ufficio	147.438	97.567	49.871		2.158	6.375	50	2.158	43.496
Mobili e attrezzature costo < a € 516,46	40.372	37.623	2.749			2.749			0
Macchine ed impianti elettronici	77.532	64.696	12.836	2.484		3.101			12.219
Macchine elettroniche costo < a € 516,46	8.991	8.991	0	569		569			0
Materiale bibliografico	9.476	9.476	0						0
Automezzi servizi vari	16.100	6.037	10.063			4.025			6.038
Arredamenti	12.041	723	11.318	7.187		1.876			16.629
Arredamenti costo < a € 516,46	5.156	5.156	0						0
Totale voce	317.106	230.269	86.837	10.240	2.158	18.695	50	2.158	78.382
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	2.507.659	480.810	2.026.849	19.182	2.158	25.284	50	2.158	2.020.747

Le spese di manutenzione e riparazione sono imputate al conto economico dell'esercizio nel quale sono sostenute, ad eccezione di quelle aventi natura incrementativa dei beni a cui si riferiscono, che sono capitalizzate (€ 5.404 relative all'immobile di via Giolitti 15).

Per le acquisizioni trattasi di mobili, arredi, macchine e impianti elettronici da impiegare negli uffici della sede dell'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 31/12/2017; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31/12/2018.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

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

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

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

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio	Valore in bilancio al 31.12.2018
	Costo	Svalutazioni	Acquisizioni	
01 Partecipazioni in:				
a. imprese controllate:	3.912.463			3.912.463
Totale voce	3.912.463	0	0	3.912.463
Totale	3.912.463	0	0	3.912.463

Nel corso del 2018 le società Acimmagine Srl, Aci Assicura Srl, Edit-Data San Francesco Srl, tutte controllate direttamente o indirettamente al 100% dall'Automobile Club Torino, si sono fuse mediante incorporazione delle ultime due nella prima e ciò con effetto dal 19/07/2018. Il progetto di fusione prevedeva il duplice fine di mantenere invariato l'attuale capitale sociale della società incorporante "Acimmagine Srl" di nominali € 4.388.300 e che questo risultasse essere, all'esito dell'operazione di fusione, di titolarità esclusiva dell'Automobile Club Torino. Pertanto la partecipazione diretta in Aci Assicura Srl è stata conglobata in quella di Acimmagine Srl.

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate

I dati numerici sono riferiti ai bilanci dell'esercizio 2018.

Partecipazioni dirette in imprese controllate									
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio ante imposte	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Svalutazioni	Valore in bilancio	Differenza
ACIMMAGINE SRL	TORINO p.le San Gabriele di Gorizia 210	4.388.300	18.292.523	3.655.117	100	18.292.523	0	3.912.463	14.380.060
Totale		4.388.300	18.292.523	3.655.117	100	18.292.523	0	3.912.463	14.380.060

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate dell'Ente

I dati numerici sono riferiti ai bilanci dell'esercizio 2017, in quanto i bilanci 2018 sono in procinto di essere approvati.

Partecipazioni in altre imprese								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso/ nr azioni	Valore	Svalutazioni	Valore in bilancio
SARA ASSICURAZIONI SPA	ROMA	54.675.000	595.226.054	60.846.762	n. 4.050 azioni	8.754		8.754
SIAS SPA	TORINO	113.771.000	2.088.619.000	97.864.000	n.15737 azioni	0		0
ASTM SPA - già Autostrada TO-MI SpA	TORINO	46.250.000	1.840.985.000	44.282.000	n.15737 azioni	19.339		19.339
SIRIO SERVICE SRL	IVREA	15.000	66.625	475	15%	2.250		2.250
Totale						30.343	0	30.343

CREDITI*Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

Si precisa che non si è applicato il criterio del costo ammortizzato nella valutazione dei crediti come specificato all'OIC 15 in quanto gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia sono irrilevanti.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

Per semplificazione vengono evidenziate le sole colonne movimentate nel corso del 2018.

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio	Dell'Esercizio		Valore in bilancio al 31/12/2018
		Incrementi	Decrementi	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore nominale			
d. verso altri				
Prestiti ai dipendenti	0			0
Crediti per anticipazioni pratiche inespletate	0			0
Depositi a cauzione	38.987			38.987
Totale voce	38.987	0	0	38.987
Totale	38.987	0	0	38.987

L'importo di € 38.987 riguarda prevalentemente i depositi cauzionali versati ai proprietari dei locali adibiti a delegazione dell'Ente.

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

Per semplificazione vengono evidenziate le sole colonne movimentate nel corso del 2018.

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio	Dell'esercizio	Valore in bilancio al 31/12/2018
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore nominale	Acquisizioni	
03 ALTRI TITOLI			
Acquisizione di altri titoli immobilizzati	435.286	494.405	929.691
Totale voce	435.286	494.405	929.691
Totale	435.286	494.405	929.691

L'Ente ha provveduto all'acquisto di BTP per un importo di € 494.405, come investimento a riduzione della liquidità disponibile.

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 FIFO.

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

Per semplificazione vengono evidenziate le sole colonne movimentate nel corso del 2018.

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Decrementi	Saldo al 31/12/2018
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:			
...	30.390	9.491	20.899
Totale voce	30.390	9.491	20.899
Totale	30.390	9.491	20.899

La seguente tabella espone nel dettaglio le singole voci confrontandole con quelle dell'esercizio precedente.

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Saldo al 31.12.2018	Variazioni
Cancelleria e toner	2.244	2.124	-120
Stampati	1.794	1.542	-252
Omaggi sociali esercizio successivo	26.352	0	-26.352
Volumi Biscaretti destinati alla vendita		13.642	13.642
Altri omaggi promozionali		3.591	3.591
Totale voce	30.390	20.899	-9.491

La variazione delle rimanenze confluisce tra i costi della produzione del Conto Economico.

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo che corrisponde al valore nominale; non sono rettificati da apposito fondo di svalutazione non essendo prevedibili rischi per la loro esazione.

Si precisa che non si è applicato il criterio del costo ammortizzato nella valutazione dei crediti come specificato all'OIC 15 in quanto gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia sono irrilevanti.

Si precisa che al fine di assicurare una corretta classificazione per natura dei crediti, a partire dall'esercizio 2017, le fatture da emettere verso i clienti sono iscritte nell'Attivo alla voce "C.II.01 – Crediti verso Clienti".

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.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Per semplificazione vengono evidenziate le sole colonne movimentate nel corso del 2018.

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio	Dell'esercizio		Valore in bilancio
		Decrementi	Incrementi	
ATTIVO CIRCOLANTE	Valore nominale			
II Crediti				
01 verso clienti:				
Delegazioni	15.772	0	6.124	21.896
Acitalia e sue società	286.662	46.431	0	240.231
Clienti diversi	204.547	33.448	0	171.099
Fatture da emettere	120.659	0	24.443	145.102
Totale voce	627.640	79.879	30.567	578.328
02 verso imprese controllate:				
	6.285	6.285	0	0
Totale voce	6.285	6.285	0	0
03 verso imprese collegate:				
Totale voce	0	0	0	0
05-bis crediti tributari:				
Ritenute acconto subite	480	0	3.200	3.680
Erario per Iva	15.465	15.235	0	230
Ministero delle Finanze per IRES	1.415	1.415	0	0
IRES - credito	51.154	0	7.673	58.827
Altri	81	81	0	0
Totale voce	68.595	16.731	10.873	62.737
05-ter imposte anticipate:				
Totale voce	0	0	0	0
05-quater verso altri:				
Altri	4.116	327	0	3.789
Totale voce	4.116	327	0	3.789
Totale	706.636	103.222	41.440	644.854

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:				
	578.328			578.328
Totale voce	578.328			578.328
02 verso imprese controllate				
				0
Totale voce	0			0
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
05-bis crediti tributari				
	62.737			62.737
Totale voce	62.737			62.737
05-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05-quater verso altri				
	3.789			3.789
Totale voce	3.789			3.789
Totale	644.854			644.854

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITA'					Valori in bilancio
	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizi precedenti	
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	
II Crediti						
01 verso clienti						
Delegazioni	21.896					21.896
ACItalia e sue società	239.470			711	50	240.231
Clienti diversi	107.208	58.200	634		5.057	171.099
Fatture da emettere	145.102					145.102
Totale voce	513.676	58.200	634	711	5.107	578.328
02 verso imprese controllate	0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0
03 verso imprese collegate	0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0
05-bis crediti tributari						
Ritenute acconto subite	3680					3.680
Erario per IVA	230					230
Ministero Finanze per IRES	0					0
IRES - credito	58.827					58.827
Altri	0					0
Totale voce	62.737	0	0	0	0	62.737
05-ter imposte anticipate	0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0
05-quater verso altri						
Altri	3.081	39			669	3.789
Totale voce	3.081	39	0	0	669	3.789
Totale	579.494	58.239	634	711	5.776	644.854

2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

Criterio di valutazione

Le attività finanziarie sono iscritte al costo di acquisto.

Analisi dei movimenti

Nel corso del 2018 non sono stati registrati movimenti delle attività finanziarie.

2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Criterio di valutazione

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

Gli importi sono riconciliati con le scritture contabili alla data di chiusura dell'esercizio.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2018
01 Depositi bancari e postali:				
BANCA c/c ordinario	2.468.167		230.081	2.238.086
BANCA DEL PIEMONTE	6.680	516.520		523.200
POSTA c/c	394		6	388
Totale voce	2.475.241	516.520	230.087	2.761.674
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:		262		262
Totale voce	0	262	0	262
Totale	2.475.241	516.782	230.087	2.761.936

La consistenza della disponibilità liquida al 31/12/2018 per € 2.238.086 è depositata presso l'Istituto Bene Banca Credito Cooperativo di Bene Vagienna.

Il conto presente presso la Banca del Piemonte presenta al 31/12/2018 una disponibilità liquida di € 523.200, in attesa di acquistare titoli all'inizio del 2019, come previsto dal budget 2019, operazione puntualmente effettuata.

Si registra altresì l'importo di € 388 depositato presso la Posta e € 262 come denaro e valori in cassa.

2.3 RATEI E RISCOINTI 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 economica di esercizi successivi.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3 riporta i movimenti dei ratei attivi e dei 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 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2018
Ratei attivi:	2.355	1.224	0	3.579
Totale voce	2.355	1.224	0	3.579
Risconti attivi:				
CANONE RIACQUISTO POSTI AUTO CONCESSIONE PARK VIA ROMA	2.050.703	0	37.660	2.013.043
SPESE DIVERSE	8.936	435	0	9.371
PER CANONE AUTOPARCHEGGIO VIA ROMA	19.233	741	0	19.974
ALIQUOTE SOCIALI	601.515	0	31.437	570.078
Totale voce	2.680.387	1.176	69.097	2.612.466
Totale	2.682.742	2.400	69.097	2.616.045

Nei ratei attivi sono iscritti gli interessi attivi su titoli, riscossi monetariamente in via posticipata nell'esercizio successivo, ma imputabili economicamente pro-rata temporis all'esercizio 2018, con contropartita contabile nel Conto economico gruppo C) Proventi e oneri finanziari – Interessi attivi su titoli immobilizzati.

La voce “Canone Riacquisto Posti Auto Concessione Park Via Roma” è riconducibile alla parte non di competenza dell'esercizio dei costi per il riacquisto di posti auto dell'autoparcheggio di Via Roma. Tale risconto viene rinviato ai prossimi esercizi, per la durata della concessione dell'autoparcheggio.

Le altre voci sono quasi integralmente da ricondurre ai costi dei servizi inclusi nelle tessere sociali e legati alla durata del rapporto associativo, per i quali è stata rinviata all'esercizio successivo la quota parte non maturata nel 2018.

Il decremento registrato dalla posta Risconti attivi per “Aliquote sociali” è riconciliabile a minori costi a favore di ACI per effetto della rimodulazione al rialzo delle quote spettanti agli Automobile Club.

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 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2018
I Riserve:				
Per rivalutazione	300.499	0	0	300.499
Ordinarie e straordinarie	11.497.508	233.429	0	11.730.937
Riserva ai sensi del Regolamento di contenimento della spesa pubblica	365.305	82.434	0	447.739
Totale voce	12.163.312	315.863	0	12.479.175
II Utili (perdite) portati a nuovo	3	0	4	-1
III Utile (perdita) dell'esercizio	315.862	273.833	0	589.695
Totale	12.479.177	589.696	4	13.068.869

Le riserve sono passate da € 12.163.312 del 2017 a € 12.479.175 del 2018, con un incremento di € 315.863 pari all'utile di esercizio 2017, come da delibera dell'assemblea dei Soci del 23/04/2018.

La riserva ai sensi del "Regolamento di contenimento della spesa pubblica" è stata istituita ai sensi dell'art.9 c 1 del Regolamento adottato, ai sensi dell'art.2 c 2 bis del DL 101/2013 convertito dalla legge 125/2013, con delibera del Consiglio Direttivo in data 28/10/2016.

2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

L'Ente non è interessato al suddetto piano.

2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Non sono stati costituiti nel 2018 fondi per rischi ed oneri di probabile futura manifestazione.

2.6 TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Analisi dei movimenti

Nel Bilancio dell'Ente sono presenti due diversi fondi di indennità di anzianità del personale, in linea con quanto previsto dalla normativa che disciplina il rapporto di lavoro dei dipendenti pubblici: il fondo quiescenza e il fondo trattamento fine rapporto (TFR).

La tabella 2.6.a riporta il saldo dei singoli fondi al 31/12/2017, gli incrementi e i decrementi intervenuti nel corso dell'esercizio e il saldo al 31/12/2018.

Le tabelle 2.6.b e 2.6.c 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/storni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

Le suddette tabelle esaminano, inoltre, la durata residua del fondo, evidenziando l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;

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

Tabella 2.6.a - Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro subordinato

	Saldo al 31/12/2017	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/2018
Fondo TFR	84.360	6.223		90.583
Fondo Quiescenza	379.561	19.885		399.446
Totale	463.921	26.108	0	490.029

Tabella 2.6.b – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

FONDO TFR								
Saldo al 31.12.2017	Quota dell'esercizio	Rivalutazione	Imposta sostitutiva	Utilizzazioni	Saldo al 31.12.2018	DURATA RESIDUA		
						Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
84.360	4.652	1.891	321	0	90.582	0	0	90.582

Il fondo trattamento di fine rapporto è relativo al personale assunto a partire dall'anno 2001, ai sensi del DPCM 20/12/1999.

Alla data del 31/12/2018 rappresenta il debito maturato a favore di n. 3 dipendenti. Giova ricordare che in sede di accantonamento al fondo TFR della quota maturata 2018, comprensiva della rivalutazione, si provvede a recuperare l'imposta sostitutiva versata.

Tabella 2.6.c – Movimenti del fondo quiescenza

FONDO QUIESCENZA							
Saldo al 31.12.2017	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Recupero contribuzione aggiuntiva L.297/82	Saldo al 31.12.2018	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
379.561	0	20.514	628	399.447	0	281.311	118.136

Il fondo quiescenza è calcolato secondo la normativa di legge e gli accordi contrattuali e rappresenta il debito certo, anche se non esigibile, maturato a favore di n. 5 dipendenti.

Giova ricordare che in Stato Patrimoniale il valore del fondo quiescenza è esposto al netto del recupero della contribuzione aggiuntiva su quiescenza personale (legge 297/82).

2.7 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Si precisa che al fine di assicurare una corretta classificazione per natura dei debiti, a partire dall'esercizio 2018, le fatture da ricevere sono iscritte nel Passivo alla voce "D.07 – Debiti verso Fornitori".

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.

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Decrementi	Incrementi	Saldo al 31.12.2018
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
.....	0			0
Totale voce	0	0	0	0
05 debiti verso altri finanziatori:				
.....	0			0
Totale voce	0	0	0	0
06 acconti:				
.....	0			0
Totale voce	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori:				
Delegazioni	34.394	4.807	0	29.587
Acitalia e sue società	103.823	0	8.323	112.146
Fornitori diversi	78.440	27.093	0	51.347
Fatture da ricevere	235.420	0	4.039	239.459
Totale voce	452.077	31.900	12.362	432.539
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:				
	3.503	3.503	0	0
Totale voce	3.503	3.503	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:				
Erario per Iva	0	0	538	538
Erario per ritenute d'acconto	1.467	1.146	0	321
Agenzia delle Entrate per IRES	60.000	0	64.000	124.000
Altro	36.183	20.341	0	15.842
Totale voce	97.650	21.487	64.538	140.701
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
I.N.P.S.	7.373	199	0	7.174
I.N.A.I.L.	1.274	0	111	1.385
INDAP	10.056	0	1.511	11.567
Totale voce	18.703	199	1.622	20.126
14 altri debiti:				
Personale Dipendente	87.506	0	4.392	91.898
Depositi cauzionali attivi	13.074	0	0	13.074
Debiti diversi	0	0	1.714	1.714
Totale voce	100.580	0	6.106	106.686
Totale	672.513	57.089	84.628	700.052

Tabella 2.7.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

	DURATA RESIDUA					
Descrizione	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	Totale
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
.....						
Totale voce	0					0
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce	0					0
06 acconti:						
.....						
Totale voce	0					0
07 debiti verso fornitori:						
.....	432.539					432.539
Totale voce	432.539					432.539
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce	0					0
09 debiti verso imprese controllate:						
.....	0					0
Totale voce	0					0
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
Totale voce	0					0
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce	0					0
12 debiti tributari:						
.....	140.701					140.701
Totale voce	140.701					140.701
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
.....	20.126					20.126
Totale voce	20.126					20.126
14 altri debiti:				depositi cauzionali	conduttori locali	
.....	93.612		13.074			106.686
Totale voce	93.612		13.074			106.686
Totale	686.978		13.074			700.052

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITA'					Totale
	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizi precedenti	
PASSIVO						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Totale voce	0	0	0	0	0	0
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce	0	0	0	0	0	0
06 acconti:						
Totale voce	0	0	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori:						
Delegazioni	29.587					29.587
ACItalia e sue società	112.146					112.146
Fornitori diversi	39.113	8.694			3.540	51.347
Fatture da ricevere	184.148	26.030	10.895	14.386	4.000	239.459
Totale voce	364.994	34.724	10.895	14.386	7.540	432.539
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce	0	0	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:						
Totale voce	0	0	0	0	0	0
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce	0	0	0	0	0	0
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce	0	0	0	0	0	0
12 debiti tributari:						
Erario per IVA	538					538
Erario per ritenute d'acconto	321					321
Agenzia delle Entrate per IRES	124.000					124.000
Altro	15.842					15.842
Totale voce	140.701	0	0	0	0	140.701
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
I.N.P.S.	6.535	630			9	7.174
I.N.A.I.L.	1.385					1.385
I.N.P.D.A.P.	5.994	5.167		86	320	11.567
Totale voce	13.914	5.797	0	86	329	20.126
14 altri debiti:						
Personale Dipendente	62.038	24.290	4.368	1.202	0	91.898
Depositi cauzionali attivi				4.500	8.574	13.074
Debiti diversi	1.714					1.714
Totale voce	63.752	24.290	4.368	5.702	8.574	106.686
Totale	583.361	64.811	15.263	20.174	16.443	700.052

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 2.8.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.8.1 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2018
Ratei passivi:				
DA COSTI DIVERSI	294	115	0	409
PER RATEIZZAZIONI ONERI ACCESSORI TITOLI IMMOBILIZZATI	7.702	2.027	0	9.729
Totale voce	7.996	2.142	0	10.138
Risconti passivi:				
CANONI ANTICIPATI PARCHEGGIO VIA ROMA	1.317.820	0	80.268	1.237.552
QUOTE SOCIALI	1.073.542	1.638	0	1.075.180
DA RICAVI DIVERSI	0	0	0	0
Totale voce	2.391.362	1.638	80.268	2.312.732
Totale	2.399.358	3.780	80.268	2.322.870

I ratei passivi sono in prevalenza riconducibili alla differenza di prezzo tra “costo” e “valore nominale” dei BTP. Si rimanda a quanto commentato al punto 2.1.3 Immobilizzazioni Finanziarie – Altri Titoli.

I risconti passivi per canone anticipati del parcheggio sotterraneo di Via Roma sono rinviati agli esercizi futuri.

La voce “quote sociali” si riferisce a quella parte di ricavi per quota associativa rinviata al 2019 in misura corrispondente al periodo di validità residua delle tessere, successivo al 2018.

2.9 CONTI D'ORDINE

La normativa vigente ha eliminato le disposizioni relative alla rappresentazione nello Stato Patrimoniale dei conti d'ordine. Ai sensi del D. Lgs 139/2015 l'informativa deve essere ora fornita esclusivamente in Nota Integrativa.

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.

GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE

✓ Fidejussioni

L'Ente non ha prestato direttamente fidejussioni a garanzia di terzi.

✓ Garanzie reali

L'Ente non ha prestato direttamente garanzie reali.

✓ Lettere di patronage impegnative

L'Ente non ha rilasciato lettere di patronage.

GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE

L'Ente non ha prestato indirettamente garanzie a garanzia di terzi.

2.9.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE

L'Automobile Club Torino non ha assunto impegno nei confronti di terzi a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata.

2.9.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE

Non risultano temporaneamente presso l'Ente beni a titolo di deposito, cauzione, lavorazione, comodato.

2.10 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non risultano diritti reali di godimento.

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.

A seguito dell'emanazione del D.Lgs. 139/2015 lo schema del conto economico è stato modificato. Nello specifico, è stata eliminata la macrovoce "Proventi e oneri straordinari". I costi e i ricavi inerenti la gestione straordinaria, sono attribuiti direttamente ai conti di ricavo e/o costi ai quali si riferiscono secondo la rispettiva natura.

Il conto economico 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 e passività finanziarie" (D); le differenze fra macrovoci evidenziano 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 e 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 e passività 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.a – Risultati di sintesi

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	690.697	355.464	335.233
Gestione Finanziaria	51.444	49.435	2.009

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	742.141	404.899	337.242

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Imposte sul reddito	152.446	89.037	63.409

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 e presenta un incremento rispetto al 2017, pari a € 238.047.

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi nel 2018 ammontano complessivamente a € 3.476.826 (€ 3.319.125 nel 2017) con un incremento di € 157.701, pari a 4,75% circa.

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
3.476.826	3.319.125	157.701
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Nel dettaglio vengono riportati gli scostamenti di particolare rilievo:

Voce	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Quote Sociali	2.379.252	2.403.574	-24.322
Provvigioni diverse Sara	676.206	481.704	194.502
Promozione e Comunicazione marchio Sara	26.249	43.274	-17.025
Proventi per manifestazioni sportive	91.450	98.358	-6.908
Proventi per riscossione tasse circolazione	62.055	53.395	8.660

I ricavi relativi alla quota associativa di competenza ammontano a € 2.379.252 con una compagine associativa al 31/12/2018 di 48.221, contro i 46.762 Soci registrati alla data del 31/12/2017. A fronte di un aumento del numero dei Soci del 3,1% circa i ricavi registrano una riduzione di 1,01%, riconducibile principalmente ad un'accentuata richiesta di tessere a basso costo rispetto a quelle di fascia alta.

I ricavi per provvigioni diverse Sara e Promozione e comunicazione marchio SARA registrano complessivamente un aumento di € 176.476 pari al 33,55% circa.

I proventi per l'organizzazione di manifestazioni sportive (Cesana-Sestriere) registrano una riduzione di € 6.908 (7,02%), riconducibile a minori iscrizioni.

I ricavi di competenza dell'Ente derivanti dall'attività riscossione tasse automobilistiche ammontano a € 62.055 con un aumento di € 8.660 rispetto al 2017 (16,22%).

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

In questa voce non sono state iscritte variazioni.

A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Voce non movimentata nel 2018.

A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Voce non movimentata nel 2018.

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

Gli altri ricavi e proventi del 2018 ammontano complessivamente a € 632.284 (€ 551.938 nel 2017), con un aumento di € 80.346 pari al 14,56%.

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
632.284	551.938	80.346
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	0

Lo scostamento registrato deriva principalmente dalle seguenti variazioni:

Voce	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Trasferimento da parte delle Regioni e dei Comuni	46.000	63.000	-17.000
Affitto di immobili	194.722	103.335	91.387
Sub affitto di immobili	173.154	171.980	1.174
Rimborsi diversi	50.978	29.472	21.506
Canone marchio Delegazioni	138.300	145.300	-7.000
Rimborsi da terzi per incarichi aggiuntivi	0	7.050	-7.050
Altri ricavi esercizi precedenti per cancellazione debiti	2.839	660	2.179
Plusvalenze da alienazioni cespiti	50	1.500	-1.450

I trasferimenti da parte della Regione e i contributi da altri Enti (Comuni), erogati per l'organizzazione di manifestazioni sportive, registrano una riduzione di € 17.000, mentre i rimborsi diversi con un incremento di € 21.506 sono riconducibili a rimborsi da parte delle Società controllate, Delegazioni, Sub Agenzie Sara e ACI Sport SpA. L'aumento dei ricavi per "Affitti di immobili" per € 91.387 è

imputabile alla locazione nel 2018 degli uffici dell'Ente in via Giolitti 15 per l'intero esercizio, mentre nel 2017 il periodo era inferiore all'anno.

Tra i ricavi nel 2018 si evidenzia la plusvalenza pari a € 50 derivante dall'alienazione di mobili dell'Ente e la cancellazione di debiti per l'importo di € 2.839 risultanti inesistenti in sede di definizione.

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 e presenta una riduzione rispetto al 2017 di € 97.186, pari al 2,76% circa.

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

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
17.903	4.923	12.980
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	0

Tale voce riguarda i costi per acquisto cancelleria, modulistica, materiale di consumo e 700 volumi sulla vita di Carlo Biscaretti di Ruffia da porre in vendita.

B7 - Per servizi

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
862.411	889.390	-26.979
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le spese per prestazioni di servizi del 2018 registrano un decremento di € 26.979 pari al 3,03% circa.

In dettaglio le voci principali:

Voce	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Spese manifestazioni sportive	187.318	189.496	-2.178
Servizi informatici	42.099	65.756	-23.657
Spese pubblicità	4.853	29.712	-24.859
Spese varie acquisizione soci / Eventi	54.650	74.061	-19.411
Provvigioni passive	228.855	223.711	5.144
Premio assicurazione	8.227	7.553	674
Spese per i locali	48.868	38.904	9.964
Stipendi personale ACI	0	2.343	-2.343
Manutenzioni ordinarie immobilizzazioni materiali	5.434	6.162	-728
Buoni Pasto per personale dipendente	10.827	12.699	-1.872
Inaugurazione nuova sede	0	22.640	-22.640
Pulizia locali	14.970	5.543	9.427
Spese per trasporti	1.611	10.200	-8.589
Spese per immissione dati	92.751	55.948	36.803
Spese a terzi per servizi promiscui	55.592	61.594	-6.002
Spese a terzi per servizi vari	37.838	10.606	27.232

I principali scostamenti riguardano:

- riduzione spese varie acquisizioni soci/eventi per minori interventi a favore della compagine sociale,
- maggiori spese per i locali di proprietà a seguito di locazione dei medesimi,
- maggiori provvigioni passive riconosciute ai delegati per acquisizione soci, in applicazione del nuovo regime contrattuale concordato con i medesimi,
- maggiori spese per immissione dati, servizio richiesto a seguito della carenza di personale,
- minori spese a terzi per servizi promiscui (gestione call center, assistenza contabile, gestione del personale),
- la voce "Stipendi personale ACI" comprende i costi per il personale dipendenti dell'ACI (OIC 12, punto 63), nello specifico i costi relativi al Direttore dell'Ente pari a € 2.343 nel 2017, mentre nel 2018 non vengono registrati.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
514.780	487.237	27.543
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Tali spese nel 2018 sono state pari a € 514.780 con un aumento di € 27.543 pari al 5,65%.

Le voci principali:

Voce	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Fitti passivi e oneri accessori	398.198	377.762	20.436
Canone locazione parcheggio Via Roma	60.452	60.035	417

Tale voce comprende i canoni di locazione immobiliari (Delegazioni ACI, Sub Agenzie Sara, Autoparcheggio Via Roma e nuova sede dell'ACTO, costruita dalla società controllata Acimmagine Srl) e di noleggio. Lo scostamento deriva principalmente dal canone di locazione per i locali della nuova sede dell'Ente per l'intero anno 2018.

B9 - Per il personale

I costi del personale nel 2018 sono stati pari ad € 445.395 con un decremento effettivo di € 25.194 pari al 5,35% circa.

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
445.395	470.589	-25.194
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Nel dettaglio le voci principali:

Voce	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Stipendi ed altri assegni fissi per il personale di ruolo	219.364	231.611	-12.247
Trattamento accessorio	99.067	100.381	-1.314
Oneri sociali	78.719	81.564	-2.845
Trattamento di fine rapporto TFR	6.543	7.905	-1.362
Adeguamento fondo indennità al personale	20.514	16.035	4.479
Ferie maturate e non godute	11.254	14.657	-3.403
Contributi su ferie maturate e non godute	2.616	3.420	-804
Oneri per incarichi aggiuntivi da terzi	0	5.340	-5.340
Oneri sociali per incarichi aggiuntivi	0	1.256	-1.256
Altri costi	3.156	3.659	-503

Il personale di ruolo al 31/12/2018 risulta essere di n. 8 unità.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
96.973	107.257	-10.284
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Per l'analisi dettagliata di tale voce si rinvia ai paragrafi 2.1.1 – Immobilizzazioni Immateriali e 2.1.2 – Immobilizzazioni Materiali.

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
9.491	-25.829	35.320
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Tale voce, rappresentante la differenza algebrica tra il valore delle rimanenze finali e quelle iniziali, esprime un saldo di segno positivo pari a € 35.320.

B12 - Accantonamenti per rischi

Voce non movimentata nel 2018.

B13 - Altri accantonamenti

Voce non movimentata nel 2018.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
1.471.460	1.582.032	-110.572
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	0

Gli oneri diversi di gestione del 2018 sono pari a € 1.471.460, con una diminuzione di € 110.572 pari a 6,99%.

Lo scostamento deriva principalmente dall'effetto combinato delle seguenti variazioni:

Voce	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Omaggi ai Soci	19.844	36.972	-17.128
Contributi ad Enti Sportivi	14.000	14.000	0
Imposte e tasse tributi vari	116.521	113.216	3.305
Aliquote sociali	1.288.052	1.362.375	-74.323
Bollatura e vidimazione	6.117	6.341	-224
Altri costi esercizi precedenti per cancellazione crediti	1.194	23.430	-22.236

Il decremento del costo per aliquote sociali pari a € 74.323 è da imputare all'accentuata richiesta di tessere a basso costo e alla rimodulazione al rialzo delle quote spettanti agli Automobile Club prevista dal Comitato Esecutivo dell'ACI.

Altri costi esercizi precedenti per € 1.194 sono costituiti esclusivamente da sopravvenienze passive derivanti da insussistenze di elementi dell'attivo quali crediti di esercizi precedenti.

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.

Il saldo dell'esercizio 2018 è positivo e pari a € 51.443 (€ 49.435 nel 2017) con un incremento di € 2.098 pari al 4,25% rispetto al precedente esercizio.

C15 - Proventi da partecipazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
19.006	19.076	-70

Trattasi di dividendi su titoli azionari (ASTM SPA - già Autostrada TO-MI SpA, SIAS e Sara Assicurazione).

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
34.476	32.377	2.099

Gli "Altri proventi finanziari" pari a € 34.476 sono riconducibili ad interessi attivi su BTP, su conto corrente bancario e su depositi cauzionali.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
2.038	2.018	20

Trattasi principalmente delle spese per oneri accessori titoli immobilizzati (BTP).

C17bis. - Utili e perdite su cambi

Voce non movimentata nel 2018.

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.

D18 – Rivalutazioni

Voce non movimentata nel 2018.

D19 – Svalutazioni

Voce non movimentata nell'esercizio in esame.

3.1.6 IMPOSTE

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

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Voce	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
IRAP	28.446	28.583	-137
IRAP su compensi per incarichi aggiuntivi da terzi	0	454	-454
IRES	124.000	60.000	64.000
TOTALE	152.446	89.037	63.409

4. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

Nel confermare che il progetto di bilancio al 31/12/2018 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'Automobile Club Torino, si invita l'Assemblea dei Soci a deliberare sulla destinazione dell'utile d'esercizio, pari a € 589.695, nel modo che segue:

- € 82.432, quale risparmio derivante dalla contrazione dei consumi intermedi 2018, da accantonare alla riserva indisponibile del patrimonio netto denominata “Riserva ai sensi del regolamento di contenimento della spesa pubblica” istituita ai sensi dell'art.9 comma 1 del Regolamento sul contenimento della spesa adottato, ai sensi dell'art.2 comma 2 bis del D. L. 101/2013 convertito dalla Legge 125/2013, con delibera del Consiglio Direttivo in data 28/10/2016 per il periodo 2017-2019.
- € 507.263 da accantonare a riserva ordinaria.

5. RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario è divenuto uno schema primario di bilancio, per effetto della riforma contabile del 2016, introdotta dal D.Lgs. 139/2015. Il prospetto, richiesto dall'art. 2423, comma 1, del codice civile, costituisce un elemento del bilancio, insieme allo stato patrimoniale, al conto economico e alla nota integrativa.

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.

La struttura del rendiconto finanziario è di tipo scalare ed i singoli flussi finanziari sono presentati distintamente nelle seguenti categorie:

Gestione operativa

Il flusso finanziario dell'attività operativa è stato determinato con il metodo c.d. "indiretto", che parte dall'utile netto d'esercizio, operando a ritroso.

Gestione degli investimenti

Comprende i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e delle attività finanziarie non immobilizzate.

Gestione dei finanziamenti

Comprende i flussi che derivano dall'ottenimento e dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito

Tabella 5.1 - Rendiconto finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO	2017	2018
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
1. Utile (Perdita) dell'esercizio	315.862	589.695
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno determinato movimento di capitale circolante netto:		
Accantonamenti ai fondi		
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	22.991	26.108
- accant. Fondi Rischi		
Utilizzo Fondi		
- utilizzo Fondi Quiescenza e TFR		
- utilizzo Fondi Rischi		
Ammortamenti		
- ammortam. Immobilizz. immateriali	71.248	71.688
- ammortam. Immobilizz. materiali	36.009	25.285
Svalutazione partecipazioni		
(Plusvalenze) / Minusvalenze da cessioni	-1.500	-50
Totale rettifiche per elementi non monetari	128.748	123.031
3. Flussi finanziari prima delle variazioni del CCN (1+2)	444.610	712.726
4. Variazioni del Capitale Circolante Netto		
Decremento / (incremento) delle rimanenze	-25.829	9.491
Decremento / (incremento) crediti vs clienti	-332.811	49.312
Decremento / (incremento) crediti vs soc. controllate	-524	6.285
Decremento / (incremento) crediti vs Erario	45.237	5.858
Decremento / (incremento) altri crediti	102.475	327
Decremento / (incremento) attività finanziaria		
Decremento / (incremento) ratei e risconti attivi	61.732	66.698
Incremento / (decremento) debiti vs fornitori	370.141	-19.538
Incremento / (decremento) debiti vs soc. controllate	3.503	-3.503
Incremento / (decremento) debiti vs Erario	43.342	43.051
Incremento / (decremento) debiti vs Istituti Previdenziali	-10.680	1.423
Incremento / (decremento) quota annua debiti a M/L termine		
Incremento / (decremento) altri debiti	-326.165	6.106
Incremento / (decremento) dei ratei e risconti passivi	-91.113	-76.486
Utilizzo Fondi Quiescenza e TFR	-115.504	
Totale variazioni del CCN	-276.196	89.024
A. Flussi finanziari della gestione reddituale (3+4)	168.414	801.750

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	3.746.514	3.676.029
Immobilizzazioni immateriali nette finali	3.676.029	3.605.855
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	-71.248	-71.688
(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali	-763	-1.515
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	2.032.359	2.026.852
Immobilizzazioni materiali nette finali	2.026.852	2.020.749
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-36.009	-25.285
(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali	-30.502	-19.182
Immobilizzazioni finanziarie iniziali	4.490.114	4.417.079
Immobilizzazioni finanziarie finali	4.417.079	4.911.484
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni	1.500	50
Svalutazioni delle partecipazioni		
(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie	74.535	-494.355
Differenza da arrotondamenti ad unità di euro	3	-3
B. Flussi finanziari dall'attività d'investimento	43.273	-515.055
Flussi finanziari ottenuti (impiegati) (A+B)	211.687	286.695
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Incremento / (decremento) debiti vs Banche		
Incremento / (decremento) mezzi propri		
C. Flussi finanziari dall'attività di finanziamento	0	0
Incremento (decremento) disponibilità liquide (A+B+C)	211.687	286.695
Disponibilità liquide al 1° gennaio	2.263.554	2.475.241
Disponibilità liquide al 31 dicembre	2.475.241	2.761.936
Differenza disponibilità liquide	211.687	286.695

Da tale tabella emerge che nel 2018 la gestione operativa ha generato liquidità per € 801.750; tale liquidità è stata ridotta dalle attività di investimento per € 515.055; nel complesso il rendiconto finanziario mette in evidenza che nel corso del 2018 si è generata liquidità per € 286.695.

6. 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 2019 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 2019 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 2019 non si sono verificati fatti che possano avere ripercussioni sulla continuità dell'Ente.

7. ANALISI CONSUMI INTERMEDI

Con riferimento al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Torino", adottato in data 28 ottobre 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, numero 125, risulta che, per effetto del disposto di cui all'articolo 2, comma 2 bis, l'Automobile Club Torino – 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 di spesa risultanti dal bilancio in applicazione delle disposizioni di tale Regolamento sono appostati ad una specifica riserva del patrimonio netto e possono essere destinati esclusivamente al finanziamento di investimenti finalizzati all'attuazione degli scopi istituzionali. Tale riserva di Patrimonio netto non può in nessun caso essere destinata a spese di funzionamento.

Per quanto riguarda la quantificazione dell'accantonamento viene riportata la seguente tabella:

REGOLAMENTO RIDUZIONE CONSUMI INTERMEDI IN OTTEMPERANZA AL D.L. 101/2013							
BILANCIO D'ESERCIZIO 2010					BILANCIO D'ESERCIZIO 2018		
TIPOLOGIA DI SPESA	Importo	% riduzione	Imp. Riduzione	Imp. Finale	Importo	Scosta-mento	Appl. Regola-mento
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		-5-10-20					
6. Acquisti Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 7.634,90		- € 811,46	€ 6.823,44	€ 4.122,53	- 2.700,91	
7. Per prestazione di servizi	€ 758.157,05		- € 77.836,12	€ 680.320,93	€ 380.534,83	- 300.062,53	
8. Per godimento di beni di terzi	€ 22.832,96		- € 2.283,30	€ 20.549,66	€ 163.609,33	143.059,67	
14. Oneri diversi di gestione;	€ 25.798,85		- € 1.501,47	€ 24.297,38	€ 16.315,63	- 7.981,75	
	€ 814.423,76		- € 82.432,35	€ 731.991,41	€ 564.582,32	- 167.409,09	SI

RISPARMI DA ACCANTONARE	82.432,35
-------------------------	-----------

TOTALE ART.6 c.1 - c.v.1	€ 71.079,54	-20%	- €14.215,91	€ 56.863,63	€ 42.220,88	- 14.642,75	SI
TOTALE ART.6 c.1 - c.v.1	€ 103.726,17	-5%	- € 4.919,98	€ 98.539,86	€ 49.868,43	- 48.671,43	SI
TOTALE ART.6 c.1 - c.v.3	€ 23.720,00	-5%	- € 1.186,00	€ 22.534,00	€ 14.000,00	- 8.534,00	SI
TOTALE ART.6 c.2 - Valore buono pasto	€ 10,17			€ 10,17	€ 10,17	-	SI
TOTALE ART.7	€ 631.230,00	-10%	- € 63.123,00	€ 568.107,00	€ 458.493,01	- 109.613,99	SI
TOTALE ART.8 c.1	€ 9.800,00	-10%	- € 980,00	€ 8.820,00	€ 8.820,00		SI

8. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

8.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

8.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 8.1.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente precisando che non sono intervenute variazioni nel corso del 2018.

Tabella 8.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31/12/2018
Tempo indeterminato	8	—	—	8
Tempo determinato	—	—	—	—
Personale in utilizzo da altri enti	—	—	—	—
Personale distaccato presso altri enti	—	—	—	—
Totale	8	0	0	8

8.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 8.1.2 espone il fabbisogno di personale dell'Ente alla data del 31/12/2018.

Tabella 8.1.2 – Pianta organica al 31/12/2018

Area di inquadramento e posizioni economiche	Fabbisogno personale	Posti ricoperti
DIRIGENTE II FASCIA	1	1
AREA A	0	0
AREA B - B1/B2/B3	1	1
AREA C - C1/C2/C3/C4/C5	9	6
Totale	11	8

8.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

La tabella 8.2 riporta i compensi spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

Tabella 8.2 – Organo collegiale

Consiglio Direttivo	8.820
Collegio dei Revisori dei Conti	6.200
Totale	15.020

8.3 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, ovvero con le società controllate e collegate.

Tabella 8.3 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	38.987	0	38.987
Crediti commerciali dell'attivo circolante	582.117	0	582.117
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	621.104	0	621.104
Debiti commerciali	539.225	0	539.225
Debiti finanziari	0	0	0
Totale debiti	539.225	0	539.225
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.476.826	150.572	3.326.254
Altri ricavi e proventi	632.284	1.178	631.106
Totale ricavi	4.109.110	151.750	3.957.360
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	17.903	0	17.903
Costi per prestazione di servizi	862.411	69.313	793.098
Costi per godimento beni di terzi	514.780	158.660	356.120
Oneri diversi di gestione	1.471.460	0	1.471.460
Parziale dei costi	2.866.554	227.973	2.638.581
Dividendi	19.006	0	19.006
Interessi attivi	34.476	0	34.476
Totale proventi finanziari	53.482	0	53.482

Il Presidente

F.to Prof. Piergiorgio Re