



**Automobile Club Grosseto**

# **NOTA INTEGRATIVA**

**al bilancio d'esercizio 2018**

# INDICE

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....</b>	<b>4</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE .....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....	5
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>6</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	10
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	17
2.2.1 RIMANENZE.....	17
2.2.2 CREDITI .....	18
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	22
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....	24
2.2.5 RATEI E RISCONTI.....	25
2.2.5.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	25
2.2.5.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI .....	25
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	27
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	27
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	28
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	29
2.6 DEBITI.....	31
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>35</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	35
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....	35
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	36
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	37
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	39
3.1.7 IMPOSTE .....	39
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>40</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	40
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	40
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	41
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	41
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	42
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	43
<b>5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....</b>	<b>44</b>
<b>6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO .....</b>	<b>45</b>
<b>7. NOTE CONCLUSIVE .....</b>	<b>45</b>

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Grosseto 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, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- Rendiconto finanziario;

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 Grosseto deliberato dal Consiglio Direttivo in data 21/09/2009 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 07/06/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

In osservanza alla circolare MEF/RGS n. 13 del 24.03.2018, la ragioneria Generale dello Stato ha impartito ulteriori istruzioni relative al processo di rendicontazione recepite dal bilancio 2014; secondo le disposizioni, il bilancio d'esercizio deve essere accompagnato dai seguenti allegati:

- Conto consuntivo in termini di cassa;
- Rapporto sui risultati, attività, progetti ed indicatori;
- Conto economico riclassificato.

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

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

L'Automobile Club Grosseto, 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 e i criteri d'iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica e 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 Grosseto 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 Grosseto per l'esercizio 2018 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico	-€	127.320
totale attività	€	810.037
totale passività	€	968.602
patrimonio netto	-€	158.565

## 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 N	ANNO N-1

##### *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.

**Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2017	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2018
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
01 Costi di impianto e di ampliamento: .....														
Totale voce														
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità: .....														
Totale voce														
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno: .....														
Totale voce														
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: .....														
Totale voce														
05 Avviamento .....														
Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti: .....														
Totale voce														
07 Altre .....	10.130		9.946		185					74				111
Totale voce	10.130	0	9.946	0	185	0	0	0	0	74	0	0	0	111
Totale														

Il bilancio rileva immobilizzazioni immateriali pregresse ammortizzate per la quota di competenza, la voce è composta di software e oneri pluriennali acquistati dall'Ac.

## 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

### *Criterio di valutazione*

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

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

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

**Tabella 2.1.2.a** – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2018	ANNO 2017
Terreni e fabbricati	3	3
Mobili e macchine d'ufficio	20	20
Impianti e macchinari	15	15

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2017; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2018.



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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2017	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2018
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati:	521.033		129.385		391.648									391.648
.....	0		0		0									
Totale voce	521.033	0	129.385	0	391.648	0	0	0	0	0	0	0	0	391.648
02 Impianti e macchinari:	74.610		66.231		8.380	0				968				7.412
.....														
Totale voce	74.610	0	66.231	0	8.380	0	0	0	0	968	0	0	0	7.412
03 Attrezzature industriali e commerciali:	0		0		0					0				0
.....														
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04 Altri beni:	241.244		232.595		8.649	54				1.270				7.433
.....														
Totale voce	241.244	0	232.595	0	8.649	54	0	0	0	1.270	0	0	0	7.433
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	836.888	0	428.211	0	408.677	54	0	0	0	2.237	0	0	0	406.493

Relativamente alle immobilizzazioni materiali si segnala che sono stati effettuati nel corso dell'esercizio acquisti per macchine d'ufficio ed elettroniche, ammortizzato al 50% della quota civilistica per il 1° anno; gli altri ammortamenti sono in quota costante.

### **2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie sono distinte in tre raggruppamenti principali: partecipazioni, crediti e 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 ai dati delle società possedute dall'Ente; consente, in aggiunta, di adempiere l'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 31.12.2017	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2018
	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:										
ACI Service srl	10.000			10.000					0	10.000
Scalabrelli Luciano & c. srl					10.000					10.000
Totale voce	10.000	0	0	10.000	10.000	0	0	0	0	20.000
b. imprese collegate:	0			0						0
...										
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	10.000	0	0	10.000	10.000	0	0	0	0	20.000

L'Ente detiene la partecipazione al 100% della società "in house" e del 32% della società " Scalabrelli Luciano & c. srl", costituita in data 22 novembre a seguito di trasformazione.

**Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate**

Partecipazioni in imprese controllate e collegate								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
Aci Service srl	Grosseto	10.000	11.160		100	11.160	10.000	1.160
Scalabrelli Luciano & c.srl	Grosseto	10.000	10.000		100	10.000	10000	0
Totale		20.000	21.160	0	200	21.160	20.000	1.160

Si è in attesa della chiusura del bilancio della società ACI Service srl.

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

<b>Partecipazioni in imprese non qualificate</b>						
<b>Denominazione</b>	<b>Sede legale</b>	<b>Capitale sociale</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Utile (perdita) di esercizio</b>	<b>% di possesso</b>	<b>Valore in bilancio</b>
						0
						0
Totale	0	0	0	0	0	0

## **CREDITI**

### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

### *Analisi dei movimenti*

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



## **ALTRI TITOLI**

### *Criterio di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
03 Altri titoli	1.935			0	0	0			1.935
Totale voce	1.935	0	0	0	0	0	0	0	1.935
Totale	1.935	0	0	0	0	0	0	0	1.935

Sono stati depositate cauzioni per fitti passivi e utenze per la delegazione diretta aperta dall'Automobile Club con il personale in essere presso il quartiere della città di Grosseto denominato "Barbanella".



## 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

### 2.2.1 RIMANENZE

#### *Criterio di valutazione*

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

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze**

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo: .....				
Totale voce	0	0	0	0
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: .....				
Totale voce	0	0	0	0
04 Prodotti finiti e merci: .....	0		0	0
Totale voce	0	0	0	0
05 Acconti	12	199	12	199
Totale voce	12	199	12	199
Totale	12	199	12	199

E' stato imputato un pagamento in acconto in attesa di fattura nel 2019.

## 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 "2018";
- esercizio "2017";
- esercizio "2016";
- esercizio "2015";
- esercizio "2014";
- esercizio "2013";
- esercizi precedenti.

**Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
Il Crediti									
01 verso clienti: .....	55.222			48.816	0	55.222			48.816
Totale voce	55.222	0	0	48.816	0	55.222	0	0	48.816
02 verso imprese controllate: .....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03 verso imprese collegate: .....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04-bis crediti tributari: .....	9.178			2.660		9.178			2.660
Totale voce	9.178	0	0	2.660	0	9.178	0	0	2.660
04-ter imposte anticipate: .....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 verso altri: .....	95.710			5.461	0	95.710			5.461
Totale voce	95.710	0	0	5.461	0	95.710	0	0	5.461
Totale	160.110	0	0	56.937	0	160.110	0	0	56.937

In tabella sono esposti i crediti verso clienti, crediti IVA dell'esercizio nonché acconto di imposta IRES versato in corso di esercizio 2018, i crediti verso altri riguardano giacenze per incasso polizza Ente e anticipazioni per pratiche di assistenza automobilistica. Le fatture da emettere, come evidenziato nella circolare Aci n. 1939/18, sono statti spostati nel conto crediti verso clienti. I crediti hanno una scadenza entro l'anno e quindi non si ritiene necessario l'applicazione del principio contabili (OIC 15/19) relativo al costo ammortizzato.

**Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti**

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				
01 verso clienti: .....	48.816	0	0	48.816
Totale voce	48.816	0	0	48.816
02 verso imprese controllate .....				
Totale voce	0	0	0	0
03 verso imprese collegate .....				
Totale voce	0	0	0	0
04-bis crediti tributari .....	2.660			2.660
Totale voce	2.660	0	0	2.660
04-ter imposte anticipate .....				
Totale voce	0	0	0	0
05 verso altri .....	5.461			5.461
Totale voce	5.461	0	0	5.461
Totale	56.937	0	0	56.937

In tabella sono esposti i crediti verso clienti, crediti IVA dell'esercizio nonché acconto di imposta IRES versato in corso di esercizio 2018 e fatture da emettere, i crediti verso altri riguardano giacenze per incasso polizza Ente e anticipazioni per pratiche di assistenza automobilistica.

**Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti**

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizio 2013		Esercizi precedenti				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>																	
II Crediti																	
01 verso clienti:	48.816						0		0				0		48.816	0	48.816
.....																	
Totale voce	48.816	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	48.816	0	48.816
02 verso imprese controllate																	0
.....																	
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03 verso imprese collegate																	0
.....																	
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04-bis crediti tributari	2.660														2.660		2.660
.....																	
Totale voce	2.660	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.660	0	2.660
04-ter imposte anticipate																	0
.....																	
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 verso altri	5.461				0		0								5.461		5.461
.....																	
Totale voce	5.461	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.461	0	5.461
<b>Totale</b>	<b>56.937</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>56.937</b>	<b>0</b>	<b>56.937</b>

I crediti verso clienti sono tutti di competenza.

Il credito IVA e IRES verranno utilizzati in compensazione nell'esercizio.

I crediti verso altri sono di competenza dell'esercizio.

### **2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE**

#### *Criterio di valutazione*

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.3 – Movimenti delle attività finanziarie**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
III Attività finanziarie	219.657					120.000	518		100.175
06 Altri titoli									
Totale									

L'Ente è titolare di titoli investiti, il ripristino è dato dalla quota di interessi annuali. Sono stati disinvestiti in parte per i fabbisogni dell'Ente.

## 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

### *Criterio di valutazione*

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

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
01 Depositi bancari e postali: .....	13.556	11.985	0	25.541
Totale voce	13.556	11.985	0	25.541
02 Assegni: .....	12.111	0	10.868	1.243
Totale voce	12.111	0	10.868	1.243
03 Denaro e valori in cassa: .....	10.208	34.251	10.208	34.251
Totale voce	10.208	34.251	10.208	34.251
Totale	35.875	46.236	21.076	61.035

Il conto corrente ordinario subisce un leggero incremento; la voce denaro e valori in cassa comprende la cassa giornaliera per attività sportello che viene versata in banca il giorno successivo.



## 2.2.5 RATEI E RISCONTI

### 2.2.5.1 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 2.7.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.7.1** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Ratei attivi:				
...	0	0	0	0
...				
Totale voce	0	0	0	0
Risconti attivi:	174.624	163.152	174.624	163.152
...				
...				
Totale voce	174.624	163.152	174.624	163.152
Totale	174.624	163.152	174.624	163.152

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

### 2.2.5.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce ratei e risconti passivi accoglie i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.7.2 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.7.2** – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Ratei passivi:				
...	0	0	0	0
...				
Totale voce		0		0
Risconti passivi:				
...	273.801	263.757	273.801	263.757
...				
Totale voce	273.801	263.757	273.801	263.757
Totale	273.801	263.757	273.801	263.757

I risconti passivi sono dati dalle quote sociali.

## 2.3 PATRIMONIO NETTO

### 2.3.1 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 2.3.1** – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
I Riserve: ordinarie	0	0	0	0
Riserva ex art. 9 Regolamento L.12//2013	0	0		0
Totale voce	0	0	0	0
II Utili (perdite) portati a nuovo	-31.563	317	0	-31.245
III Utile (perdita) dell'esercizio	317	-127.320	317	-127.320
Totale	-31.246	-127.003	317	-158.565

La variazione è data dal risultato di esercizio in perdita di € 127.320, detta perdita è in parte gestionale per congruaggio t.f.s. e incremento buste paga dei dipendenti, acquisti fatti nell'esercizio, nonché incentivo obiettivo di direzione e convenzione società in house; mentre si è rilevata un'insussistenza dell'attivo per € 93.000.

L'Ente, ai sensi dell'art.2, comma 2 bis, del decreto legge 31 agosto 2013, convertito con modificazioni dalla legge 30 ottobre 2013, n.125, ha approvato il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Grosseto".

Come richiesto dalla lettera Aci, Prot. 8949/14, si attesta di aver raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli posti dal succitato regolamento; si chiede ai revisori di asseverare detta affermazione con il controllo degli elaborati prodotti. Si precisa che l'utile viene interamente destinato al recupero del deficit patrimoniale.

## 2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, nella seduta del 29/03/2019 in occasione dell'approvazione del Budget 2018, ha deliberato, contestualmente, la riformulazione del piano di risanamento pluriennale del deficit patrimoniale. Il predetto piano prevede un azzeramento del deficit residuale in 10 anni.

La tabella 2.3.2 illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2019/2023.

**Tabella 2.3.2** – Piano di risanamento pluriennale – parte 1°

Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul cono economico	Deficit patrimoniale residuo
		<b>Deficit patrimoniale consolidato al 31.12.2018</b>	
2019	200,00	Avviamento società "Scalabrelli Luciano e& c.srl"	-158.365,00
		Istituzione nuove delegazioni e aci point	
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	
2020	8.500,00	gestione società "Scalabrelli Luciano e& c.srl"	-149.865,00
		Istituzione nuove delegazioni e aci point	
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	
2021	16.850,00	gestione "Scalabrelli Luciano e& c.srl"	-133.015,00
		Istituzione nuove delegazioni e aci point	
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	
2022	21.380,00	gestione "Scalabrelli Luciano e& c.srl"	-111.635,00
		Istituzione nuove delegazioni e aci point	
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	
2023	20.850,00	gestione "Scalabrelli Luciano e& c.srl"	-90.785,00
		Istituzione nuove delegazioni e aci point	
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	

## **2.5 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.

**Tabella 2.5.a** – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

<b>FONDO TFR</b>						
<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Quota dell'esercizio</b>	<b>Adeguamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>	<b>DURATA RESIDUA</b>	
					<b>Entro l'esercizio successivo</b>	<b>Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni</b>
79.511		7.481	0	86.992	0	86.992
79.511	0	7.481	0	86.992	0	86.992

## **2.6 DEBITI**

### *Critério di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.6.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 2.6.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 2.6.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio "2018";
- esercizio "2017";
- esercizio "2016";
- esercizio "2015";
- esercizio "2014";
- esercizio "2013";
- esercizi precedenti.

**Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti**

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche: .....	0	33.371		33.371
Totale voce	0	33.371	0	33.371
05 debiti verso altri finanziatori: .....				
Totale voce	0	0	0	0
06 acconti: .....	561	451	561	451
Totale voce	561	451	561	451
07 debiti verso fornitori: .....	617.627	240.303	329.276	528.654
Totale voce	617.627	240.303	329.276	528.654
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....				
Totale voce	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate: .....		20.000		20.000
Totale voce	0	20.000	0	20.000
10 debiti verso imprese collegate: .....	0		0	0
Totale voce	0	0	0	0
11 debiti verso controllanti: .....				
Totale voce	0	0	0	0
12 debiti tributari: .....	4.800	3.177	4.800	3.177
Totale voce	4.800	3.177	4.800	3.177
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	3.935	3.593	3.935	3.593
Totale voce	3.935	3.593	3.935	3.593
14 altri debiti: .....	62.086	28.607	62.086	28.607
Totale voce	62.086	28.607	62.086	28.607
Totale	689.009	329.502	400.658	617.853

I debiti iniziali verso fornitori subiscono una variazione, il debito residuo è costituito essenzialmente dal debito verso ACI Italia e il conto fornitori per fatture da ricevere come disposto da circolare ACI.

I debiti tributari sono dati dal versamento F24 di gennaio;

Gli altri debiti sono essenzialmente importi versati nei primi giorni del 2019 per riversamento tasse alla Regione.



**Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti**

Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			Totale
	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
<b>PASSIVO</b>						
D. Debiti						
04 debiti verso banche: .....	33.371	0	0			33.371
Totale voce	33.371	0	0			33.371
05 debiti verso altri finanziatori: .....						
Totale voce						
06 acconti: .....	451					451
Totale voce	451	0	0	0	0	451
07 debiti verso fornitori: .....	528.654	0	0			528.654
Totale voce	528.654	0	0			528.654
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate: .....	20.000		0			20.000
Totale voce	20.000	0	0		0	20.000
10 debiti verso imprese collegate: .....	0	0	0			0
Totale voce	0	0	0			0
11 debiti verso controllanti: .....						
Totale voce						
12 debiti tributari: .....	3.177					3.177
Totale voce	3.177	0	0	0	0	3.177
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	3.593					3.593
Totale voce	3.593	0	0	0	0	3.593
14 altri debiti: .....	28.607					28.607
Totale voce	28.607	0	0	0	0	28.607
<b>Totale</b>	<b>617.853</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>617.853</b>

I debiti iniziali verso fornitori subiscono una variazione, il debito residuo è costituito essenzialmente dal debito verso ACI Italia e le fatture da ricevere;

I debiti tributari sono dati dal debito per versamento F24 di gennaio;

Gli altri debiti sono essenzialmente importi versati nei primi giorni del 2019 per riversamento tasse alla Regione.

**Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti**

Descrizione	ANZIANITA							Totale
	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizi precedenti	
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche: .....	33.371				0		0	33.371
Totale voce	33.371	0	0	0	0	0	0	33.371
05 debiti verso altri finanziatori: .....								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
06 acconti: .....	451							451
Totale voce	451	0	0	0	0	0	0	451
07 debiti verso fornitori: .....	240.303	0	0	0	0	0	288.351	528.654
Totale voce	240.303	0	0	0	0	0	288.351	528.654
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate: .....	20.000		0					20.000
Totale voce	20.000	0	0	0	0	0	0	20.000
10 debiti verso imprese collegate: .....							0	0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
11 debiti verso controllanti: .....								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
12 debiti tributari: .....	3.177	0	0	0				3.177
Totale voce	3.177	0	0	0	0	0	0	3.177
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	3.593							3.593
Totale voce	3.593	0	0	0	0	0	0	3.593
14 altri debiti: .....	28.607							28.607
Totale voce	28.607	0	0	0	0	0	0	28.607
<b>Totale</b>	<b>329.502</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>288.351</b>	<b>617.853</b>

## **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 dlgs 139/2017 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 è 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, quello della gestione finanziaria fra proventi e oneri finanziari e quello della gestione straordinaria fra proventi e oneri straordinari.

Al riguardo è utile evidenziare anche il risultato prima delle imposte, ossia quello prodotto dalla gestione considerando anche le eventuali rettifiche di valore delle attività finanziarie e trascurando l'effetto tributario.

Ciò premesso, i risultati parziali prodotti nell'esercizio in esame raffrontati con quelli dell'esercizio precedente sono riepilogati nella tabella 3.1.1:

**Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi**

	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	-122.873	1.920	-124.793
Gestione Finanziaria	3.961	6.230	-2.269

	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	-118.912	8.150	-127.062

Nella gestione caratteristica ha pesato la cancellazione dei crediti residui per € 93.000,00.

### **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 riguardano le seguenti voci:

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

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
717.579	699.558	18.021
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

L’incremento è dato prevalentemente dalle maggiori quote sociali dell’esercizio per circa € 10.000, maggiori ricavi tasse di circolazione per € 2.000 e maggiori proventi diversi per € 9.000 circa per maggiori servizi erogati per l’Automobile Club Livorno; queste maggiori entrate compensano la contrazione delle pratiche di assistenza automobilistica di €3.000.

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

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
81.883	89.114	-7.231
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	<b>Scostamenti</b>
0	0	0

La riduzione è scaturita dai proventi per bollo sicuro in calo rispetto al 2017.

### **3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE**

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

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

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

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
2.767	3.120	-353
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	<b>Scostamenti</b>
0	0	0

Si sono contenuti i costi per cancelleria.

#### **B7 - Per servizi**

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
364.056	284.005	80.051
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	<b>Scostamenti</b>
0	0	0

L’incremento del conto è dato prevalentemente dalle spese della Convenzione con la Società in House Acì Service srl rispetto al precedente esercizio per circa € 5.000, nonché maggiori provvigioni passive ai delegati per € 4.000 e costi del direttore per € 42.082 che nel precedente esercizio erano allocati nel conto B9. Il conto vede una rimodulazione da approvare in assemblea per i costi resi necessari a fronte di maggiori ricavi dell’anno.

## B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
7.736	7.502	234
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

È stato pagato il canone di locazione annuale per la succursale a gestione diretta.

## B9 - Per il personale

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
86.144	112.238	-26.094
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Il costo è determinato dalle spese per la retribuzione di due dipendenti in forza all'Ente.

Al fine di una corretta lettura dello scostamento va segnalato che, mentre nei costi 2017 vi era ricompreso quello per il personale comandato da ACI (Direttore) per un totale di € 34.951,24, per l'esercizio in corso tale voce non risulta più inserita in "Costi del Personale" ma si allocata nel conto "B 7" e ammonta a € 42.082,03. ( v."supra" alla voce B7).

Il conto subisce un incremento per adeguamento del CCNL e TFS.

## B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
2.311	2.263	48
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Sono gli ammortamenti dell'esercizio.

## B14 - Oneri diversi di gestione

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
459.321	377.624	81.697
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	<b>Scostamenti</b>
93.000	0	93.000

Sono state imputate le spese per tasse deducibili e indeducibili, il conguaglio Iva positivo ex art 19 ter, nonché le spese per la pubblicazione dell'assemblea; il decremento è dato dal calcolo dalle aliquote sociali proporzionale alla riduzione dell'aliquota da retrocedere; si sono imputate insussistenze per € 93.000.

### **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.

#### **C16 - Altri proventi finanziari**

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
4.000	6.480	-2.480
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	<b>Scostamenti</b>
0	0	0

L'importo è dato dagli interessi sull'investimento finanziario.

#### **C17 - Interessi e altri oneri finanziari**

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
39	250	-211
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	<b>Scostamenti</b>
0	0	0

Sono gli interessi passivi del conto corrente.

### **3.1.7 IMPOSTE**

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

## E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
8.408	7.833	575
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Le imposte di esercizio si riferiscono ad IRAP.

## 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

### 4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

#### 4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.1.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

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



#### 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente secondo il piano dei fabbisogni dell'ente 2019 – 2021 approvato in data 30 ottobre 2018 dal Consiglio Direttivo.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
AREA C	0	0
AREA B	7	2
AREA A	0	0
Totale	7	2

Si precisa inoltre che il Direttore è un dipendente di Automobile Club Italia comandato presso Automobile Club Grosseto, la cui indennità di posizione è a carico dell'A.C. Grosseto.

#### 4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

La tabella 4.2 riporta i compensi eventualmente spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

Tabella 4.2 – Pianta organica

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	4.815
Collegio dei Revisori dei Conti	4.538
Totale	9.353

### 4.3 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.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate


<b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>	<b>Totali</b>	<b>Parti correlate</b>	<b>Terzi</b>
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	0		0
Crediti commerciali dell'attivo circolante	56.937	0	56.937
Crediti finanziari dell'attivo circolante	100.175		100.175
<b>Totale crediti</b>	<b>157.112</b>	<b>0</b>	<b>157.112</b>
Debiti commerciali	617.853	195.539	422.314
Debiti finanziari	0		0
<b>Totale debiti</b>	<b>617.853</b>	<b>195.539</b>	<b>422.314</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	717.579		717.579
Altri ricavi e proventi	81.883		81.883
<b>Totale ricavi</b>	<b>799.462</b>	<b>0</b>	<b>799.462</b>
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	2.767		2.767
Costi per prestazione di servizi	364.056	170.000	194.056
Costi per godimento beni di terzi	7.736		7.736
Oneri diversi di gestione	459.321	0	459.321
<b>Parziale dei costi</b>	<b>833.880</b>	<b>170.000</b>	<b>663.880</b>
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	4.000		4.000
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>4.000</b>	<b>0</b>	<b>4.000</b>

## 4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

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

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

 <b>PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ</b>															
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	divisione COFOG	gruppo COFOG	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITÀ	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Affari economici	Trasporti	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	49	0	0	0	0	0	0	15	64
				Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	69.863	0	21.536	458	0	0	0	348.019	439.877
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Affari economici	Trasporti	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	21.536	108	0	0	0	6.491	28.135
					Assistenza Automobilistica	0	0	0	21.536	108	0	0	0	6.491	28.135
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Attività ricreative, culturali e di culto	Attività ricreative	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	Affari economici	Altri settori	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Servizi generali delle PP.AA.	Servizi pubblici generali n.a.c.	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	2.767	294.143	7.736	21.536	1.636	0	0	0	98.306	426.124
<b>Totali</b>						<b>2.767</b>	<b>364.056</b>	<b>7.736</b>	<b>86.144</b>	<b>2.311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>459.321</b>	<b>922.335</b>

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

Progetto	Priorità Politica/Missione	Area Strategica	Tipologia progetto	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione				Totale costi della produzione
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	
	Attività istituzionale	READY2GO							
		TRASPORTACI							
	Sviluppo attività associativa	portafoglio soci							
Apertrura nuova delegazione		Sviluppo qualitativo rete							

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

Missione/ Priorità politica	Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2018	Target realizzato anno 2018
Attività Istituzionale	TRASPORTACI	educazione stradale		persone sensibilizzate	400	1767
	READY2GO	SOCI				
Attività associativa	Incremento portafoglio	DELEGAZIONI E RETE VENDITA	Apertura nuova delegazione Pitigliano	Apertura e tesseramento almeno 10 scci	10	10

## 5. 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.

*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.

*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.

Nessun fatto di rilievo intervenuto dopo la gestione.

## **6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto una perdita di € 127.320 che intende ripianare con il piano pluriennale in 10 anni, ossia entro il 31/12/2028.

## **7. NOTE CONCLUSIVE**

Gli obiettivi perseguiti dalla Direzione sono:

- Cercare di mantenere un sostanziale equilibrio nei costi e avere un rilancio dei ricavi al fine di ottenere risultati gestionali positivi nei successivi esercizi;
- Sviluppare l'immagine e l'affidabilità dell'Ente sul territorio;
- Investire nella ricerca di nuove delegazioni per ampliare la rete ACI nella provincia;
- Sviluppare per quanto possibile la rete agenziale e sub agenziale SARA nella provincia;
- Mantenere e sviluppare sempre di più le iniziative istituzionali nel settore della sicurezza e dell'educazione stradale, tramite lo svolgimento costante del progetto di

Federazione “TrasportAci sicuri” e altri progetti tesi a tale scopo che sia possibile sviluppare in collaborazione con partner istituzionali o privati interessati;

- Affiliazione al marchio ACI - READY2GO dell'autoscuola di cui l'ente ha acquistato una quota del 32%;

Oltre alla cura dell'azione di promozione a sviluppo dell'immagine dell'Ente, anche con finalità di rispondenza alle reali esigenze e di tutela dei soci-clienti, i vantaggi che l'Automobile Club di Grosseto mira ad acquisire sono costituiti, essenzialmente, dall'aumento dei servizi offerti alla clientela, dal miglioramento dei processi di marketing con lo sfruttamento in tempo reale delle informazioni, dell'immagine di efficienza dal punto di vista organizzativo e tecnologico, dall'ottimizzazione e razionalizzazione dei costi di gestione della rete di vendita.

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

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

Grosseto, 29/03/2019

Il Direttore  
*Dr. Mauro Minoletti*