



Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2017

INDICE

| | |
|---|-----------|
| PREMESSA..... | 3 |
| 1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO..... | 5 |
| 1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE..... | 5 |
| 1.2 RISULTATI DI BILANCIO..... | 6 |
| 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE..... | 7 |
| 2.1 IMMOBILIZZAZIONI..... | 7 |
| 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI..... | 7 |
| 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI..... | 9 |
| 2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE..... | 11 |
| 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE..... | 18 |
| 2.2.1 RIMANENZE..... | 18 |
| 2.2.2 CREDITI..... | 19 |
| 2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE..... | 24 |
| 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE..... | 26 |
| 2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI..... | 27 |
| 2.4 PATRIMONIO NETTO..... | 27 |
| 2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO..... | 27 |
| 2.4.2 APPLICAZIONE REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA..... | 28 |
| 2.4.3 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE..... | 30 |
| 2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI..... | 30 |
| 2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA..... | 31 |
| 2.7 DEBITI..... | 33 |
| 2.8. RATEI E RISCONTI PASSIVI..... | 36 |
| 2.9 CONTI D'ORDINE..... | 37 |
| 2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE..... | 37 |
| 2.9.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE..... | 39 |
| 2.9.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE..... | 39 |
| 2.10 DIRITTI REALI DI GODIMENTO..... | 40 |
| 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO..... | 40 |
| 3.1 ESAME DELLA GESTIONE..... | 40 |
| 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI..... | 40 |
| 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE..... | 41 |
| 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE..... | 43 |
| 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI..... | 45 |
| 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE..... | 46 |
| 3.1.7 IMPOSTE..... | 47 |
| 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE..... | 47 |
| 4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO..... | 47 |
| 4.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE..... | 48 |
| 4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE..... | 48 |
| 4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE..... | 49 |
| 4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI..... | 49 |
| 4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE..... | 50 |
| 4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO..... | 51 |

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Ascoli Piceno Fermo chiuso il 31 dicembre 2017 fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente, essendo stato redatto con chiarezza e nel rispetto degli schemi previsti dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite, e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile e in conformità alle indicazioni fornite da ACI con comunicazioni circolari n. 0011111/16 del 14/10/2016 e n. 0001939/18 del 15/02/2018, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa.
- rendiconto finanziario;
- la Relazione del Presidente sulla gestione;
- la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

In osservanza alla circolare MEF/RGS n. 13 del 24.03.2015, la ragioneria Generale dello Stato ha impartito ulteriori istruzioni relative al processo di rendicontazione recepite a partire dal bilancio 2014. Secondo le disposizioni del D.Lgs. 91/2011 ed il Decreto MEF del 27.03.2013, il bilancio d'esercizio deve essere accompagnato dai seguenti allegati:

- rapporto degli obiettivi per attività;
- rapporto degli obiettivi per progetti;
- rapporto degli obiettivi per indicatori;
- conto consuntivo in termini di cassa;
- conto economico riclassificato.

Quest'ultimo prospetto, come già indicato nelle circolari DAF n. 9296/13 e n. 3306/15, non è altro che una mera riclassificazione dei dati del conto economico del bilancio secondo lo schema predisposto dal MEF.

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

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del "Regolamento di amministrazione e contabilità" dell'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo deliberato dal Consiglio Direttivo in data 22 ottobre 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 16.06.2011 di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 14609 del 11.03.2011.

La Nota Integrativa è redatta ai sensi dell'articolo 2427 del codice civile e costituisce parte integrante del bilancio; ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del codice civile, i valori di bilancio e quelli della nota integrativa sono rappresentati in unità di Euro, mediante arrotondamenti dei relativi importi.

La presente nota integrativa espone:

- criteri di valutazione, principi contabili e principi di redazione del bilancio d'esercizio;
- analisi e note di commento delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico;
- altre informazioni.

Occorre, inoltre, precisare che l'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo, pur possedendo partecipazioni di controllo di una società di capitali, non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/1991 e tra quelli indicati al comma 2 dell'art. 1 della Legge 196/2009.

L'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo, in materia di amministrazione e contabilità, si adegua alle disposizioni del proprio regolamento interno attualmente 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

I criteri generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio 2017 ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica contenuta nell'art. 2423 bis ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Relativamente ai **principi generali** di redazione del bilancio è utile precisare, fin da ora, quanto segue:

- i principi contabili ed i criteri di valutazione seguiti rispondono all'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché del suo risultato economico di esercizio;
- 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.

I **criteri di valutazione** adottati nella formazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del

precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.

Nella scelta dei criteri di valutazione delle poste contabili iscritte in bilancio, si è tenuto conto delle disposizioni del codice civile, nonché dei principi contabili nazionali elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), purché compatibili con gli schemi di bilancio adottati dall'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo, con il Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente e con la specifica normativa di riferimento della P.A.

1.2 RISULTATI DI BILANCIO

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

| | | |
|-------------------------------------|----------|----------------|
| <i>risultato economico =</i> | € | 24.974 |
| <i>totale attività =</i> | € | 743.270 |
| <i>totale passività =</i> | € | 376.935 |
| <i>patrimonio netto =</i> | € | 366.335 |

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

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

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

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

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

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

Si precisa che il bilancio non rileva immobilizzazioni immateriali.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2016; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2017.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

Il bilancio non rileva immobilizzazioni immateriali.

2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Criterio di valutazione

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

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

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

Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento

| TIPOLOGIA CESPITE | % | |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| | ANNO 2017 | ANNO 2016 |
| 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 31.12.2016; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2017.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | | Valore in bilancio al 31.12.2016 | Dell'esercizio | | | | | | | Valore in bilancio al 31.12.2017 | |
|--|--------------------------------------|--|--------------|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|--|--------------|--------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| | Costo di acquisto | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni / storni | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | Plusvalenza / minusvalenza | | Utilizzo fondi / storni |
| 01 Terreni e fabbricati: | 0 | | 0 | | 0 | 0 | | | | 0 | | | | 0 |
| | 0 | | 0 | | 0 | | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 02 Impianti e macchinari: | 0 | | 0 | | 0 | 0 | | | | 0 | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 03 Attrezzature industriali e commerciali: | 4.884 | | 4.884 | | 0 | 778 | | | | 58 | | | | 720 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 4.884 | 0 | 4.884 | 0 | 0 | 778 | 0 | 0 | 0 | 58 | 0 | 0 | 0 | 720 |
| 04 Altri beni: | 94.220 | | 85.716 | | 8.504 | 927 | | | | 2.941 | | | | 6.490 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 94.220 | 0 | 85.716 | 0 | 8.504 | 927 | 0 | 0 | 0 | 2.941 | 0 | 0 | 0 | 6.490 |
| 05 Immobilizzazioni in corso ed acconti: | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 99.104 | 0 | 90.600 | 0 | 8.504 | 1.705 | 0 | 0 | 0 | 2.999 | 0 | 0 | 0 | 7.209 |

Relativamente alle immobilizzazioni materiali si segnala che, in un'ottica di contenimento della spesa, sono stati effettuati nel corso dell'esercizio acquisti per € 1.705 ad incremento del cespite. Di cui 775 per acquisto centralina telefonica ed € 927 per beni under 516 ; I beni under 516 sono stati interamente ammortizzati nell'esercizio.

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.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2016; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31.12.2017.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

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

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

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

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | Valore in bilancio al 31.12.2016 | Dell'esercizio | | | | | Valore in bilancio al 31.12.2017 |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|-------------|--|--------------|----------------------------------|
| | Costo di acquisto | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Svalutazioni | | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Svalutazioni | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | | |
| 01 Partecipazioni in: | | | | | | | | | | |
| a. imprese controllate: | 10.000 | | | 10.000 | | | | | 0 | 10.000 |
| ... | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 10.000 | 0 | 0 | 10.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.000 |
| b. imprese collegate: | | | | 0 | | | | | | 0 |
| ... | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 10.000 | 0 | 0 | 10.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.000 |

L'Ente detiene la partecipazione della società in house denominata "Mobility Service Srl".

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 |
| Mobility Service SRL | Viale Indipendenza 38/a Ascoli Piceno | 10.000 | 10.721 | 479 | 100 | 10.721 | 10.000 | 721 |
| Totale | | 10.000 | 10.721 | 479 | 100 | 10.721 | 10.000 | 721 |

Il 16 dicembre 2013, conformemente a quanto deliberato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 19 novembre 2013, è stata costituita la società in house dell'AC denominata "Mobility Service Srl", con capitale sociale di € 10.000 interamente partecipato dall'Automobile Club Ascoli Piceno – Fermo. Essa ha iniziato ad operare nel 2014 presidiando le attività ed i servizi affidati dall'Ente (esazione e servizi di assistenza relativi alle tasse automobilistiche / Ufficio Soci / Ufficio Sportivo / Servizi Turistici / Supporto organizzazione eventi / Supporto Amministrativo Contabile) e - per previsione statutaria - il primo esercizio sociale si è chiuso al 31 dicembre 2014. Ciò premesso, i risultati di bilancio 2017 della Società in argomento evidenziano un utile di esercizio di € 479 ed un patrimonio netto al 31/12/2017 di €

10.721. Si segnala infine che le attività affidate alla Società in argomento sono state svolte regolarmente facendo registrare una performance ottimale in tutti i servizi affidati.

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

| Partecipazioni in imprese non qualificate | | | | | | |
|--|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------------|
| Denominazione | Sede legale | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile (perdita) di esercizio | % di possesso | Valore in bilancio |
| | | | | | | 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 | 18 | | | 135 | 0 | 0 | | | 153 |
| Totale voce | 18 | 0 | 0 | 135 | 0 | 0 | 0 | 0 | 153 |
| Totale | 18 | 0 | 0 | 135 | 0 | 0 | 0 | 0 | 153 |

La voce corrisponde ai depositi cauzionali in denaro per utenze; nell'esercizio 2017 tale valore ha subito un incremento pari a euro 135 per deposito cauzionale a favore della regione Marche sul servizio Assistenza su tasse automobilistiche .

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

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

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

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

Al 31.12.2017 non risultano rimanenze in magazzino.

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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

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

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | Dell'esercizio | | | | | Valore in bilancio |
|--|--------------------------------------|----------------------|--------------|------------------|----------------------------------|------------------|----------------------|--------------|--------------------|
| | Valore nominale | Ripristino di valore | Svalutazioni | Incrementi | Spostamenti da una ad altra voce | Decrementi | Ripristino di valore | Svalutazioni | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | |
| II Crediti | | | | | | | | | |
| 01 verso clienti: | 32.655 | | | 569.856 | 1.200 | 510.388 | | | 90.923 |
| Totale voce | 32.655 | 0 | 0 | 569.856 | 1.200 | 510.388 | 0 | 0 | 90.923 |
| 02 verso imprese controllate: | | | | 1.200 | | | | | 1.200 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 1.200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.200 |
| 03 verso imprese collegate: | | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04-bis crediti tributari: | 15.278 | | | 31.496 | | 42.521 | | | 4.253 |
| Totale voce | 15.278 | 0 | 0 | 31.496 | 0 | 42.521 | 0 | 0 | 4.253 |
| 04-ter imposte anticipate: | | | | | | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 verso altri: | 83.079 | | | 4.803.529 | | 4.798.060 | | | 88.547 |
| Totale voce | 83.079 | 0 | 0 | 4.803.529 | 0 | 4.798.060 | 0 | 0 | 88.547 |
| Totale | 131.012 | 0 | 0 | 5.406.081 | 1.200 | 5.350.969 | 0 | 0 | 184.923 |

Ai sensi del punto 33 dell'OIC 15, non è stato utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei crediti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi

I "crediti verso clienti" subiscono complessivamente un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 58.268. Tale aumento è generato, tra l'altro, dallo spostamento dei crediti per attività di sportello che nel corso del 2017 è stato regolarizzato con emissione fatture verso clienti anziché corrispettivi allo sportello

Nello specifico l'aumento riguarda:

a) quanto a € 8.670, per effetto dello spostamento della voce fatture da emettere dalla voce **C_II 05 quater** (crediti verso altri) alla voce **C_II 01** (crediti verso clienti) in applicazione della corretta classificazione per natura dei crediti; b) il residuo di incremento è riferibile all'effettivo aumento dei crediti verso clienti pari a € 49.599.

Si precisa che tra i crediti residui vi sono: euro 7.259 verso ACI Informatica; euro 11.754 verso ACI incassati a gennaio 2018; crediti verso i delegati per euro 3.322; euro 980 verso ACI GLOBAL per anticipazioni corrisposte ai soci su rimborso soccorso stradale; il residuo del credito si riferisce a fatture emesse nei

confronti di clienti per espletamento pratiche assistenza automobilistica che sono state incassate ad inizio del 2018. I “crediti tributari” sono esclusivamente dati dal il credito iva risultante dalla dichiarazione IVA 2017. (+3.913) e ritenute d’acconto subite (+340)

I “crediti verso altri” sono composti dai crediti derivanti dall’attività di incasso giornaliera dei servizi erogati allo sportello (tasse e soci) per euro 77.780 che sono stati regolarmente incassati nei primi giorni del 2018, nonché i crediti verso ACI per multicanalità (+928) e verso ACI INFORMATICA per attività di gestione riscossione quote sociali (+9.722) imputate per competenza nell’esercizio 2017, ma la cui manifestazione finanziaria ha prodotto i suoi effetti nel 2018 nel rispetto delle convenzioni in essere. L’Ente è riuscito a recuperare quasi tutti i crediti risultanti al 31/12/2017 nel corso dell’esercizio successivo ed avere una situazione attiva senza pericolo di prescrizione del credito.

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: | 90.923 | 0 | 0 | 90.923 |
| Totale voce | 90.923 | 0 | 0 | 90.923 |
| 02 verso imprese controllate | 1.200 | | | 1.200 |
| Totale voce | 1.200 | 0 | 0 | 1.200 |
| 03 verso imprese collegate | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04-bis crediti tributari | 4.253 | | | 4.253 |
| Totale voce | 4.253 | 0 | 0 | 4.253 |
| 04-ter imposte anticipate | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 verso altri | 88.547 | | | 88.547 |
| Totale voce | 88.547 | 0 | 0 | 88.547 |
| Totale | 184.923 | 0 | 0 | 184.923 |

Tutti i crediti sono esigibili a vista entro l'esercizio. Non si segnalano al momento situazioni critiche di inesigibilità dei crediti evidenziati nella tabella.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

| Descrizione | ANZIANITÀ | | | | | | | | | | | | | | Totale crediti lordi | Totale svalutazioni | Valori in bilancio | |
|------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|---------------------|--------------------|--|
| | Esercizio 2017 | | Esercizio 2016 | | Esercizio 2015 | | Esercizio 2014 | | Esercizio 2013 | | Esercizio 2012 | | Esercizi precedenti | | | | | |
| | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | | | | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| II Crediti | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 verso clienti: | 90.923 | | | | | | 0 | | 0 | | | | 0 | | 90.923 | 0 | 90.923 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 90.923 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90.923 | 0 | 90.923 | |
| 02 verso imprese controllate | 1.200 | | | | | | | | | | | | | | | | 1.200 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 1.200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.200 | |
| 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 | 4.253 | | | | | | | | | | | | | | 4.253 | | 4.253 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 4.253 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.253 | 0 | 4.253 | |
| 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 | 88.547 | | | | | | | | | | | | | | 88.547 | | 88.547 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 88.547 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 88.547 | 0 | 88.547 | |
| Totale | 184.923 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 183.723 | 0 | 184.923 | |

Come si può notare dalla tabella, tutti i crediti si riferiscono a partite commerciali e istituzionali di recente acquisizione.

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 | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | |
| III Attività finanziarie | | | | | | | | | |
| 06 Altri titoli | | | | | | | | | |
| Totale | | | | | | | | | |

Non vi sono attività finanziarie.

2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

| Descrizione | Saldo al 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2017 |
|---|------------------------|------------|------------|------------------------|
| 01 Depositi bancari e postali: | 424.444 | 5.093.558 | 5.103.482 | 414.521 |
| Totale voce | 424.444 | 5.093.558 | 5.103.482 | 414.521 |
| 02 Assegni: | | | | |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 03 Denaro e valori in cassa: | 1.161 | 434.520 | 434.172 | 1.509 |
| Totale voce | 1.161 | 434.520 | 434.172 | 1.509 |
| Totale | 425.605 | 5.528.078 | 5.537.654 | 416.030 |

Dalla tabella sopra riportata si registra un decremento complessivo delle disponibilità liquide per - € 9.575. Ciò è dovuto prevalentemente al fatto che al 31/12/2017 si è registrata una minor somma giacente sul conto corrente destinato alle riscossioni della tassa automobilistica (- 17.205) e sul plafond Banca Sara (- 541), tuttavia ciò è stato attenuato dai maggiori introiti derivanti delle attività di cassa relativamente ai ricavi per assistenza automobilistica il cui progressivo annuale ha registrato un aumento rispetto al 2016 (+ 7.735) e dalla la giacenza a fine esercizio sul c/c bancario istituzionale a (+ 87,49). La voce denaro in cassa subisce un lieve incremento (+ 348).

2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3. riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.3 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

| | Saldo al 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2017 |
|------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| Ratei attivi: | | | | |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Risconti attivi: | 115.957 | 122.887 | 115.957 | 122.887 |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | 115.957 | 122.887 | 115.957 | 122.887 |

I risconti attivi sono dati da:

- polizze assicurative e fideiussorie;
- componente di costo relativo alle aliquote ACI rinnovate nel 2017 ma da differire al 2018 per competenza economica.

2.4 PATRIMONIO NETTO

2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

La tabella 2.4.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.4.1 – Movimenti del patrimonio netto

| Descrizione | Saldo al 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2017 |
|---|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| I Riserve: ordinarie | 52.298 | 0 | 0 | 52.298 |
| Riserva ex art. 9 Regolamento L.12/2013 | 35.805 | 9.883 | 0 | 45.688 |
| Totale voce | 88.103 | 9.883 | 0 | 97.986 |
| II Utili (perdite) portati a nuovo | 242.023 | 1.354 | 0 | 243.375 |
| III Utile (perdita) dell'esercizio | 11.235 | 24.974 | 11.235 | 24.974 |
| Totale | 341.361 | 26.328 | 11.235 | 366.335 |

La variazione in aumento del patrimonio netto è data dal positivo risultato di esercizio 2017 (+ €24.974).

2.4.2 APPLICAZIONE REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA

In base a quanto indicato da ACI – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza con circolare 17/02/2015 prot. n. 1574/14, si dichiara di aver raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli posti dal “Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Ascoli Piceno – Fermo per il triennio 2017/2019”, e di cui si richiede asseverazione ai revisori, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.

Tabella 2.4.2 – Risparmi conseguiti in applicazione del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa anno 2017

| REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013 | | | | | | | |
|---|------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------------------|------------------|--------------------|
| 2010 | | | | 2017 | | | |
| tipologia di spesa | importo | % Riduzione | Importo riduzione | Importo finale | tipologia di spesa | importo | scostamento |
| Merce destinata alla vendita | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | Merce destinata alla vendita | 0,00 | 0,00 |
| Cancelleria | 438,00 | 10% | 43,80 | 394,20 | Cancelleria | 221,50 | 172,70 |
| Materiale di Consumo | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | Materiale di Consumo | | 0,00 |
| Compensi organi dell'ente | 5.350,00 | 100% | 5.350,00 | 0,00 | Compensi organi dell'ente | 0,00 | 0,00 |
| Consulenze legali e notarili | 11.120,00 | 10% | 1.112,00 | 10.008,00 | Consulenze legali e notarili | 1.168,43 | 8.839,57 |
| Consulenze amministrative | 1.040,00 | 10% | 104,00 | 936,00 | Consulenze amministrative | | 936,00 |
| Organizzazione Eventi (nette) | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | Organizzazione Eventi (nette) | | 0,00 |
| Pubblicità e attività promozionali | 149,00 | 10% | 14,90 | 134,10 | Pubblicità e attività promozionali | | 134,10 |
| Spese per locali | 3.597,00 | 10% | 359,70 | 3.237,30 | Spese per locali | 5.125,53 | -1.888,23 |
| Vigilanza | | 10% | 0,00 | 0,00 | Vigilanza | | 0,00 |
| Fornitura di acqua | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | Fornitura di acqua | 502,75 | -502,75 |
| Fornitura di gas | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | Fornitura di gas | | 0,00 |
| Fornitura Energia Elettrica | 5.255,00 | 10% | 525,50 | 4.729,50 | Fornitura Energia Elettrica | 4.474,41 | 255,09 |
| Spese Telefoniche rete fissa | 2.409,00 | 10% | 240,90 | 2.168,10 | Spese Telefoniche rete fissa | 1.049,97 | 1.118,13 |
| Spese Telefoniche rete mobile | | 10% | 0,00 | 0,00 | Spese Telefoniche rete mobile | 2.268,22 | -2.268,22 |
| Servizi informatici | 4.533,00 | 10% | 453,30 | 4.079,70 | Servizi informatici | 13.303,99 | -9.224,29 |
| Spese esercizio automezzi | 4.095,00 | 10% | 409,50 | 3.685,50 | Spese esercizio automezzi | | 3.685,50 |
| Missioni e trasferte | 3.772,00 | 10% | 377,20 | 3.394,80 | Missioni e trasferte | 929,55 | 2.465,25 |
| Manutenzioni imm mat | 160,00 | 10% | 16,00 | 144,00 | Manutenzioni imm mat | 1.043,76 | -899,76 |
| Premi assicurazione | 4.606,00 | 10% | 460,60 | 4.145,40 | Premi assicurazione | 3.502,46 | 642,94 |
| Buoni Pasto | 879,00 | 10% | 87,90 | 791,10 | Buoni Pasto | | 791,10 |
| Spese postali | 2.748,00 | 10% | 274,80 | 2.473,20 | Spese postali | 309,06 | 2.164,14 |
| Bollatura, vidimazioni | 119,00 | 10% | 11,90 | 107,10 | Bollatura, vidimazioni | 68,40 | 38,70 |
| Altre spese prestazione di servizi | 10.860,00 | 10% | 1.086,00 | 9.774,00 | Altre spese prestazione di servizi | 1.090,14 | 8.683,86 |
| Spese condominiali | | 10% | 0,00 | 0,00 | Spese condominiali | | 0,00 |
| Fitti passivi e oneri accessori | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | Fitti passivi e oneri accessori | | 0,00 |
| Spese godimento beni di terzi | | 10% | 0,00 | 0,00 | Spese godimento beni di terzi | | 0,00 |
| TOTALE | 61.130,00 | 10% | 10.928,00 | 50.202,00 | | 35.058,17 | 15.143,83 |
| Consulenze legali e notarili | 0,00 | 12% | 0,00 | 0,00 | Consulenze legali e notarili | 0,00 | 0,00 |
| Organizzazione Eventi (nette) | 0,00 | 12% | 0,00 | 0,00 | Organizzazione Eventi (nette) | 0,00 | 0,00 |
| Spese esercizio automezzi | 0,00 | 12% | 0,00 | 0,00 | Spese esercizio automezzi | 0,00 | 0,00 |
| Missioni e trasferte | 0,00 | 12% | 0,00 | 0,00 | Missioni e trasferte | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 12% | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Org. manifestazioni sportive | 0,00 | 50% | 0,00 | 0,00 | Org. manifestazioni sportive | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 5% | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Contributi attività istituzionali | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | Contributi attività istituzionali | | |
| TOTALE | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Stipendi | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | Stipendi | | 0,00 |
| Trattamento accessorio aree | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | Trattamento accessorio aree | | 0,00 |
| Salari e Stipendi: Personale Aci | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | Salari e Stipendi: Personale Aci | | 0,00 |
| Contributi e oneri sociali | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | Contributi e oneri sociali | | 0,00 |
| T.F.S. | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | T.F.S. | | 0,00 |
| Altri costi | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | Altri costi | | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Compensi organi dell'ente | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | Compensi organi dell'ente | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 10% | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Valore buono pasto al 31/12/2013 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 | Valore buono pasto al 31/12/2016 | | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 61.130,00 | | 10.928,00 | 50.202,00 | | 35.058,17 | 15.143,83 |

Come disposto dalla lettera circolare ACI – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 27/10/2014 prot. n. 8949/14, si informa di aver raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli posti dal “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa” sopra menzionato. Inoltre, in base a quanto previsto dall’art. 9, comma 1, dello stesso, *“I risparmi conseguiti in applicazione delle disposizioni del presente “Regolamento” e quelli realizzati negli esercizi precedenti, per effetto dell’azione di razionalizzazione e di contenimento delle spese già posta in essere dall’Ente, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.”*

A tale riguardo, si dà atto che il risultato economico realizzato nell’esercizio 2017 dall’Automobile Club Ascoli Piceno – Fermo, pari ad € 24.974, risulta essere superiore ai risparmi conseguiti a seguito dell’applicazione del succitato Regolamento.

Per quanto detto, conformemente alle indicazioni provenienti dalla già citate circolari ACI – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 17/02/2015 prot. n. 1574/15 e del 14/10/2016 prot. n. 11111/16, si propone all’Assemblea di destinare il risultato economico conseguito nell’esercizio 2017 al miglioramento dei saldi di bilancio in ossequio al “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa” dell’Automobile Club Ascoli Piceno – Fermo per il triennio 2017/2019, affinché l’intero ammontare dell’utile d’esercizio 2017, pari ad € 24.974, venga destinato alla voce “Utili portati a nuovo.

2.4.3 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Patrimonio netto dell’Ente evidenzia una situazione economica, finanziaria e patrimoniale positiva e quindi non vi sono piani di risanamento in corso.

2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.5.a – Movimenti del fondo per imposte

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

Tabella 2.5.b – Movimenti del fondo per rinnovi contrattuali

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

Tabella 2.5.c – Movimenti di altri fondi

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

2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

Le tabelle 2.6.a e 2.6.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) e del fondo quiescenza, specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

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

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

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

| FONDO TFR | | | | | | | |
|------------------------|---------------|-------------------------|-------------|------------------------|---------------------------------|--|--------------|
| Saldo al 31.12.2016 | Utilizzazioni | Quota dell'esercizio | Adeguamenti | Saldo al 31.12.2017 | DURATA RESIDUA | | |
| | | | | | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni |
| 7.375 | | 1.871 | 0 | 9.246 | 0 | 0 | 7.375 |
| 7.375 | 0 | 1.871 | 0 | 9.246 | 0 | 0 | 7.375 |

Il fondo TFR si riferisce agli accantonamenti relativi alla unica risorsa attualmente in forza all'Ente.

2.7 DEBITI

Critério di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

La tabella 2.7.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

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

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

Relativamente ai debiti con durata superiore ai 5 anni viene data specifica indicazione della natura della garanzia reale eventualmente prestata e del soggetto prestatore.

La tabella 2.7.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

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

- I debiti iniziali verso fornitori sono costituiti essenzialmente dai debiti verso ACI: gli stessi sono stati interamente pagati nel corso dell'esercizio di riferimento (quelli ancora non saldati si riferiscono alle aliquote associative di dicembre che sono state pagate a gennaio 2018).
- I debiti tributari e previdenziali sono costituiti da passività interamente saldate con i versamenti di gennaio 2018.
- Gli altri debiti, che registrano una diminuzione (- 20.566), sono dati debiti v/ la Regione Marche per tasse automobilistiche (regolarmente onorati nel mese di gennaio 2018 rispettivamente alla Regione Marche).

Tabella 2.7.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

| Descrizione | DURATA RESIDUA | | | | | Totale |
|--|------------------------------|--|--------------|--------------------------------|---------------------|---------|
| | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni | | | |
| PASSIVO | Importo | Importo | Importo | Natura della garanzia prestata | Soggetto prestatore | |
| D. Debiti | | | | | | |
| 04 debiti verso banche: | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 06 acconti: | 129 | | | | | 129 |
| Totale voce | 129 | 0 | 0 | 0 | 0 | 129 |
| 07 debiti verso fornitori: | 42.114 | 0 | 0 | | | 42.114 |
| Totale voce | 42.114 | 0 | 0 | | | 42.114 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 09 debiti verso imprese controllate: | | | 0 | | | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 10 debiti verso imprese collegate: | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 12 debiti tributari: | 3.309 | | | | | 3.309 |
| Totale voce | 3.309 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.309 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | | | | | | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 altri debiti: | 153.629 | | | | | 153.629 |
| Totale voce | 153.629 | 0 | 0 | 0 | 0 | 153.629 |
| Totale | 199.181 | 0 | 0 | 0 | 0 | 199.181 |

Tutti i debiti sono a scadenza nell'anno successivo.

In particolare:

- La voce di rilievo è costituita dagli altri debiti e riguarda essenzialmente importi versati nei primi giorni del 2018 per riversamento tasse alla Regione.

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

| Descrizione | ANZIANITÀ | | | | | | | Totale |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|---------|
| | Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Esercizi precedenti | |
| PASSIVO | | | | | | | | |
| D. Debiti | | | | | | | | |
| 04 debiti verso banche: | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | | | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 06 acconti: | 129 | | | | | | | 129 |
| Totale voce | 129 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 129 |
| 07 debiti verso fornitori: | 42.114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 42.114 |
| Totale voce | 42.114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 42.114 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | | | | | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 09 debiti verso imprese controllate: | | | 0 | | | | | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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: | 3.309 | | | | | | | 3.309 |
| Totale voce | 3.309 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.309 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | | | | | | | | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 altri debiti: | 153.629 | | | | | | | 153.629 |
| Totale voce | 153.629 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 153.629 |
| Totale | 199.181 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 199.181 |

2.8. RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.8. riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.8. – Movimenti dei ratei e risconti passivi

| | Saldo al 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2017 |
|-------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| Ratei passivi: | | | | |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Risconti passivi: | 160.875 | 168.958 | 160.875 | 168.958 |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | 160.875 | 168.958 | 160.875 | 168.958 |
| Totale | 160.875 | 168.958 | 160.875 | 168.958 |

I risconti passivi si riferiscono alle entrate per tessere ACI incassate nel 2017 ma da differire al 2018 per competenza economica.

2.9 CONTI D'ORDINE

In questo paragrafo si forniscono informazioni circa la natura e la composizione dei conti d'ordine.

I conti d'ordine vengono presentati seguendo la consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi.

2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

I rischi assunti dall'Ente vengono distinti in due tipologie: garanzie prestate direttamente e garanzie prestate indirettamente.

Nelle tabelle che seguono, all'interno di ciascuna tipologia, si forniscono informazioni in merito agli specifici rischi assunti.

GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE

✓ Fidejussioni

La tabella 2.9.1.a1 riporta il valore delle fidejussioni prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

Tabella 2.9.1.a1 – Fidejussioni a garanzia di terzi

| FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI | | |
|--|--|--|
| Soggetto debitore (beneficiario) | Valore fidejussione al 31/12/2016 | Valore fidejussione al 31/12/2017 |
| | | |
| Totale | 0 | 0 |

Nulla da rilevare

✓ Garanzie reali

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

Tabella 2.9.1.a2 – Garanzie reali

| GARANZIE IPOTECARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA' | | |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Soggetto beneficiario | Valore ipoteca 31/12/2017 | Valore ipoteca 31/12/2016 |
| | | |
| Totale | 0 | 0 |

Nulla da rilevare

✓ Lettere di patronage impegnative

La tabella 2.9.1.a3 riporta le lettere di patronage rilasciate con indicazione della società controllata beneficiaria, la percentuale di partecipazione ed il valore in garanzia.

Tabella 2.9.1.a3 – Lettere di patronage impegnative

| LETTERE DI PATRONAGE "IMPEGNATIVE" | | |
|------------------------------------|------------------|-----------------|
| Società controllate | % Partecipazione | Valore garanzia |
| | | |
| Totale | 0 | 0 |

Nulla da rilevare

GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE

Le tabelle che seguono riportano il valore delle garanzie prestate indirettamente a garanzia di terzi.

Tabella 2.9.1.a4 – Garanzie prestate indirettamente

| | | | |
|------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| Soggetto garante | Soggetto garantito | Valore al 31/12/2017 | Valore al 31/12/2016 |
| | | | |
| Totale | | 0 | 0 |

Nulla da rilevare

2.9.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE

La tabella 2.9.2 riporta la descrizione e l'importo degli impegni assunti nei confronti di terzi a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata e, pertanto, non indicati in stato patrimoniale.

Tabella 2.9.2 – Impegni assunti dall'Ente

| Descrizione | Importo complessivo |
|-------------|---------------------|
| | |
| Totale | 0 |

Nulla da rilevare

2.9.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE

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

Tabella 2.9.3 – Beni di terzi presso l'Ente

| Natura dei beni | Titolo di detenzione | Valore | Oneri connessi alla loro custodia |
|------------------------|-----------------------------|---------------|--|
| | | | |
| Totale | | 0 | 0 |

Nulla da rilevare

2.10 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non sono presenti 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 distinguendo fra gestione caratteristica, gestione finanziaria e gestione straordinaria.

Il conto economico è strutturato in 5 macrovoci principali, ossia “valore della produzione” (A), “costi della produzione” (B), “proventi e oneri finanziari” (C), “rettifiche di valore di attività finanziarie” (D) e “proventi e oneri straordinari” (E); 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 ed oneri finanziari e quello della gestione straordinaria fra proventi ed 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

| | Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Gestione Caratteristica | 34.764 | 15.922 | 18.842 |
| Gestione Finanziaria | 711 | 266 | 445 |

| | Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Risultato Ante-Imposte | 35.475 | 16.188 | 19.287 |

I risultati ottenuti complessivamente nella gestione caratteristica: la stessa presenta il margine netto di 34.764 euro. Tenuto conto della gestione finanziaria (in aumento per euro 445 rispetto la precedente esercizio) che registra proventi pari a 711 euro; il conto economico presenta l'utile prima delle imposte pari a 35.475 euro.

Al netto delle imposte sul reddito, l'esercizio 2017 si chiude con l'utile netto di 24.974 euro. Il risultato conseguito nel 2017 ha subito un sensibile incremento rispetto all'esercizio precedente (+ 13.736) riconducibile prevalentemente ai risultati della gestione caratteristica. Ciò è derivato sia ad un miglioramento del valore della produzione (+ 7.209), sia ad una diminuzione dei costi della produzione (- 11.632).

La gestione finanziaria mostra un risultato positivo (+ 711 euro).

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 427.218 | 431.988 | -4.770 |

Nel complesso, lo scostamento in tale voce rispetto all' esercizio precedente evidenzia una diminuzione nonostante la crescita dei principali servizi erogati allo sportello. Difatti, seppur si sia registrata una crescita degli introiti dei principali servizi erogati allo sportello afferenti la raccolta associativa e l'assistenza automobilistica (+ 18.058), tale incremento è stato ridotto dalla diminuzione delle voci proventi per pubblicità (- 20.100) e proventi per riscossione tasse automobilistiche (- 2.100).

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

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

Nulla da rilevare

A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

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

Nulla da rilevare

A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

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

Nulla da rilevare

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

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 137.067 | 125.088 | 11.979 |

Si dà evidenza dell'aumento degli introiti afferenti la voce altri ricavi e proventi rispetto all'esercizio precedente (euro 11.979). Nello specifico, in questa voce si registra un incremento dei concorsi e rimborsi diversi (euro 7.550), un aumento dei canoni d'uso del

marchio versati dalle delegazioni (euro 1.500), una crescita dei proventi e ricavi diversi (euro 1.850) ed un aumento per sopravvenienze dell'attivo (euro 3.311). Solo parzialmente, l'incremento nella voce altri ricavi e proventi è stato attenuato dalla contrazione delle provvigioni SARA (- 2.238).

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 222 | 75 | 147 |

Si registra un incremento di tale voce di costo di entità trascurabile (+ 147 euro) e comunque riferibile ad attività strettamente legate alla produzione di beni ed alla prestazione di servizi destinati alla vendita.

B7 - Per servizi

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 173.636 | 189.159 | -15.523 |

Il decremento registrato in tale voce rispetto all'esercizio precedente è originato principalmente dalla diminuzione dei costi relativi all'organizzazione degli eventi sportivi (- 12.295 euro) e dalla contrazione dei costi per altre spese per la prestazione di servizi (- 14.036). A detti decrementi si contrappongono gli aumenti delle spese di funzionamento (+ 14.000) come: spese per fornitura energia elettrica (+ 1.204), spese telefoniche rete mobile (+ 1.250), spese per servizi informatici professionali ed elaborazione dati (+ 5.500), altre spese per personale comandato da ACI pari a euro 6.752. In particolare, in quest'ultima sottovoce sono stati imputati per competenza i costi che saranno addebitati da ACI per il rimborso del compenso di risultato maturato dal Direttore nel 2017 e non esattamente quantificabile nell' esercizio.

B8 - Per godimento di beni di terzi

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 40.829 | 40.270 | 559 |

Si registra un incremento di tale voce di costo di entità trascurabile (+ 559 euro) rispetto al 2016.

B9 - Per il personale

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 61.581 | 66.280 | -4.699 |

I costi ivi imputati sono relativi alle spese per la retribuzione di posizione/risultato del Direttore e quella del dipendente in forza all'Ente.

In ordine ai costi afferenti il Direttore dell'Ente, si segnala che non è stato possibile effettuare lo spostamento di tale costo alla voce spese per prestazioni di servizi, come indicato nella circolare ACI prot. n. 1939/18 del 15-02-2018, che dispone di riallocare tali importi dalla voce B9 alla voce B7 già a partire dall'esercizio 2017 in osservanza al principio contabile OIC n. 12 punto 63. Ciò è dovuto al fatto che non è stato possibile procedere alla necessaria rimodulazione in quanto i termini per predetto provvedimento risultavano scaduti il 31/12/2017.

A dette disposizioni tuttavia, l'Automobile Club Ascoli Piceno – Fermo si conformerà a partire dal 2018 rimodulando opportunamente il Budget annuale e classificando la relativa voce di costo a consuntivo a fine esercizio 2018.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 2.999 | 2.945 | 54 |

Il costo rappresenta il contributo dei beni ammortizzabili all'esercizio secondo le aliquote previste dalla normativa vigente.

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

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

Nulla da rilevare

B12 - Accantonamenti per rischi

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

Nulla da rilevare

B13 - Altri accantonamenti

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

Nulla da rilevare

B14 - Oneri diversi di gestione

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 250.524 | 242.425 | 8.099 |

L'incremento di tale voce rispetto all'esercizio precedente riguarda quasi tutte le voci di costo per un importo complessivamente pari a euro 8.099. In particolare, si è registrato un aumento dei costi riferibili alle aliquote sociali (+ 5.824) proporzionata al corrispondente aumento dei ricavi per quote sociali, della voce omaggi sociali (+ 3.988), delle imposte e tasse deducibili (+ 1.373), dell'IVA indetraibile e conguaglio pro-rata (+ 2.843) e degli altri oneri diversi di gestione (+ 799) . Tali incrementi sono stati attenuati dalla riduzione dei costi per sopravvenienze passive ordinarie in diminuzione di euro 6.718.

3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macrovoce "proventi e oneri finanziari" (C) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) associate rispettivamente alle operazioni di impiego delle risorse eccedenti e a quelle di reperimento dei mezzi finanziari necessari all'attività Ente.

C15 - Proventi da partecipazioni

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

Nulla da rilevare

C16 - Altri proventi finanziari

| Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 711 | 266 | 445 |

L'incremento in tale voce rispetto all'esercizio precedente (+ 445) è ascrivibile esclusivamente all'aumento degli interessi attivi sui depositi bancari, originata dall'andamento del tasso di interesse riconosciuto dall'Istituto di Credito cassiere sulle giacenze medie dei depositi bancari.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

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

Nulla da rilevare

C17bis. - Utili e perdite su cambi

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

Nulla da rilevare

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

E18 – Rivalutazioni

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

Nulla da rilevare

E19 – Svalutazioni

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

Nulla da rilevare

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 2017 | Esercizio 2016 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 10.501 | 4.953 | 5.548 |

In tale voce vengono registrate le imposte per IRAP e IRES di competenza dell'esercizio.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si tratta di quei fatti che intervengono tra la data di chiusura dell'esercizio e quella di redazione del bilancio; possono identificarsi in tre tipologie diverse.

- Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio:
si tratta di quegli eventi che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche di valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al principio della competenza.
Nel corso dei primi mesi del 2018 non si sono verificati fatti i cui effetti devono essere recepiti nella situazione patrimoniale e nel conto economico del presente bilancio.

Nessun fatto di rilievo da segnalare.

- Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio:
si tratta di quei fatti che pur modificando situazioni esistenti alla data di bilancio, non richiedono modifiche ai valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.

Nel corso dei primi mesi del 2018 non si sono verificati fatti di tale entità.

Nessun fatto di rilievo da segnalare.

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

Nel corso dei primi mesi del 2018 non si sono verificati fatti che possano avere ripercussioni sulla continuità dell'Ente.

Nessun fatto di rilievo da segnalare.

4.2. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

4.2.1 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 4.2.1 – Personale impiegato nell'Ente

| Tipologia Contrattuale | Risorse al 31.12.2016 | Incrementi | Decrementi | Risorse al 31.12.2017 |
|--|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| Tempo indeterminato | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Tempo determinato | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Personale in utilizzo da altri enti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Personale distaccato presso altri enti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 1 | 0 | 0 | 1 |

4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.2.2 – Pianta organica

| Area di inquadramento e posizioni economiche | Posti in organico | Posti ricoperti |
|--|-------------------|-----------------|
| AREA C | 0 | 0 |
| AREA B | 2 | 1 |
| AREA A | 0 | 0 |
| Totale | 2 | 1 |

Si precisa inoltre che il Direttore è un dipendente dell'Automobile Club Italia comandato presso Automobile Club Ascoli Piceno – Fermo ai sensi dell'art. 57 dello Statuto ACI. Relativamente a quest'ultima figura, solo l'indennità di posizione/risultato è a carico del bilancio dell'Ente.

4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 16) del Codice civile, si evidenziano, cumulativamente per ogni categoria, i compensi di competenza degli Amministratori ed ai Sindaci, questi ultimi denominati nell'Ente Revisori dei conti.

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

Tabella 4.3 – Compensi erogati agli organi collegiali dell'Ente.

| Organo | Importo complessivo |
|---------------------------------|---------------------|
| Consiglio Direttivo | 0 |
| Collegio dei Revisori dei Conti | 4.243 |
| Totale | 4243 |

Ai sensi dell'art. 8, comma 1, del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Ascoli Piceno – Fermo per il triennio 2017 / 2019, a decorrere dal 1° gennaio 2017 e per l'intero periodo di vigenza

del presente regolamento, non verranno corrisposti compensi di alcuna natura né al Presidente, né ai Consiglieri dell'Automobile Club. I predetti incarichi/cariche, pertanto, saranno svolti a titolo totalmente gratuito.

I Revisori dei Conti percepiscono un compenso di euro 1.550 lordo per il Presidente del Collegio e 1.300 per i componenti.

4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parte correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate. Per fornire comunque una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio con le parti correlate.

Tabella 4.4 – Operazioni con parti correlate

| RAPPORTI CON PARTI CORRELATE | Totali | Parti correlate | Terzi |
|---|----------------|------------------------|----------------|
| Crediti delle immobilizzazioni finanziarie | 12.670 | | 12.670 |
| Crediti commerciali dell'attivo circolante | 184.923 | 1.200 | 183.723 |
| Crediti finanziari dell'attivo circolante | | | 0 |
| Totale crediti | 197.593 | 1.200 | 196.393 |
| Debiti commerciali | 199.181 | 0 | 199.181 |
| Debiti finanziari | 0 | | 0 |
| Totale debiti | 199.181 | 0 | 199.181 |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 427.218 | | 427.218 |
| Altri ricavi e proventi | 137.067 | | 137.067 |
| Totale ricavi | 564.285 | 0 | 564.285 |
| Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons. | 222 | | 222 |
| Costi per prestazione di servizi | 173.636 | 56.126 | 117.510 |
| Costi per godimento beni di terzi | 40.829 | | 40.829 |
| Oneri diversi di gestione | 250.254 | 0 | 250.254 |
| Parziale dei costi | 464.941 | 56.126 | 408.815 |
| Dividendi | 0 | 0 | 0 |
| Interessi attivi | 711 | | 711 |
| Totale proventi finanziari | 711 | 0 | 711 |

4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati 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 4.5.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione

| MISSIONI (RGS) | PROGRAMMI (RGS) | CODICE COFOG | DIVISIONE | GRUPPO | ATTIVITÀ AC | Acquisito prodotti finiti e merci B(6) | Spese per prestazioni di servizi B(7) | Spese per godimento di beni di terzi B(8) | Costi del personale B(9) | Ammortamenti e svalutazioni B(10) | Variazioni rimanenze materie prime, sussidi, di consumo e merci B(11) | Accantonamenti per rischi ed oneri B(12) | Altri accantonamenti B(13) | Oneri diversi di gestione B(14) | Costi della Produzione Totale |
|---|---|--------------|---|----------------------------------|------------------------------------|---|--|--|-----------------------------|--------------------------------------|--|---|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| 013 - DIRITTO ALLA MOBILITA' | 001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale | 4.5.1 | Affari economici | Trasporti | Mobilità e Sicurezza Stradale | 0 | 2.268 | 0 | 0 | 25 | 0 | 0 | 0 | 184 | 2.477 |
| | | | | | Attività associativa | 0 | 22.182 | 0 | 9.723 | 346 | 0 | 0 | 230.450 | 262.701 | |
| | | | | | Tasse Automobilistiche | 0 | 0 | 0 | 9.723 | 105 | 0 | 0 | 788 | 10.616 | |
| | | | | | Assistenza Automobilistica | 0 | 0 | 0 | 9.723 | 105 | 0 | 0 | 788 | 10.616 | |
| 030 - GIOVANI E SPORT | 001 - Attività ricreative e sport | 8.1.1 | Attività ricreative, culturali e di culto | Attività ricreative | Attività sportiva | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | 0 | 30.000 | 0 | 0 | 326 | 0 | 0 | 0 | 2.431 | 32.757 |
| 031 - TURISMO | 001 - Sviluppo e competitività del turismo | 4.7.3 | Affari economici | Altri settori | 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 | 1.6.1 | Servizi generali delle PP.AA. | Servizi pubblici generali n.a.c. | Struttura | 222 | 119.186 | 40.829 | 32.412 | 2.092 | 0 | 0 | 0 | 15.613 | 210.354 |
| Totali | | | | | | 222 | 173.636 | 40.829 | 61.581 | 2.999 | 0 | 0 | 0 | 250.254 | 529.521 |

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

| Progetti AC | Missioni Federazione ACI | Area Strategica | Investimenti in immobilizzazioni | 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 |
|---|--|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|-------------------------|-------------------------------|--|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Progetto Locale "56^ Coppa Paolino Teodori" | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Servizi e attività istituzionali | 0 | 0 | 30.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30.000 |
| Totali | | | 0 | 0 | 30.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30.000 |

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

| Missione/ Priorità politica | Progetto | Area Strategica | Tipologia progetto | Indicatore di misurazione | Target previsto anno 2017 | Target realizzato anno 2017 |
|--|---|----------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Rafforzamento ruolo e attività istituzionale | Realizzazione "56^ Coppa Paolino Teodori" | Servizi e attività istituzionali | Attività sportiva - Locale | Realizzazione evento | OK | OK |

Ascoli Piceno, 29/03/2018

Il Presidente
- Dr. Elio Galanti -