



# *AUTOMOBILE CLUB LECCE*

NOTA INTEGRATIVA  
al BILANCIO D'ESERCIZIO 2016

# INDICE

<b>PREMESSA .....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....</b>	<b>5</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE .....	5
1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....	6
<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.....	7
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....	10
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	15
2.2.1 RIMANENZE.....	15
2.2.2 CREDITI.....	16
DISPONIBILITÀ LIQUIDE.....	20
SITUAZIONE FINANZIARIA .....	20
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	23
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	23
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	24
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA .....	25
2.6 DEBITI.....	26
RISCONTI ATTIVI.....	30
2.7.2 RISCONTI PASSIVI.....	30
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>31</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	31
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	31
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE .....	32
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	34
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....	37
3.1.7 IMPOSTE.....	37
3.2 ANALISI DEI CONSUMI INTERMEDI .....	38
3.3 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO .....	38
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>39</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	39
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	39
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	39
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	40
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	40
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	41

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Lecce 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 Lecce, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, è composto dai seguenti documenti:

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

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 dal bilancio 2016; secondo le disposizioni, il bilancio d'esercizio deve essere accompagnato dai seguenti allegati:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.
- Conto consuntivo in termini di cassa;
- Rapporto sui risultati;
- 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.

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 Lecce deliberato dal Consiglio Direttivo in data 28/09/2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 24/06/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 14609 del 11/03/2010.

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

Gli importi indicati nel presente documento sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Eventuali riserve di arrotondamento trovano iscrizione all'interno del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale alla voce - II) Utili (perdite) portati a nuovo.

# **1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE**

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C).

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

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Relativamente ai criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici si rinvia, per l'analisi approfondita, ai paragrafi nei quali vengono trattate le relative voci; ciò al fine di una lettura agevole e sistematica.

Si attesta, inoltre, che non sono stati modificati i criteri di valutazione da un esercizio all'altro.

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Lecce 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 Lecce per l'esercizio 2016 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 542

totale attività = € 2.226.328

totale passività = € 2.492.360

patrimonio netto = - € 266.032

## **2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE**

### **2.1 IMMOBILIZZAZIONI**

#### **2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

*L'Ente non presenta 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 2016	ANNO 2015
Mobili e arredi	12	12
Macchine elettroniche	20	20
Impianti	12	12
Macchine elettroniche	15	15
Insegne	12	12
Immobili	3	3

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2016 è stata calcolata al 50%.

### *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 31.12.2015; 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 31.12.2016.



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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2015	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2016
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Alienazioni	rettifiche costo	rettifiche fondo	Amm.ti	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>									
01 Terreni e fabbricati:									
immobili	555.434	396.070	159.364	54.266	0	0	0	14.369	199.261
Totale voce	555.434	396.070	159.364	54.266	0	0	0	14.369	199.261
02 Impianti e macchinari:									
impianti	273.826	185.993	87.833	0	0	0	0	11.281	76.552
Totale voce	273.826	185.993	87.833	0	0	0	0	11.281	76.552
04 Altri beni:									
mobili d'ufficio	35.192	34.526	666	0	0	0	0	36	630
macchine elettriche ed elettroniche	119.238	109.127	10.111	0	10.721	0	-10.721	4.057	6.054
automezzi	10.305	9.918	387	0	0	0	0	258	129
Totale voce	164.735	153.571	11.165	0	10.721	0	-10.721	4.351	6.813
Totale	993.995	735.634	258.361	54.266	10.721	0	-10.721	30.001	282.626

Le acquisizioni si riferiscono alla ristrutturazione del primo piano dello stabile sociale e alla manutenzione straordinaria di altre parti dell'edificio.

Da come si evince dalla suddetta tabella, nel 2016, si è provveduto alla eliminazione contabile per € 10.721, perché dismesse, di macchine elettriche ed elettroniche completamente ammortizzate.

### **2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie sono distinte in tre raggruppamenti principali: partecipazioni, crediti ed altri titoli.

Nelle pagine che seguono per ciascun raggruppamento si riporta il criterio di valutazione, le movimentazioni rilevate e le altre informazioni richieste dal legislatore.

#### *PARTECIPAZIONI*

##### *Criterio di valutazione*

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto ridotto delle perdite durevoli di valore.

##### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2015; 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 31.12.2016

##### *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 31.12.2015	dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2016
	Costo di acquisto	Svalutazioni		Svalutazioni	Acquisizioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>						
01 Partecipazioni in:						
a. imprese controllate:						
ACI SERVICE TRE MARI SRL	9.000	0	9.000	0		9.000
Totale voce	9.000	0	9.000	0	0	9.000
altre imprese						
Totale voce	1.860	0	1.860	0	0	1.860
Totale	10.860	0	10.860	0	0	10.860

Come si evince dalla tabella suesposta non ci sono variazioni rispetto al 31.12.2015.

Nelle "altre imprese" si iscrivono le partecipazioni nelle sottostanti società:

ACI SERVICE BARI € 517

ACI CONSULT SRL € 1.343.

**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 TRE MARI SRL	Via G.Candido,2 LECCE	10.000,00	0,00	2.838,00*	90,00	0,00	9.000,00	-9.000,00
Totale		10.000,00	0,00	2.838,00*	90,00	0,00	9.000,00	-9.000,00

- Dato non aggiornato in quanto riferito all'ultimo dato ufficiale riveniente dal bilancio di esercizio 2015. Il bilancio di esercizio 2016 è in fase di approvazione.

L'Ente, da come si evince in tabella, possiede il 90% del capitale sociale dell'Acì Service Tre Mari srl; l'altro 10% è posseduto dall'A.C.Brindisi. Con la suddetta società in house vi è una convenzione per la gestione dei servizi istituzionali-amministrativo-commerciali e di segreteria dell'ente.

## CREDITI

### Criteria 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.

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio		Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Incrementi	Svalutazioni	
02 Crediti					
a. verso imprese controllate:					
Totale voce					
b. verso imprese collegate:					
Totale voce					
c. verso controllanti					
Totale voce					
d. verso altri					
Totale voce	65.400		436		65.836
Totale voce	65.400		436		65.836
Totale	65.400		436		65.836

Trattasi di crediti verso l'Ina per versamento delle quote di anzianità dei dipendenti e di crediti verso i dipendenti per la contribuzione aggiuntiva.

L'incremento è dovuto per il credito maturato verso i dipendenti per la contribuzione aggiuntiva.

## **ALTRI TITOLI**

### *Critério 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	Svalutazioni	Acquisizioni	Svalutazioni	
03 Altri titoli					
Acquisizioni di depositi cauzionali in denaro	357				357
Totale voce	357				357
Totale	357				357

Il valore corrisponde a depositi cauzionali versati per utenze.

## 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.

#### *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

### ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:	14.158	614		14.772
Totale voce	14.158	614	0	14.772
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
05 Acconti				
Totale voce				
Totale	14.158	614	0	14.772

Trattasi di rimanenze in magazzino a fine esercizio tra materiale di consumo come cancelleria, stampati, modulistica, toner, omaggi sociali e materiale vario occorrente per la realizzazione di manifestazioni sportive.

## 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 2016;
- esercizio 2015;
- esercizio 2014;
- esercizio 2013;
- esercizio 2012;
- esercizio 2011;
- esercizi precedenti.



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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio			Valore in bilancio
	Valore nominale	Sval.ni	Incrementi	Decrementi	Sval.ni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
Il Crediti						
01 verso clienti:	1.092.411		3.267.338	3.253.288		1.106.461
Totale voce	1.092.411		3.267.338	3.253.288		1.106.461
02 verso imprese controllate:						
Totale voce						
03 verso imprese collegate:						
Totale voce						
04-bis crediti tributari:						
Credito IVA	8.597		34.312	14.469		28.440
Totale voce	8.597		34.312	14.469		28.440
04-ter imposte anticipate:						
Totale voce						
05 verso altri:						
crediti diversi	309.349		156.713	152.578		313.484
Totale voce	309.349		156.713	152.578		313.484
<b>Totale</b>	<b>1.410.357</b>		<b>3.458.363</b>	<b>3.420.335</b>		<b>1.448.385</b>

La voce verso clienti si riferisce principalmente a crediti verso i vari organismi della Federazione Aci come l'A.C.I., i delegati indiretti, Aci Informatica, verso la Sara Assicurazioni e verso clienti acquisiti tramite la vendita di pacchetti pubblicitari.

I crediti tributari si riferiscono al credito Iva.

La voce crediti diversi si riferisce, per la parte più consistente, ai conti "clienti per fatture da emettere" (€ 192.719), a crediti verso soci per sospesi Bollo Sereno (€10.674), crediti diversi per vecchie partite contabili risalenti ad anni precedenti (€ 99.712,49).

**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:	1.106.461			1.106.461
Totale voce	1.106.461			1.106.461
02 verso imprese controllate: finanziamenti verso società controllate				
Totale voce				
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:				
Credito IVA	5.000	23.440		28.440
Totale voce	5.000	23.440		28.440
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:				
crediti diversi	313.484			313.484
Totale voce	313.484			313.484
Totale	1.424.945	23.440		1.448.385

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

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizio 2013		Esercizio 2012		Esercizio 2011		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:	243.126		145.462		76.838		35.368		76.818		54.523		474.326		1.106.461		1.106.461
Totale voce	243.126		145.462		76.838		35.368		76.818		54.523		474.326		1.106.461		1.106.461
02 verso imprese controllate																	
.....																	
Totale voce																	
03 verso imprese collegate																	
.....																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	28.440														28.440		28.440
Totale voce	28.440														28.440		28.440
04-ter imposte anticipate																	
.....																	
Totale voce																	
05 verso altri	82.069		13.481		20.414		7.446		16.684		40.390		133.000		313.484		313.484
Totale voce	82.069		13.481		20.414		7.446		16.684		40.390		133.000		313.484		313.484
Totale	353.635		158.943		97.252		42.814		93.502		94.913		607.326		1.448.385		1.448.385

## 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 2.2.4a** – Movimenti delle disponibilità liquide

### ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
01 Depositi bancari e postali:	112.857	6.470.372	6.469.205	114.024
Totale voce	112.857	6.470.372	6.469.205	114.024
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	17.339	4.501.670	4.496.148	22.861
Totale voce	17.339	4.501.670	4.496.148	22.861
Totale	130.196	10.972.042	10.965.353	136.885

## SITUAZIONE FINANZIARIA

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

- la capacità di finanziamento dell'esercizio, sia interno che esterno, espressa in termini di variazioni delle risorse finanziarie;

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

**Tabella 2.2.4b – Rendiconto finanziario**

<b>- ALLEGATO 6 - RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2016</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2016</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2015</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>542</b>	<b>8.936</b>
<b>2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
<b>Accantonamenti ai fondi:</b>	<b>7.569</b>	<b>7.997</b>
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	7.569	7.997
- accant. Fondi Rischi	0	0
<b>(Utilizzo dei fondi):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	0	0
- (accant. Fondi Rischi)	0	0
<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni:</b>	<b>30.001</b>	<b>33.791</b>
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	0	0
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	30.001	33.791
<b>Svalutazioni per perdite durevoli di valore:</b>	<b>0</b>	<b>18.538</b>
- svalutazioni partecipazioni	0	18.538
<b>Altre rettifiche per elementi non monetari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>37.570</b>	<b>60.326</b>
<b>3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)</b>	<b>38.112</b>	<b>69.262</b>
<b>4. Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-614	-5.897
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-14.050	-180.248
Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario	-19.843	-495
Decremento/(incremento) altri crediti	-4.135	-345
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	24.661	25.905
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-28.298	164.903
Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate	0	0
Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario	-2.440	-3.482
Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali	-58	3.905
Incremento/(decremento) altri debiti	30.214	-1.892
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	8.285	26.773
<b>4 Totale Variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>-6.278</b>	<b>29.127</b>
<b>A Flussi finanziario della gestione reddituale (3+4)</b>	<b>31.834</b>	<b>98.389</b>

**Tabella 2.2.4b – Rendiconto finanziario [segue]**

<b>- ALLEGATO 6 - RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2016</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2016</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2015</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	0	0
Immobilizzazioni immateriali nette finali	0	0
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	0	0
<b>(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</b>	<b>-54.266</b>	<b>-6.709</b>
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	258.361	285.443
Immobilizzazioni materiali nette finali	282.626	258.361
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	<b>-30.001</b>	<b>-33.791</b>
<b>(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-436</b>	<b>-18.933</b>
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	76.617	76.222
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	77.053	76.617
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni	0	0
Svalutazioni delle partecipazioni	0	<b>-18.538</b>
<b>B. Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>	<b>-54.702</b>	<b>-25.642</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Incremento (decremento) debiti verso banche	29.557	-13.019
Incremento (decremento) mezzi propri	0	0
<b>C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>	<b>29.557</b>	<b>-13.019</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C)</b>	<b>6.689</b>	<b>59.728</b>
<b>Disponibilità liquide al 1° gennaio</b>	<b>130.196</b>	<b>70.468</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	<b>136.885</b>	<b>130.196</b>

## 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

#### VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
I Riserve:				
rivalutazione monetaria	119.293	0		119.293
Totale voce	119.293	0	0	119.293
III Utile (perdita) portati a nuovo	-394.806	8.939	0	-385.867
III Utile (perdita) dell'esercizio	8.936	542	8.936	542
Totale	-266.577	9.481	8.936	-266.032

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

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

Per quanto riguarda i consumi intermedi dell'esercizio 2016 si rinvia al paragrafo 3.2.

## 2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, in sede di approvazione della seconda rimodulazione al Budget Annuale 2016 e di approvazione del Budget Annuale 2017, nella seduta del 31/10/2016, ai fini del rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale di cui all'art. 4, comma 3, del regolamento di amministrazione e contabilità, ha deliberato l'adozione di un piano di risanamento pluriennale del deficit patrimoniale, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti e predisposto osservando le indicazioni previste dalla circolare della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 20/04/2012 prot.4071/12, che prevede il riassorbimento del deficit patrimoniale entro il 31/12/2018.

La tabella 2.3.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il triennio 2016/2018 con evidenza della parte riassorbita nel corso dell'esercizio in esame (o della parte non riassorbita nell'esercizio in esame con illustrazione delle ragioni di impedimento) e degli interventi previsti per il triennio successivo.

In particolare, la prima parte mostra lo stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale rispetto a quanto indicato nel piano di risanamento assestato per effetto delle iniziative intraprese nell'esercizio in esame con evidenza degli eventuali scostamenti e delle ragioni sottostanti.

**Tabella 2.3.2** – Piano di risanamento pluriennale – parte I

**Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale**

<b>Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale</b>			
	<b>PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO anno 2016</b>	<b>BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2016</b>	<b>scostamento</b>
	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c=b-a</b>
<b>Deficit patrimoniale al 31/12/2015</b>	<b>-266.577</b>	<b>-266.577</b>	<b>0,00</b>
<b>+ Utile dell'esercizio 2016</b>	<b>67.920</b>	<b>542</b>	<b>-67.378,00</b>
<b>= Deficit patrimoniale al 31/12/16</b>	<b>-198.657</b>	<b>-266.032</b>	<b>-67.375,00</b>



L'Ente, causa la crisi economica in atto che ha comportato il calo della sua compagine associativa, minori introiti per proventi pubblicitari rispetto a quelli previsti, e minori provvigioni assicurative non ha potuto rispettare il piano di risanamento previsto.

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2016, l'utile di esercizio conseguito dall'Ente per il riassorbimento del deficit patrimoniale pregresso è di € 542, inferiore di € 67.378 rispetto al previsto.

La seconda parte quantifica gli utili annui attesi per il triennio successivo e descrive analiticamente le iniziative pianificate a riduzione progressiva del deficit patrimoniale anche alla luce delle iniziative già realizzate.

**Tabella 2.3.2** – Piano di risanamento pluriennale – parte II

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
2017	125.048	Incremento dei ricavi derivanti dall'attività assicurativa	-140.984
		locazione parti oggi sfitte dell'immobile sociale	
		Politiche di contenimento della spesa attraverso un attento e puntuale controllo dei costi	
2018	125.048	Incremento dei ricavi derivanti dall'attività assicurativa	-15.936
		Locazione parti oggi sfitte dell'immobile sociale	
		Politiche di contenimento della spesa attraverso un attento e puntuale controllo dei costi	
2019	125.048	Incremento dei ricavi derivanti dall'attività assicurativa	109.112
		locazione parti oggi sfitte dell'immobile sociale; contenimento spesa	

## **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), 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

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2015	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2016	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
184.468		7.568		192.036			192.036

Non si prevedono per i tre dipendenti dell'A.C.Lecce cessazioni dal lavoro nei prossimi cinque anni.

## **2.6 DEBITI**

### *Critero 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 2016;
- esercizio 2015;
- esercizio 2014;
- esercizio 2013;
- esercizio 2012;
- esercizio 2011;
- esercizi precedenti.

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	176.726	207.977	178.420	206.283
Totale voce	176.726	207.977	178.420	206.283
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:	1.289.500	940.664	968.962	1.261.202
Totale voce	1.289.500	940.664	968.962	1.261.202
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:				
Totale voce				
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	11.216	108.979	111.419	8.776
Totale voce	11.216	108.979	111.419	8.776
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	4.969	8.040	8.098	4.911
Totale voce	4.969	8.040	8.098	4.911
14 altri debiti:	498.677	6.705.697	6.675.485	528.889
Totale voce	498.677	6.705.697	6.675.485	528.889
<b>Totale</b>	<b>1.981.088</b>	<b>7.971.357</b>	<b>7.942.384</b>	<b>2.010.061</b>

Il conto debiti verso banche è relativo sia al mutuo chirografario dell'AC Lecce (€ 168.306) che allo scoperto di C/C (€ 37.977) acceso presso il proprio istituto bancario. L'aumento

riguarda l'estinzione del vecchio mutuo (€ 65.779) e l'accensione di un nuovo mutuo di € 170.000, mentre lo scoperto di c/c passa da € 100.000 a € 40.000.

Tra i "debiti verso fornitori" è presente il debito verso la sede centrale che ne rappresenta la parte più cospicua (€ 932.900).

Nella voce "debiti tributari" e "debiti previdenziali" ci sono, per la quasi totalità, i debiti verso l'erario e verso gli istituti di previdenza relativi alle trattenute/contributi da versare in relazione agli stipendi di dicembre e alla tredicesima dei dipendenti dell'Ente.

La voce "altri debiti", infine, riguarda per la quasi totalità il conto "fornitori per fatture da ricevere".

**Tabella 2.6.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:	24.333	121.667	60.283	0	1	206.283
Totale voce	24.333	121.667	60.283			206.283
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	1.261.202					1.261.202
Totale voce	1.261.202					1.261.202
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	8.776					8.776
Totale voce	8.776					8.776
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	4.911					4.911
Totale voce	4.911					4.911
14 altri debiti:	528.889					528.889
Totale voce	528.889					528.889
Totale	1.828.111	121.667	60.283			2.010.061

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

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Esercizio 2011	Esercizi precedenti	
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche per scoperto c/c	206.283							206.283
Totale voce	206.283							206.283
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	284.767	226.689	202.200	201.053	196.909	14.092	135.492	1.261.202
Totale voce	284.767	226.689	202.200	201.053	196.909	14.092	135.492	1.261.202
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:								
Totale voce								
10 debiti verso imprese collegate:								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
Totale voce								
12 debiti tributari:	8.776							8.776
Totale voce	8.776							8.776
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	4.911							4.911
Totale voce	4.911							4.911
14 altri debiti:	336.437	44.864	70.796	2.733	64.667		9.392	528.889
Totale voce	336.437	44.864	70.796	2.733	64.667		9.392	528.889
Totale	841.174	271.553	272.996	203.786	261.576	14.092	144.884	2.010.061

## RISCONTI ATTIVI

La voce risconti attivi accoglie i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Ne sono esempio le Aliquote sulle tessere Aci a favore alla Sede Centrale e i premi di assicurazione che coprono un periodo a cavallo tra due esercizi.

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.7.1** – Movimenti dei risconti attivi

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

	<b>Saldo al 31.12.2015</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2016</b>
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:	291.268	266.607	291.268	266.607
Totale voce	291.268	266.607	291.268	266.607
Totale	291.268	266.607	291.268	266.607

Trattasi di costi da rinviare al successivo esercizio in quanto pur avendo la manifestazione finanziaria nel 2015 sono di competenza del 2016. Sono interessati, ad esempio, i sottoconti relativi alle Aliquote sociali a favore di Aci e i premi di assicurazione

## 2.7.2 RISCONTI PASSIVI

La voce risconti passivi accoglie 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 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

### RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Risconti passivi:	281.978	290.263	281.978	290.263
Totale voce	281.978	290.263	281.978	290.263
Totale	281.978	290.263	281.978	290.263

Si tratta quasi del tutto delle quote sociali incassate nel corso del 2016 ma di competenza dell'anno successivo.

## 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 139/2015 lo schema del conto economico è stato modificato. Nello specifico, è stata eliminata la macrovoce E relativa ai proventi e oneri straordinari. I costi e ricavi inerenti la gestione straordinaria, quindi, sono appostati all'interno delle voci in base alla natura del costo o ricavo stesso.

Il conto economico, quindi, è ora strutturato in 4 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione al netto di eventuali costi e/o ricavi di natura straordinaria mentre quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari.

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

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

**Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi**

	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Esercizio 2015</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	20.261	30.672	-10.411
Gestione Finanziaria	-10.415	-12.770	2.355

	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Esercizio 2015</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	9.846	17.902	-8.056

	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Esercizio 2015</b>	<b>Scostamenti</b>
Imposte sul reddito	9.304	8.966	338

### **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 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
883.299	914.196	-30.897
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

I ricavi caratteristici dell'AC Lecce diminuiscono del 3,38%.

Al 31.12.2016 l'Ente conta un numero complessivo di soci, tra sede e delegazioni, di n° 13.176 che, raffrontato con lo stesso dato relativo al 2015 di n° 13.530 associazioni, fa registrare un decremento di 354 soci pari al 2,62%.

Al netto delle tessere rivenienti dai canali Sara ed Aci Global le tessere prodotte sono state n° 10.146 con un aumento di n° 315 unità, pari al 3,20% rispetto allo scorso anno.

L'Ente si impegnerà nel 2017 ad incrementare la suddetta percentuale al fine di migliorare l'economicità e il contributo finanziario nella gestione dell'Ente di questo settore.

Da un punto di vista economico il differenziale "quote sociali – aliquote a favore di Aci" passa da € 222.543 ad € 216.433, facendo così registrare un calo del 2,75%.

Nei "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" si registra:

- un aumento rispetto lo scorso anno, nel sottoconto "Proventi Ufficio Assistenza Automobilistica": +€ 3.209 pari al 4,97%;
- un aumento nel sottoconto "Proventi per riscossione tasse automobilistiche" di € 2.313, pari 1,75% .

Le esazioni della sede dell'Automobile Club Lecce nell'anno 2016 sono state pari a n° 40.545 contro le n° 41.154 dello scorso anno con un decremento quindi di n° 609 esazioni pari all'1,48%.

In questa attività si include anche l'attività di "assistenza bollo" che consiste nella lavorazione degli avvisi bonari che gli utenti ricevono in quanto la loro posizione nei confronti del pagamento della tassa non risulta essere in regola, nella lavorazione dei rimborsi, delle domande dei soggetti esentati dalla tassa, delle richieste dei concessionari che mettono in esenzione dalla tassa auto i veicoli usati in conto vendita; proprio questa attività di assistenza bollo ha contribuito a far conseguire all'Ente maggiori ricavi rispetto allo scorso anno.

Nei "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" si riscontrano diminuzioni di ricavi rispetto allo scorso anno nel seguente sottoconto :

-“Proventi per manifestazioni sportive” che passano dagli € 72.301 del 2015 agli € 50.216 del 2016;

mentre un piccolo incremento si registra nei “Proventi per pubblicità” che passano dagli € 8.876,12 del 2015 agli € 9.259,05 del 2016.

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

<b>Esercizio 2016</b>	<b>Esercizio 2015</b>	<b>Scostamenti</b>
566.619	577.244	-10.625
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Questa voce del conto economico diminuisce del 1,84%.

Essa comprende: Affitti di immobili per € 149.059,26); Concorsi e rimborsi diversi per € 97.960,30; Royalties € 48.641,48 e Provvigioni attive € 270.958,00.

Aumentano gli “Affitti di immobili” (+€ 9.900), per la locazione, dal primo aprile, della parte sfitta del primo piano dello stabile sociale alla Confesercenti di Lecce, ed i “Concorsi e rimborsi diversi” (+€ 12.270) principalmente per le spese di notifica che gli utenti in ritardo con il pagamento delle tasse auto versano nelle casse dell’A.C. che a sua volta gira alla Sede Centrale.

Si registrano diminuzioni di ricavi nelle “Royalties” (-€ 1.360) per la chiusura della delegazione indiretta di Squinzano e nelle “Provvigioni attive” (- € 31.436) per un calo dell’10,40% dei proventi derivanti dall’attività assicurativa che l’Ente, Agente Generale Sara, svolge indirettamente tramite 11 Agenzie Capo tra Lecce (4) e provincia.

### **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 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
12.575	11.148	1.427
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Si registra un incremento nelle spese per acquisto di materiale di consumo e cancelleria.

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

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
625.666	667.317	-41.651
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Si evidenzia un decremento del 6,24% dei costi relativi alla prestazione di servizi.

Le economie più consistenti rispetto all'esercizio 2015 si hanno nel sottoconto delle "Provvigioni passive" (- € 51.308), per mancato raggiungimento nel 2015 di obiettivi commerciali da parte dei delegati, e nel sottoconto "Organizzazione eventi" (- € 5.499) dove confluiscono le spese per la realizzazione della manifestazione sportiva "Rally del Salento". A tal proposito, però, va evidenziato che la perdita netta della suddetta manifestazione sportiva è aumentata nel 2016, passando da € 14.393 ad € 30.980 a causa di minori sponsorizzazioni e contributi rispetto al preventivato.

I proventi ammontano a € 50.215,95 mentre i costi ammontano a € 81.196,09.

#### **B8 - Per godimento di beni di terzi**

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
29.908	33.142	-3.234
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Trattasi dei canoni di locazione che l'Ente in qualità di Agente Generale Sara paga per le Agenzie Capo Sara Assicurazioni.

#### **B9 - Per il personale**

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
149.753	153.960	-4.207
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

In questo conto vengono iscritti i costi per i tre dipendenti dell'A.C.Lecce e per il Direttore.

I costi che compongono tale voce diminuiscono in virtù del cambio di direzione avuto a far data dal 15.03.2016 con conseguente variazione della retribuzione di posizione del direttore.

### **B10 - Ammortamenti e svalutazioni**

<b>Esercizio 2016</b>	<b>Esercizio 2015</b>	<b>Scostamenti</b>
30.001	33.791	-3.790
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

In questo conto vengono iscritti gli ammortamenti per l'immobile, gli impianti, i mobili, i veicoli e le macchine elettriche ed elettroniche in uso all'A.C.

Si precisa che per i beni ammortizzabili acquistati nel corso dell'esercizio, è stato calcolato l'ammortamento al 50%.

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

<b>Esercizio 2016</b>	<b>Esercizio 2015</b>	<b>Scostamenti</b>
-614	-5.897	5.283
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

In questo conto si registrano le rimanenze in magazzino rispetto allo scorso anno.

### **B14 - Oneri diversi di gestione**

<b>Esercizio 2016</b>	<b>Esercizio 2015</b>	<b>Scostamenti</b>
582.368	567.307	15.061
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Le voci più consistenti di questo conto sono le spese per imposte e tasse deducibili ed indeducibili, le spese per omaggi sociali, le aliquote sociali verso Aci e i rimborsi e concorsi spese diverse dove trovano allocazione le spese di notifica, connesse agli avvisi di accertamento tasse auto, che l'A.C. incassa dagli utenti e versa alla Sede Centrale Aci. L'aumento dei costi rispetto allo scorso anno è da attribuire a quest'ultima voce.

### 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. Non si registrano proventi, mentre per gli oneri si riporta la sottostante tabella.

#### C16 – Altri proventi finanziari

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
0	13	-13

#### C17 – Interessi passivi e altri oneri finanziari

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
10.415	12.783	-2.368

Si tratta degli interessi passivi sullo scoperto di conto corrente e sul mutuo chirografario.

### 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 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
9.304	8.966	338

La voce è composta dall'Ires e dall'Irap.

### 3.2 ANALISI DEI CONSUMI INTERMEDI

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
2010					2016			
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	Importo riduzione	Importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	11.015	10%	1.102	9.914	B6 - Acquisti materie prime	12.575	-2.661	
B7 - Spese per servizi	131.162	10%	13.116	118.046	B7 - Spese per servizi	113.221	4.825	
B8 - Spese per beni di terzi	0	10%	0	0	B8 - Spese per beni di terzi	396	-396	
TOTALE - ART. 5 - c.1	142.177	10%	14.218	127.960	TOTALE - ART. 5 - c.1	126.192	1.768	OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE	15.986		
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	19.907	50%	9.953	9.953	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	2.818	7.136	OK
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	17.100	10%	1.710	15.390	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	14.380	1.010	OK
TOTALE - ART. 7	196.156	10%	19.616	176.540	TOTALE - ART. 7	149.753	26.787	OK
TOTALE - ART. 8 - c.1	7.000	10%	700	6.300	TOTALE - ART. 8 - c.1	6.109	191	OK

### 3.3 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 542 che intende destinare integralmente ad incremento del Patrimonio Netto.

Anche in questo caso vale quanto detto al paragrafo 2.3 "Patrimonio Netto" per quanto concerne le riduzioni di spesa per consumi intermedi; in relazione a ciò, avendo l'Ente un Patrimonio Netto negativo, destina la totalità del risultato di esercizio al miglioramento dei saldi di bilancio per cui si intende destinare l'utile a copertura delle perdite pregresse.

## 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 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2016
Tempo indeterminato	3			3
Totale	3			3

Come si evince non si sono variazioni rispetto all'esercizio precedente.

#### 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

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

Nessuna variazione rispetto allo scorso esercizio.

## **4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

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

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Compenso organi dell'Ente	6.278
Collegio dei Revisori dei Conti	4.402
Totale	10.680

## **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	65.836	17.988	47.848
Crediti commerciali dell'attivo circolante	1.106.461	703.920	402.541
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
<b>Totale crediti</b>	<b>1.172.297</b>	<b>721.908</b>	<b>450.389</b>
Debiti commerciali	1.261.202	1.118.654	142.548
Debiti finanziari	206.283	0	206.283
<b>Totale debiti</b>	<b>1.467.485</b>	<b>1.118.654</b>	<b>348.831</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	883.299	0	883.299
Altri ricavi e proventi	566.619	452.330	114.289
<b>Totale ricavi</b>	<b>1.449.918</b>	<b>452.330</b>	<b>997.588</b>
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	12.575	0	12.575
Costi per prestazione di servizi	625.666	413.935	211.731
Costi per godimento beni di terzi	29.908	0	29.908
Oneri diversi di gestione	582.368	405.288	177.080
<b>Parziale dei costi</b>	<b>1.250.517</b>	<b>819.223</b>	<b>431.294</b>
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	0	0	0
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>														
<b>MISSIONI (RGS)</b>	<b>PROGRAMMI (RGS)</b>	<b>MISSIONI FEDERAZIONE ACI</b>	<b>ATTIVITÀ AC</b>	<i>B6) Acquisto prodotti finiti e merci</i>	<i>B7) Spese per prestazioni di servizi</i>	<i>B8) Spese per godimento di beni di terzi</i>	<i>B9) Costi del personale</i>	<i>B10) Ammortam. e svalutazioni</i>	<i>B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci</i>	<i>B12) Accantonam.p er rischi ed oneri</i>	<i>B13) Altri accantonamenti</i>	<i>B14) Oneri diversi di gestione</i>	<b>Totale Costi della Produzione</b>	
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	805	0	0	30	-1	0	0	152	<b>986</b>	
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	115.564	0	0	4.239	-87	0	0	450.137	<b>569.853</b>	
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche		0	139.240	0	39.224	6.546	-134	0	0	33.600	<b>218.476</b>
			Assistenza Automobilistica		0	139.240	0	39.224	6.546	-134	0	0	33.600	<b>218.476</b>
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	81.196	0	0	2.978	-61	0	0	15.287	<b>99.400</b>	
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	12.575	149.620	29.908	71.305	9.662	-198	0	0	49.593	<b>322.465</b>	
<b>Totali</b>				<b>12.575</b>	<b>625.666</b>	<b>29.908</b>	<b>149.753</b>	<b>30.001</b>	<b>-614</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>582.368</b>	<b>1.429.657</b>	

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI										
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione					Totale costi della produzione
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.8 spese godimento beni di terzi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	
ACI3DAYS	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	locale							
										0
		<b>TOTALI</b>	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI					
Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target anno 2016
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	ACI3DAYS	ATT.TA' ISTITUZIONALI	LOCALE	REALIZZAZIONE DELLA MANIFEST.NE	3 giornate

Lecce, 18/05/2017

Il Direttore  
Dott.ssa Teresa Elvira Sambati

---