



NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

INDICE

PREMESSA	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	4
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	5
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	6
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	16
2.2.1 RIMANENZE	16
2.2.2 CREDITI	17
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE	21
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	21
2.2.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI	22
2.3 PATRIMONIO NETTO	23
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	23
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI	25
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	26
2.6 DEBITI	28
2.6.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI	32
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	33
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	33
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	33
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE	34
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE	35
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	37
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	38
3.1.6 IMPOSTE	39
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	40
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	40
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	40
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	40
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	41
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	41
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	42
5. INDICATORE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO	46
6. BILANCI DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE	46
7. FATTI DI RILIEVO ACCADUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	46
8. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	46

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Roma fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente; esso è stato redatto con **chiarezza**, 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 è redatto secondo quanto previsto dagli artt. 2423 e ss. del codice civile ed è composto dai seguenti documenti:

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

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità alle disposizioni del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Roma deliberato dal Consiglio Direttivo in data 6 ottobre 2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29 ottobre 1999, n. 419 ed approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento dell'11 marzo 2010 n.14609

In osservanza alla circolare MEF/RGS n. 13 del 24 marzo 2015, la Ragioneria Generale dello Stato ha impartito ulteriori istruzioni relative al processo di rendicontazione recepite a partire dal bilancio 2014, in base alle quali il bilancio d'esercizio è accompagnato dai seguenti allegati:

- conto consuntivo in termini di cassa;
- rapporto sui risultati;
- conto economico riclassificato.

Quest'ultimo prospetto contiene lo schema previsto dal MEF.

Viene infine allegato un ulteriore prospetto, come disposto all'art. 41 del D.L. 2 aprile 2014 n. 66 come convertito nella legge 23 giugno 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 d.lgs. 9 ottobre 2002 n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti disposti dall'Ente.

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

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

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

Relativamente ai **principi generali** di redazione del bilancio si rappresenta, 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, al fine di restituire 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 Roma 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 Roma per l'esercizio 2018 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato Economico	€	1.138.423
Totale attività	€	3.517.037
Totale passività	€	2.903.941
Patrimonio netto	€	613.096

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.

Nello stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni immateriali è esposto al netto dei relativi fondi.

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2018	ANNO 2017
07- altre immobili immateriali	3	3

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

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2017	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2018
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
01 Costi di impianto e di ampliamento:														
Totale voce														
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:														
Totale voce														
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:	0		0		0					0				0
Totale voce														0
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:														
Totale voce														
05 Avviamento														
Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso ed accenti:														
Totale voce														
07 Altre	13.177		9.673		3.504	0		0		122				3.383
Totale voce	13.177		9.673		3.504	0	0	0	0	122	0	0	0	3.383
Totale	13.177		9.673		3.504	0	0	0	0	122	0	0	0	3.383

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.

Nello stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni materiali è esposto al netto dei relativi fondi.

Tabella 2.1.2.a– Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2018	ANNO 2017
IMMOBILI	3	3
IMPIANTI E ATTREZZATURE	15	15
MOBILI E MACCHINE UFFICIO	12	12

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2018 è stata calcolata al 50% dell'aliquota ordinaria.

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

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2017	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2018
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati/IMMOBILI:	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 ATTREZZATURE:	0		0		0	0	0			0				0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03 MOBILI E MACCHINE UFFICIO:	0		0		0	0				0				0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04 Altri beni: beni valore < 516	174.355		146.729		27.626	10.437				8.862				29.201
Totale voce	174.355	0	146.729	0	27.626	10.437	0	0	0	8.862	0	0	0	29.201
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:	0					0	0	0						0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Nel corso dell'esercizio sono state acquistate insegne destinate alle delegazioni di nuova apertura per € 10.437 ammortizzate al 50% dell'aliquota annua.

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a € 70.089 e si riferiscono principalmente alla Società controllata Acinservice Srl.

PARTECIPAZIONI

Criteria di valutazione

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto, ridotto delle perdite durevoli di valore. La partecipazione nella controllata Acinservice Srl è stata svalutata per adeguarne il valore di iscrizione in bilancio al valore del patrimonio netto risultante dal bilancio societario al 31 dicembre 2017.

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 dicembre 2017 e le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, e le svalutazioni effettuati nell'esercizio nonché le operazioni di copertura perdite dell'esercizio; il valore in bilancio al 31 dicembre 2018.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Le tabelle 2.1.3.a2 e 2.1.3.a3 riportano le informazioni richieste dall'art. 2426, comma 1 punto 4) del codice civile.

Analisi dei movimenti

La Società controllata Acinservice Srl ha chiuso il bilancio dell'esercizio 2018 con la perdita netta di € 556.247, comprensiva degli oneri straordinari di razionalizzazione interna e degli oneri straordinari sostenuti dalla propria controllata Ge.Ser. – Gestione Servizi Srl per la realizzazione della procedura liquidatoria, disposta dal Consiglio Direttivo dell'Ente nell'ambito del "Provvedimento di revisione straordinaria delle società partecipate" adottato il settembre 2017, ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 175/2016.

L'Assemblea straordinaria di Acinservice del 23 maggio 2018 ha deliberato l'approvazione della situazione patrimoniale aggiornata al 31 marzo 2018, dalla quale emergeva un disavanzo di periodo di euro 61.518 che, sommato alla perdita dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 di euro

20.808,17 e alle perdite relative agli anni precedenti di Euro 1.967,86, determinava una perdita complessiva di euro 84.294,03.

Tale circostanza ha reso necessario la copertura di dette perdite avvenuto:

- quanto a Euro 50.000 mediante utilizzo del versamento in conto copertura perdite effettuato dal socio Automobile Club Roma in data 9 maggio 2018;
- quanto a euro 19.987,00 mediante azzeramento del capitale sociale;
- quanto a euro 14.307,03 mediante versamento diretto effettuato in data 22 maggio 2018 dall'Automobile Club Roma nelle casse sociali di corrispondente importo;
- successiva ricostituzione del capitale sociale a pagamento per euro 10.000 da offrire in opzione ai soci proporzionalmente alla partecipazione sociale da ciascuno di essi posseduta.

Lo stesso è stato sottoscritto e versato interamente in data 22 maggio 2018 dal socio Automobile Club Roma che è, pertanto, diventato socio unico.

Nella Assemblea straordinaria di Acinservice Srl, tenuta il 14 novembre 2018, l'Ente ha coperto le perdite maturate sino alla data del 30 settembre 2018, di € 443.867 (comprensive della perdita di € 61.518 del primo trimestre, già coperta) mediante utilizzo di finanziamenti soci pari ad € 380 mila, di cui € 120 mila erogati nel 2017, e versamento per cassa di € 2.349.

L'Assemblea straordinaria dei Soci ha inoltre deliberato l'aumento del capitale sociale da € 10.000 a € 180.000; tale aumento è stato eseguito mediante imputazione a capitale dei finanziamenti soci residui, di € 50.000, e dei versamenti in conto copertura perdite di € 68.482 effettuati nel corso dell'esercizio, nonché mediante versamento per cassa di € 51.518.

Alla data del 31 dicembre 2018, Acinservice presenta la perdita residua di € 112.379 e il patrimonio netto di € 67.621.

Nel bilancio dell'Automobile Club Roma, la perdita di € 443.867 ha trovato parziale compensazione nell'utilizzo del Fondo oneri ristrutturazione società partecipate, pari a 420 mila euro, appositamente costituito nel 2017 per far fronte ai presumibili oneri rivenienti dall'adozione del piano di riassetto straordinario; la perdita residua, pari a € 23.300, è rifluita nella voce "Oneri copertura perdite società partecipate", ricompresa nella voce "Oneri finanziari" del conto economico.

L'Ente ha provveduto alla rettifica del valore della partecipazione per l'ammontare di € 112.379, corrispondente alla differenza tra il valore contabile alla data di ricostituzione del capitale sociale (180 mila euro) e il netto patrimoniale sottostante al 31 dicembre 2018.

Nella voce "altre imprese" è indicato il valore della partecipazione dell'0,0176% nel Capitale Sociale di Vallelunga Spa.

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2017	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2018
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Operazioni di copertura perdite dell'esercizio	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE										
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:	18.475		18.475	0	623.867			443.867	112.379	67.621
c. altre imprese:	2.468			2.468						0
Totale voce	20.943	0	18.475	2.468	623.867	0	0	443.867	112.379	70.089
b. imprese collegate:				0	0					0
...				0	0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	20.943	0	18.475	2.468	623.867	0	0	443.867	112.379	70.089

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
Acinservice srl	Roma	180.000	67.621	-556.247	100	67.621	67.621	0
Totale		180.000	67.621	-556.247	100	67.621	67.621	0

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni controllate indirette

Partecipazioni indirette in imprese								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
Ge.Ser. in liquidazione srl	Roma	15.300	-230.276	-25.086	100	0	0	0
(tramite Acinservice Srl)								
Totale		15.300	-230.276	-25.086	100	0	0	0

CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo.

Analisi dei movimenti

Nel corso dell'esercizio, sono stati erogati finanziamenti soci infruttiferi alla controllata Acinservice Srl, per complessivi € 310.000. Tali finanziamenti, unitamente al finanziamento di € 120.000 concesso nell'esercizio 2017, sono stati imputati a capitale della controllata Acinservice nell'ambito delle operazioni di copertura delle perdite e ricostituzione del capitale sociale.

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

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	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:	120.000			310.000	430.000				0
...									
Totale voce	120.000	0	0	310000	430000	0	0	0	0
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d. verso altri	0			0					0
...									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	120.000	0	0	310.000	430.000	0	0	0	0

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante è pari ad € 2.471.827, e segna l'incremento di € 745.359 rispetto al precedente esercizio.

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

Non si registrano rimanenze al termine dell'esercizio; nel corso dell'anno sono stati acquistati prodotti finiti (omaggi per i soci) per un corrispettivo di € 50.605, tutti distribuiti entro il 31 dicembre 2018.

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce	0	0	0	0
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce	0	0	0	0
04 Prodotti finiti e merci:	0	50.605	50.605	0
Totale voce	0	50.605	50.605	0
05 Acconti	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
Totale	0	50.605	50.605	0

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. Con riferimento alla modifica apportata all'art. 2426 c.c. dal D.Lgs. n. 18 agosto 2015, n. 139, si evidenzia che il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti, trattandosi di crediti sorti nell'esercizio aventi scadenza entro i 12 mesi o di crediti aventi maggiore anzianità ma svalutati per la totalità in quanto ritenuti di difficile realizzo.

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.

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

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

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE									
II Crediti									
01 verso clienti:	537.267			6.410.398		6.296.303			651.362
.....									
Totale voce	537.267	0	0	6.410.398	0	6.296.303	0	0	651.362
02 verso imprese controllate:	36.238			72.220		16.896		19.342	72.220
.....									
Totale voce	36.238	0	0	72.220	0	16.896	0	19.342	72.220
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04-bis crediti tributari:	22.363			4.470		22.363			4.470
.....									
Totale voce	22.363	0	0	4.470	0	22.363	0	0	4.470
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 verso altri:	523.978		295.883	268.083		228.095			268.083
.....									
Totale voce	523.978	0	295.883	268.083	0	228.095	0	0	268.083
Totale	1.119.846	0	295.883	6.755.171	0	6.563.657	0	19.342	996.135

I “crediti verso clienti” si incrementano di € 114.095; la variazione è ascrivibile al combinato effetto dei seguenti fattori:

- incremento (€ 168.930) dei crediti nei confronti di ACI e nei confronti della Sara Assicurazioni (€ 67.912) che hanno posticipato il pagamento di talune fatture rispetto alla chiusura dell’esercizio;
- incremento dei crediti di funzionamento nei confronti delle società controllate (€ 35.983);
- riduzione (€ 141.520) dei crediti verso i clienti per fatture da emettere;
- riduzione dei crediti (€ 8.766) nei confronti dei delegati.

Nello Stato Patrimoniale i crediti, oggetto di svalutazione, sono esposti al netto del relativo fondo rettificativo;

Crediti in contenzioso al 31 dicembre 2018: € 295.883

Saldo del fondo svalutazione crediti in contenzioso al 31 dicembre: € 295.883

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:	651.362	0	0	651.362
Totale voce	651.362	0	0	651.362
02 verso imprese controllate	72.220			72.220
Totale voce	72.220	0	0	72.220
03 verso imprese collegate				
Totale voce	0	0	0	0
04-bis crediti tributari	4.470			4.470
Totale voce	4.470	0	0	4.470
04-ter imposte anticipate				
Totale voce	0	0	0	0
05 verso altri	268.083			268.083
Totale voce	268.083	0	0	268.083
Totale	996.135	0	0	996.135

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizio 2013		Esercizi precedenti				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
ATTIVO CIRCOLANTE																	
II Crediti																	
01 verso clienti:	651.362		0		0		0		0		0		0		651.362	0	651.362
.....																	
Totale voce	651.362	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	651.362	0	651.362
02 verso imprese controllate	72.220														72.220		72.220
.....																	
Totale voce	72.220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	72.220	0	72.220
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	4.470														4.470		4.470
.....																	
Totale voce	4.470	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.470	0	4.470
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	563.966	295.883											295.883	295.883	563.966	295.883	268.083
.....																	
Totale voce	563.966	295.883	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	295.883	295.883	563.966	295.883	268.083
Totale	1.292.018	295.883	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	295.883	295.883	1.292.018	295.883	996.135

I crediti maturati in esercizi precedenti al 2012 sono costituiti da quelli per il cui recupero sono in atto azioni legali; tali crediti sono stati interamente svalutati.

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

Al 31 dicembre 2018 l'Ente non detiene 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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Depositi bancari e postali:	901.747	2.697.899	2.125.790	1.473.856
Totale voce	901.747	2.697.899	2.125.790	1.473.856
02 Assegni:				
Totale voce	0	0	0	0
03 Denaro e valori in cassa:	758	1.836	758	1.836
Totale voce	758	1.836	758	1.836
Totale	902.505	2.699.735	2.126.548	1.475.692

Le disponibilità liquide hanno registrato l'incremento netto di € 573.187, derivante dal positivo andamento della gestione caratteristica, che ha consentito di far fronte agli esborsi per copertura perdite e all'aumento del capitale sociale della controllata Acinservice, maturato nel corso dell'esercizio.

2.2.5 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 2.2.5 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.

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.

Tabella 2.2.5 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Ratei attivi:	0	-		-
...				
...				
Totale voce		-		-
Risconti attivi:	969.095	942.537	969.095	942.537
...				
Totale voce	969.095	942.537	969.095	942.537
Totale	969.095	942.537	969.095	942.537

I risconti attivi si riferiscono principalmente alle aliquote sociali (€ 910.927) dovute all'ACI di competenza dell'esercizio 2019. La restante parte dei risconti attivi è ascrivibile ai fitti passivi (€ 30.131), ai premi di assicurazione (€ 1.003) e ai noleggi (€ 476).

2.3 PATRIMONIO NETTO

2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
I Riserve: ordinarie				0
Riserva ex art. 9 Regolamento L.12/2013				0
Totale voce	0	0	0	0
II Utili (perdite) portati a nuovo	-1.871.482	1.346.154		-525.328
III Utile (perdita) dell'esercizio	1.346.154	1.138.423	1.346.154	1.138.423
Totale	-525.328	2.484.577	1.346.154	613.095

Il risultato dell'esercizio 2018, pari ad € **1.138.423**, consente all'Ente di concludere il processo di risanamento del deficit patrimoniale.

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, nella seduta del 25 ottobre 2016, al fine di assicurare il rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale previsto dall'art. 4, comma 3, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, aveva aggiornato il piano di riassorbimento 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 aprile 2012 prot. n. 4071/12. Il riassorbimento del deficit patrimoniale era stimato potersi realizzare entro l'esercizio 2018, con una decisa accelerazione rispetto al piano di risanamento originario approvato con delibera del Consiglio Direttivo n. 13 del 26 giugno 2012, che stimava l'azzeramento del disavanzo nell'esercizio 2027.

Il processo di riassorbimento del deficit patrimoniale, come si evince dalla tabella 2.3.1, si è concluso nell'esercizio 2018 con la formazione di un avanzo patrimoniale (€ 613.096) per la prima volta dopo diversi decenni.

Nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente ha rispettato tutti i parametri previsti nelle disposizioni del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Roma", approvato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 44 del 25 ottobre 2016. In particolare il margine operativo lordo - inteso come la differenza tra il valore e i costi della produzione al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni e degli accantonamenti riconducibili alle voci B10, B12 e B13 del conto economico - risulta pari ad **€ 1.570.505** rispettando l'obiettivo dell'equilibrio economico della gestione caratteristica.

Risparmio dei costi intermedi

Sono state rispettate anche le disposizioni dell'art. 5 del Regolamento di Razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2017-2019, che impone la riduzione dei costi relativi all'acquisto di beni, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, riconducibili alle voci B6, B7 e B8 del conto economico in misura pari ad almeno il 10% rispetto alla spesa registrata per le stesse voci nell'esercizio 2010.

Il risparmio complessivo realizzato nel 2018 è superiore al minimo previsto dall'applicazione del Regolamento.

Prospetto di riduzione delle spese di funzionamento				
Tipologia di costo	2010	2018	Variazione	Variaz. %
B6) Acquisti materie prime	€ 6.757	€ 3.470	-€ 3.287	-48%
B7) Spese per prestazioni di servizi	€ 1.561.314	€ 933.240	-€ 628.074	-30%
B8) Noleggi	€ 36.438	€ 26.432	-€ 10.006	-28%

Sono infine state rispettate le disposizioni degli art. 6, 7 e 8 del Regolamento, che riguardano la riduzione di specifiche tipologie di spese di funzionamento (sempre rispetto all'esercizio 2010) quali quelle relative alle consulenze, al noleggio e impiego di autovetture, alle spese di rappresentanza, per l'organizzazione di manifestazioni sportive, alle spese per missioni e trasferte ed all'indennità di carica del Presidente; quest'ultima è passata da € 9.800 nel 2010 a € 8.820 già nel 2015 (- 10%).

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

La tabella che segue riporta 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 2.4.c – Movimenti di altri fondi

FONDO RISCHI ED ONERI				
	Saldo al 31.12.2017	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2018
Fondo rischi diversi	0			0
Fondo ristrutturazione società partecipate	420.000	420.000	100.000	100.000
Fondo copertura perdite società partecipate.	2.649	2.649	0	0
Fondo ex legge n. 112/2009	17.500	0	0	17.500
	440.149	422.649	0	117.500

Il Fondo “oneri di ristrutturazione società partecipate” è stato interamente utilizzato per far fronte agli oneri straordinari derivanti dal piano di riassetto delle società controllate; al medesimo fondo e per lo stesso titolo nell'esercizio 2018 è stato effettuato l'accantonamento di € 100.000, per tener conto dei costi che la controllata Acinservice dovrà presumibilmente sostenere per completare il riassetto organizzativo interno, efficientare la struttura, attivare sinergie ed economie di scala.

Il fondo oneri copertura perdite società partecipate, costituito nell'esercizio 2017, è stato utilizzato per coprire la perdita residua dell'esercizio 2017 di Acinservice.

2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

La tabella 2.5.a riporta 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.

Essa, inoltre, evidenzia la durata residua del fondo, riportando l'importo in scadenza con riferimento 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 31.12.2017	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2018	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
69.217		6.606		75.823		0	75.823

La consistenza del fondo risulta incrementata della quota dell'esercizio.

2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale. Con riferimento alle novità introdotte dal D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139 all'art. 2426 c.c. si evidenzia che il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato poiché i debiti hanno scadenza entro l'esercizio 2019.

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.

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

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

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	0		0	0
Totale voce	0	0	0	0
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce	0	0	0	0
06 acconti:	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori:	1.203.231	4.094.718	4.301.153	996.796
Totale voce	1.203.231	4.094.718	4.301.153	996.796
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:	5.356		5.356	0
Totale voce	5.356	0	5.356	0
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce	0	0	0	0
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce	0			0
12 debiti tributari:	27.679	61.152	27.679	61.152
Totale voce	27.679	61.152	27.679	61.152
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.903	8.302	1.903	8.302
Totale voce	1.903	8.302	1.903	8.302
14 altri debiti:	9.600	6.317	9.600	6.317
Totale voce	9.600	6.317	9.600	6.317
Totale	1.247.769	4.170.489	4.345.691	1.072.567

I debiti “verso fornitori” diminuiscono di € 206.435, principalmente per l’estinzione dell’indebitamento residuo dell’Ente verso l’ACI (€ 168.381) e per la diffusa riduzione di debiti di funzionamento a breve termine.

L’importo del conto “fornitori per fatture da ricevere” si incrementa di € 48.785 in conseguenza dei maggiori compensi contrattualmente riconosciuti alle delegazioni per il raggiungimento degli obiettivi associativi.

I “debiti tributari” aumentano di € 33.473 per effetto principalmente della maggiore “Iva Split” da versare nel mese di gennaio 2019 e del maggiore saldo IRES da versare al netto degli acconti già corrisposti nell’esercizio 2018.

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:	0		0			0
Totale voce	0	0	0			0
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						0
Totale voce	0	0	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori:	996.796		0			996.796
Totale voce	996.796	0	0	0	0	996.796
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						0
Totale voce	0	0	0		0	0
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	61.152					61.152
Totale voce	61.152	0	0	0	0	61.152
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	8.302					8.302
Totale voce	8.302	0	0	0	0	8.302
14 altri debiti:	6.317					6.317
Totale voce	6.317	0	0	0	0	6.317
Totale	1.072.567	0	0	0	0	1.072.567

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizi precedenti	Totale
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:							0	0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori:	345.345	0	0	0	0	35.000	616.451	996.796
.....								
Totale voce	345.345	0	0	0	0	35.000	616.451	996.796
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
.....								
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:	61.152						0	61.152
.....								
Totale voce	61.152	0	0	0	0	0	0	61.152
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	8.302						0	8.302
.....								
Totale voce	8.302	0	0	0	0	0	0	8.302
14 altri debiti:	6.317						0	6.317
.....								
Totale voce	6.317	0	0	0	0	0	0	6.317
Totale	421.116	0	0	0	0	35.000	616.451	1.072.567

I debiti verso fornitori maturati in esercizi precedenti al 2013 (€ 616.451) si riferiscono al debito verso Mondial Park 95 (€ 616.451); è in corso azione giudiziaria, per la quale in primo grado è stata emessa sentenza favorevole all'Ente.

2.6.1 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 2.6.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.6.1 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:	1.617.354	1.638.051	1.617.354	1.638.051
Totale voce	1.617.354	1.638.051	1.617.354	1.638.051
Totale	1.617.354	1.638.051	1.617.354	1.638.051

I risconti passivi sono riferiti alle quote sociali di competenza 2018.

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

Nel prospetto che segue è rappresentato il conto economico in forma scalare, che espone il risultato della gestione caratteristica separatamente dai proventi e oneri finanziari e dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie. Ciò al fine di consentire la valutazione di sintesi degli effetti delle diverse componenti della gestione aziendale al conseguimento del risultato netto dell'esercizio.

Si fa rilevare che nel conto economico dell'esercizio 2018 – analogamente a quanto effettuato nel precedente esercizio – i proventi e gli oneri straordinari sono allocati tra i diversi componenti positivi e negativi di reddito, senza darsi luogo a separata evidenziazione del risultato della gestione straordinaria, in ottemperanza al d.lgs. 18 agosto 2015, n. 139.

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Gestione Caratteristica	1.561.521	1.968.109	-406.588
Proventi e oneri finanziari	-123.300	-421.808	298.508
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-112.379	-18.475	-438.475
Risultato ante imposte	1.325.842	1.527.826	-201.984
Risultato netto	1.138.423	1.346.154	-207.731

Il risultato della gestione caratteristica presenta la riduzione di € 406.588 rispetto al corrispondente risultato dell'esercizio 2017, su cui avevano tuttavia influito proventi straordinari per € 912.192.

Gli oneri finanziari, al netto dei proventi, ammontano a € 123.300 e scontano accantonamenti al fondo oneri di ristrutturazione di società partecipate per € 100.000; l'accantonamento tiene conto prudenzialmente degli ulteriori oneri che la società Acinservice prevede di sostenere per completare il processo di razionalizzazione interna e di integrazione delle attività di delegazione e di autoscuola di Sede. L'Ente ha inoltre provveduto alla rettifica del valore della partecipazione

nella Società per l'ammontare di € 112.379, corrispondente alla differenza tra il valore contabile e il netto patrimoniale sottostante al 31 dicembre 2018.

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
3.589.541	3.538.970	50.571
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

I ricavi delle vendite e delle prestazioni registrano l'incremento di € 50.571, dovuta principalmente:

- a maggiori quote sociali di competenza dell'esercizio per € 7.650;
- all'incremento dei proventi per riscossione tasse di circolazione € 10.713,49;
- all'incremento dei proventi diversi per € 32.202, dovuto in gran parte al concorso, da parte di ACI, alla realizzazione di iniziative organizzate dall'Ente.

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
1.297.276	2.245.104	-947.828
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Gli altri ricavi e proventi segnano la diminuzione di € 947.828 dovuta soprattutto agli effetti nel bilancio 2017 dei proventi straordinari (€ 912.192) conseguenti all'utilizzo del fondo rischi diversi, divenuto esuberante a seguito del rimborso, da parte dell'ACI, del credito derivante dalla cessione della partecipazione nella Società Autoparcheggi SpA.

Concorre inoltre alla diminuzione degli altri ricavi e proventi la contrazione (€ 42.401) dei subaffitti di immobili conseguente alla razionalizzazione degli spazi locati da Acinservice.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macrovoce “costi della produzione” che (B) aggrega le componenti economiche negative (costi) riconducibili all’attività economica tipica dell’Ente, segna la riduzione di € 490.668.

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

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
3.470	2.693	777
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B7 - Per servizi

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
933.240	1.103.024	-169.784
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le spese per la prestazione di servizi segnano la diminuzione di € 169.784, su cui ha influito soprattutto la cessazione, a far data dal 31 dicembre 2017, della convenzione in essere con la controllata Acinservice, a seguito della cessazione dell’affidamento in regime di “in house providing” dei servizi di supporto alle funzioni dell’Ente.

L’Automobile Club ha fatto fronte alla cessazione della convenzione, mediante la reinternalizzazione della gran parte dei servizi, che sono stati ridistribuiti tra i dipendenti, e mediante il ricorso, in via temporanea, nelle more dell’espletamento della procedura di assunzione di una nuova risorsa, a prestazioni di terzi, acquisite mediante procedura ad evidenza pubblica; l’insieme delle azioni delineate ha consentito la riduzione netta dei costi delle prestazioni in precedenza fornite da Acinservice per 217 mila euro.

Oltre alla riduzione per le spese dei servizi acquisiti “in house”, ha concorso alla riduzione dei costi per servizi il combinato effetto dei seguenti principali fattori:

- incremento di € 114.694 delle provvigioni passive riconosciute alle delegazioni per la vendita di tessere ACI;
- riduzione di € 34.410 delle spese per onorari riconosciuti ai legali dell’Ente;
- riduzione di € 32.602 delle spese di pubblicità e attività promozionale.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
259.425	305.639	-46.214
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le spese per godimento beni di terzi sono diminuite di € 46.214 per effetto della riduzione delle spese per locazioni, a seguito della razionalizzazione degli spazi adibiti ad uso ufficio e della rinegoziazione del relativo contratto.

B9 - Per il personale

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
177.785	241.113	-63.328
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le spese per il personale sono diminuite di € 63.328; a parità di organico e in presenza di una sostanziale stabilità dei compensi corrisposti al personale, lo scostamento è dovuto essenzialmente al venir meno dei compensi per retribuzione di posizione e di risultato dovuti al Direttore dell'Ente, nominato dall'ACI Vicario del Direttore Compartimentale dell'Area centro-sud, con accollo dei relativi costi.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
8.984	107.857	-98.873
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Gli **ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti** hanno registrato la riduzione di € 98.873 rispetto all'ammontare del precedente esercizio, che aveva risentito della svalutazione di crediti

per € 100.774, operata prudenzialmente per tener conto delle ridotte possibilità di realizzo di taluni crediti, in particolare di quelli interessati da procedure di contenzioso.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
1.942.392	2.055.639	-113.247
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Gli oneri diversi presentano la diminuzione di € 113.247 dovuta essenzialmente all'effetto dei seguenti fattori:

- riduzione delle aliquote associative di spettanza ACI per € 111.652;
- riduzione delle sopravvenienze passive per € 24.221;
- riduzione delle perdite su crediti per € 30.397;
- aumento delle imposte e tasse deducibili per € 21.924;
- aumento della spesa per omaggi e articoli promozionali per € 13.871;
- aumento delle spese diverse per € 15.529.

3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
567	841	-274
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
123.867	422.649	-298.782
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha coperto, mediante versamento dei mezzi propri e imputazione a capitale della totalità dei finanziamenti soci concessi alla controllata, le perdite maturate sino alla data del 30 settembre 2018, pari a € 443.867, e ha proceduto alla ricostituzione del capitale sociale all'ammontare di € 180 mila.

Nel bilancio dell'Automobile Club, la perdita di € 443.867 ha trovato parziale compensazione nell'utilizzo del Fondo oneri ristrutturazione società partecipate, pari a 420 mila euro, appositamente costituito nel 2017 per far fronte ai presumibili oneri del piano di riassetto straordinario; la perdita residua, pari a € 23.867, è rifluita alla voce Oneri copertura perdite società partecipate, ricompresa nella voce Oneri finanziari del conto economico scalare.

La voce include inoltre gli oneri, per 100 mila euro, derivanti dallo stanziamento, di pari ammontare, al Fondo oneri di ristrutturazione società partecipate, per tener conto prudenzialmente degli ulteriori oneri che la società Acinservice sosterrà per completare il processo di razionalizzazione.

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.

E19 – Svalutazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
112.379	18.475	93.904
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Alla data del 31 dicembre 2018, Acinservice presenta la perdita residua di € 112.379 e il patrimonio netto di € 67.621.

L'Ente ha pertanto provveduto alla rettifica del valore della Società partecipata per l'ammontare di € 112.379, corrispondente alla differenza tra il valore contabile alla data di ricostituzione del capitale sociale (180 mila euro) e il netto patrimoniale sottostante al 31 dicembre 2018.

3.1.6 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito, con particolare riferimento all'IRES e all'IRAP.

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
187.419	181.672	5.747
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

Il paragrafo fornisce informazioni aggiuntive sul personale dell'Automobile Club Roma.

4.1.1. ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2018
Tempo indeterminato	3			3
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	3	0	0	3

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la dotazione organica dell'Ente, sulla base del piano dei fabbisogni per il triennio 2018-2020, definito dal Consiglio Direttivo dell'Ente nell'adunanza del 4 ottobre 2018, ai sensi dell'art. 6, D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165.

Tabella 4.1.2 – Dotazione organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
AREA C	3	3
AREA B	1	0
AREA A	0	0
Totale	4	3

Sulla base di quanto evidenziato, la dotazione organica dell'Ente, alla data del 31 dicembre 2018, prevede 3 posizioni in area C, integralmente coperte da personale in ruolo, ed una posizione vacante in area B.

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 – Compensi spettanti agli organi dell'Ente

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	9.348
Collegio dei Revisori dei Conti	6.200
Totale	15.548

In ottemperanza al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Roma, anche nel 2018 l'indennità di carica del Presidente è stata decurtata del 10% rispetto all'importo riconosciuto nel 2010.

4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parti 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. Nella tabella che segue si riportano i rapporti e le operazioni con parti correlate effettuate nell'esercizio. Esse riguardano le operazioni poste in essere con la società controllata Acinservice Srl.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	0		0
Crediti commerciali dell'attivo circolante	996.135	72.220	923.915
Crediti finanziari dell'attivo circolante			0
Totale crediti	996.135	72.220	923.915
Debiti commerciali	1.072.567	0	1.072.567
Debiti finanziari			0
Totale debiti	1.072.567	0	1.072.567
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.589.541		3.589.541
Altri ricavi e proventi	1.297.276	40.257	1.257.019
Totale ricavi	4.886.817	40.257	4.846.560
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	3.470		3.470
Costi per prestazione di servizi	933.240	51.000	882.240
Costi per godimento beni di terzi	259.425		259.425
Oneri diversi di gestione	1.942.392	0	1.942.392
Parziale dei costi	3.138.527	51.000	3.087.527
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	567		567
Totale proventi finanziari	567	0	567

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. 31 maggio 2011, n. 91, 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: il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione; il piano dei progetti strategici 2018 e l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi progettuali con evidenza della percentuale di conseguimento dei target stabiliti dal Consiglio Direttivo.

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


 <p style="text-align: center;">PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ</p> <p style="text-align: center;">Automobile Club Roma</p>													
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	61.464	0	0	402	0	0	0	5.001	66.867
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	497.689	0	44.446	3.545	0	0	0	1.874.712	2.420.392
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	44.446	291	0	0	0	3.616	48.353
			Assistenza Automobilistica	0	0	0	44.446	291	0	0	0	3.616	48.353
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	3.470	374.088	259.425	44.446	4.456	0	0	0	55.446	741.331
Totali				3.470	933.240	259.425	177.785	8.984	0	0	0	1.942.392	3.325.296

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

 PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI Automobile Club Roma								
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Costi della produzione					Totale costi della produzione
			B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.8 spese godimento beni di terzi	B.10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	
Riassetto società partecipate e servizi erogati	Funzionamento e ottimizzazione organizzativa	Organizzazione interna		51.000				51.000
Facile CAF: miglioramento della qualità dei processi produttivi interni	Funzionamento e ottimizzazione organizzativa	Organizzazione interna		2.500				2.500
AC Roma per il sociale: Rifugiati politici	Rafforzamento ruolo e attività istituzionale	Servizi e attività istituzionali		0				0
		TOTALI	0	53.500	0	0	0	53.500
TOTALI			0	56.000	0	0	0	

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori



Automobile Club Roma

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI

Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target anno 2018
Funzionamento e ottimizzazione organizzativa	Riassetto società partecipate e servizi erogati	Organizzazione interna	strategico	Costo dei servizi voce B7: cp.01.02.0016 - 0042 - 0049	-83,2%
Funzionamento e ottimizzazione organizzativa	Facile CAF: miglioramento della qualità dei processi produttivi interni	Organizzazione interna	gestionale	Candidatura ACR procedura CAF external feedback	si
Rafforzamento ruolo e attività istituzionale	AC Roma per il sociale: Rifugiati politici	Servizi e attività istituzionali	gestionale	patenti	0

5. INDICATORE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

L'indicatore della tempestività dei pagamenti dei fornitori per acquisti di beni, servizi e forniture di carattere commerciale per l'anno 2018 risulta negativo ed è pari a **-23,44**.

6. BILANCI DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE

Ai sensi dell'art. 73, D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, si allega il bilancio dell'esercizio 2017 della società interamente controllata Acinservice Srl, ultimo bilancio approvato dall'Assemblea delle Società e depositato.

La società a controllo indiretto tramite Acinservice Srl (quota controllo indiretto 100%) è la Ge.Ser. – Gestione Servizi in liquidazione Srl.

7. FATTI DI RILIEVO ACCADUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si registrano fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio.

8. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

Si propone di destinare l'utile netto di **€ 1.138.423** a riduzione del disavanzo patrimoniale di **€ 525.327** e di riportare a nuovo la differenza.

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

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

Il Direttore
Riccardo Alemanno