



# NOTA INTEGRATIVA

**al bilancio d'esercizio 2017**

# INDICE

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO .....</b>	<b>4</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE .....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....	5
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>6</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	11
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	18
2.2.1 RIMANENZE.....	18
2.2.2 CREDITI .....	19
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	23
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....	23
2.2.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	24
2.2.6 RENDICONTO FINANZIARIO.....	25
2.3 PATRIMONIO NETTO .....	28
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	28
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	29
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	31
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	32
2.6 DEBITI.....	33
2.7.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	36
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>37</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	37
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	37
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	38
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	40
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	44
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE .....	45
3.1.7 IMPOSTE .....	45
3.1.8 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO .....	45
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>46</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	46
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	46
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	46
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	47
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	47
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	48
4.5 REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL101/2013.....	48
4.6 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DI BILANCIO.....	50

## PREMESSA

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

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

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota integrativa.

Il D.lgs. 139/2015 stabilisce che il bilancio d'esercizio è costituito, oltre che dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota integrativa, anche dal

- 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 agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità **dell'AUTOMOBILE CLUB BIELLA** deliberato dal Consiglio Direttivo in data 09 settembre 2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 07 giugno 2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 14609 del 09 marzo 2010.

Si fa presente che a seguito dell'applicazione del D.Lgs. 139/2015 sul "nuovo bilancio d'esercizio" la Classe E relativa agli Oneri/proventi straordinari è stata eliminata dallo schema e dunque non sono più ammesse nel conto economico le voci straordinarie, le

quali devono essere solo illustrate nella nota integrativa, quando si tratta di voci eccezionali.

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.

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

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

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

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

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

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

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

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Biella 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 BIELLA per l'esercizio 2017 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

### SITUAZIONE PATRIMONIALE

Attività	€ 398.706
Passività	€ 395.614
Patrimonio netto	€ 3.092

### CONTO ECONOMICO

Gestione caratteristica	€ 43.303
Gestione finanziaria	-€ 443
Rettifiche di valore di attività Finanziarie	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 42.860
Imposte sul reddito per IRES e IRAP	€ 8.021

**Risultato economico € 34.839**

## 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

### 2.1 IMMOBILIZZAZIONI

#### 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

##### *Criterio di valutazione*

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

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

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

**Tabella 2.1.1.a** – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2017	ANNO 2016
Oneri pluriennali	10%	10%
Software	20%	20%

##### *Analisi dei movimenti*

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

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio							Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamento da altre categorie ( bene )	Spostamento da altre categorie ( fondo )	Alienazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
01 Costi di impianto e di ampliamento:												
Totale voce												
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:												
Totale voce												
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:												
Software	1516		1213							303		0
<b>Totale voce</b>	<b>1516</b>	<b>0</b>	<b>1213</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>303</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:												
Totale voce												
05 Avviamento												
Totale voce												
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:												
Totale voce												
07 Altre												
Altri oneri pluriennali	6247		5999	0	0			0	0	83	0	166
<b>Totale voce</b>	<b>6247</b>	<b>0</b>	<b>5999</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83</b>	<b>0</b>	<b>166</b>
<b>Totale</b>	<b>7763</b>	<b>0</b>	<b>7212</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>386</b>	<b>0</b>	<b>166</b>

Gli oneri pluriennali sono riferiti alla registrazione di Marchi.

## 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

### *Criterio di valutazione*

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

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

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

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

Tipologia cespite	%	
	ANNO 2017	ANNO 2016
MOBILI UFFICIO	7%	7%
ATTREZZATURE	20%	20%
IMMOBILE	0%	0%
IMPAINTI	12%	12%

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2016; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2017



Per quanto concerne fabbricati e terreni, il nuovo principio contabile OIC 16, entrato in vigore nel 2015, ha previsto la necessità di scorporare il valore del terreno sul quale il fabbricato insiste, al fine di depurare il valore di quest'ultimo, ai fini dell'ammortamento. Come per l'esercizio precedente non si è proceduto ad effettuare alcuno scorporo del valore del terreni in quanto ritenuto non significativo e a decorrere dall'esercizio 2015 l'Ente non effettuerà più l'ammortamento dell'immobile della sede, in quanto come previsto dal OIC 16 presumibile valore residuo al termine del periodo di vita utile risulta uguale o superiore al costo dell'immobilizzazione. l'immobile della sede sito in viale Matteotti a Biella, infatti, secondo perizia giurata effettuata a fine 2015, ha un valore di mercato di € 750.000 contro gli € 157.405 del valore netto contabile al 31.12.2017. Anche per il secondo Immobile sito nel Comune di Cossato, per le stesse ragioni dell'immobile della sede, non si è proceduto allo scorporo del terreno e all'ammortamento, come peraltro già fatto negli esercizi precedenti, in quanto il valore contabile (€ 13.538) al termine del periodo di ammortamento è presumibilmente inferiore al valore di mercato.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio									Totale rivalutazioni	Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce ( bene )	Spostamenti da una ad altra voce ( fondo )	Alienazioni	storno fondo amm.	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni			
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI															
01 Terreni e fabbricati:	255.884	-	93.193	-	8.253	-	-	-	-	-	-	-	-	170.944	
<b>Totale voce</b>	<b>255.884</b>	<b>-</b>	<b>93.193</b>	<b>-</b>	<b>8.253</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>170.944</b>	
02 Impianti e macchinari:														-	
Impianti Servizi generali	73.388	-	71.788	-	-	-	-	198	- 198	-	417	-	-	1.183	
<b>Totale voce</b>	<b>73.388</b>	<b>-</b>	<b>71.788</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>198</b>	<b>- 198</b>	<b>-</b>	<b>417</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.183</b>	
<b>Totale voce</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
04 Altri beni:															
Mobil ufficio	36.211	-	35.232	-	-	-	-	2.319	- 2.319	-	156	-	-	823	
Attrezature ufficio	6.532	-	6.138	-	-	-	-	-	-	-	394	-	-	-	
Beni di Valore < 516,46	42	-	42	-	91	-	-	-	-	-	91	-	-	-	
<b>Totale voce</b>	<b>42.785</b>	<b>-</b>	<b>41.412</b>	<b>-</b>	<b>91</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.319</b>	<b>- 2.319</b>	<b>-</b>	<b>641</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>823</b>	
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:															
<b>Totale</b>	<b>372.057</b>	<b>-</b>	<b>206.393</b>	<b>-</b>	<b>8.344</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.517</b>	<b>- 2.517</b>	<b>-</b>	<b>1.058</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>172.950</b>	

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha effettuato dei lavori di ammodernamento del piano terra della sede, creando un nuovo ufficio dedicato alle visite mediche finalizzate al rinnovo delle patenti di guida ed al rilascio della prima patente.

Tali costi sono stati capitalizzabili in quanto produrranno un aumento della capacità produttiva dell'Ente rendendo più accessibile alla clientela la sala medica, con un auspicabile aumento del fatturato.

Nel corso dell'esercizio sono stati dismessi dei beni obsoleti completamente ammortizzati per 2.319 € e sono state sostituite le bandiere istituzionali, dismettendo le precedenti ( per 198 € completamente ammortizzate ) e acquistandone di nuove per € 91.

### **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.dell'esercizio precedente ; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31.12.2017.

##### *Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate*

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

##### *Informativa sulle partecipazioni non qualificate*

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



**Tabella 2.1.3.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
Sirio Service Srl	Via Cesare Pavese 8 Parco Dora Baltea 10015 Ivrea TO	15.000	66.625	475	20%	13.325	3.000	10.325

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

Partecipazioni in imprese non qualificate							
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Esercizio di riferimento	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
ATIVA S.P.A.	TORINO	44.931.250	116.575.600	2016	19.845.036	0,00065%	904
<b>Totale</b>							

Dati da ultimo bilancio disponibile.

## **CREDITI**

### *Critério 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	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
...									
Totale voce									
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce									
c. verso controllanti									
...									
Totale voce									
d. verso altri									
INA ASSITALIA SPA	45.506			916					46.422
Totale voce									
<b>Totale</b>	<b>45.506</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>916</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46.422</b>

Nell'esercizio si è provveduto al versamento annuale alla polizza a copertura Tfr dei dipendenti per € 916

## **ALTRI TITOLI**

### *Criterio di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

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





## 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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo: .....				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: .....				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci: .....	2.026		- 13	2.013
Totale voce				
05 Acconti				
Totale voce				
<b>Totale</b>	<b>2.026</b>			<b>2.013</b>

Le rimanenze al 31.12.2017 risultano essere pari a € 2.013 e sono composte da omaggi sociali.

## 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.

**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	totale al 31/12	Spostamenti da una ad altra voce	Incrementi	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	Valore nominale	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>											
Il Crediti											
01 verso clienti:											
Clienti Vari	6.731	-	6.387	344		4.583			- 2.532	4.927	2.395
Fatture da emettere	-		-	-	12.406	3.340				15.746	15.746
Dionisio Carlo	6.148			6.148		55				6.203	6.203
Automobile Club Italia	33.075			33.075			- 12.033			21.042	21.042
Sara Assicurazioni Spa	2.790			2.790		1.462			- 2.790	4.252	1.462
INAIL	8.649			8.649		4				8.653	8.653
Regione Piemonte	20.028	-	16.671	3.357					- 3.357	-	-
<b>Totale voce</b>	<b>77.421</b>	<b>-</b>	<b>23.057</b>	<b>54.364</b>	<b>12.406</b>	<b>9.444</b>	<b>- 15.390</b>	<b>-</b>	<b>- 5.322</b>	<b>60.823</b>	<b>55.501</b>
02 verso imprese controllate:											
Totale voce											
03 verso imprese collegate:											
Totale voce											
04-bis crediti tributari:	162			162			1.961			2.123	2.123
<b>Totale voce</b>	<b>162</b>	<b>-</b>		<b>162</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.961</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.123</b>	<b>2.123</b>
04-ter imposte anticipate:											
Totale voce											
05 verso altri:											
Altri crediti	15.927			15.927			4.662			20.589	20.589
crediti per legge 297	3.113			3.113		174				3.287	3.287
Fatture da emettere	12.406			12.406	- 12.406					-	-
<b>Totale voce</b>	<b>31.446</b>	<b>-</b>		<b>31.446</b>	<b>- 12.406</b>	<b>174</b>	<b>4.662</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23.876</b>	<b>23.876</b>
<b>Totale</b>	<b>109.029</b>	<b>-</b>		<b>85.972</b>	<b>-</b>	<b>9.618</b>	<b>- 8.767</b>	<b>-</b>	<b>- 5.322</b>	<b>86.822</b>	<b>81.500</b>

Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato il Fondo Svalutazione Crediti creato negli esercizi precedenti per svalutare il 100% dei un credito minore per € 3.029 e per svalutare la parte non incassa dalla regione Piemonte a seguito di chiusura della causa giudiziale per € 16.671. Nel' corso dell'esercizio si è provveduto ad incrementare il fondo svalutazione crediti per € 1.965 per la totale copertura di modesti crediti di esercizi precedenti per i quali l'Ente si sta adoperando per richiedere l'incasso. Il fondo svalutazione crediti iscritto a bilancio al 31.12.2017 è quindi pari ad € 5.322

Nell'esercizio 2017 si è provveduto alla riclassificazione della voce " fatture da emettere" da " 05) crediti verso altri " a "crediti verso clienti " per una più precisa e corretta lettura del bilancio

**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>				
Il Crediti				
01 verso clienti:	55.501			55.501
Totale voce	55.501	-	-	55.501
02 verso imprese controllate				
Totale voce				
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	2.123			2.123
Totale voce	2.123	-	-	2.123
04-ter imposte anticipate				
.....				
Totale voce				
05 verso altri	23.876			23.876
Totale voce	23.876	-	-	23.876
<b>Totale</b>	<b>81.500</b>	-	-	<b>81.500</b>

Tabella 2.2.2.a3 – Anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ										Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio	
	Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizio 2013 e oltre					
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni				
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>														
Il Crediti														
01 verso clienti:	53.427		3.256	-1.182					4.140	-4.140	60.823	-5.322	55.501	
<b>Totale voce</b>	<b>53.427</b>	<b>0</b>	<b>3.256</b>	<b>-1.182</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.140</b>	<b>-4.140</b>	<b>60.823</b>	<b>-5.322</b>	<b>55.501</b>	
02 verso imprese controllate														
Totale voce														
03 verso imprese collegate														
Totale voce														
04-bis crediti tributari	2.123										2.123		2.123	
<b>Totale voce</b>	<b>2.123</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.123</b>	<b>-</b>	<b>2.123</b>	
04-ter imposte anticipate														
Totale voce														
05 verso altri	23.876										23.876		23.876	
<b>Totale voce</b>	<b>23.876</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23.876</b>	<b>-</b>	<b>23.876</b>	
<b>Totale</b>	<b>79.426</b>	<b>-</b>	<b>3.256</b>	<b>- 1.182</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.140</b>	<b>- 4.140</b>	<b>86.822</b>	<b>- 5.322</b>	<b>81.500</b>	

I crediti iscritti a bilancio sono per la quasi totalità crediti dell'esercizio 2017. Per i crediti più anziani è stato accantonato un fondo svalutazione a copertura totale del credito.

## **2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE**

L'ente non possiede 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

## ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
01 Depositi bancari e postali:				
Posta C/C Affrancatrice postale	45	280		325
Banca C/C Ordinario	28.218	22.152		50.370
Banca C/C Ordinario POS	-		-	-
<b>Totale voce</b>	<b>28.263</b>	<b>22.432</b>	<b>-</b>	<b>50.695</b>
02 Assegni:				
.....				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:				
Cassa cassiere economo	730	270		1.000
Cassa ufficio Assistenza Auto	400		-	3.261
Cassa uffici vari	600		-	600
Totale voce	1.730	270	-	4.861
<b>Totale</b>	<b>29.993</b>	<b>22.702</b>	<b>-</b>	<b>55.556</b>

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



**Tabella 2.2.5** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

## RATEI E RISCOINTI ATTIVI

	<b>Saldo al 31.12.2016</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2017</b>
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Risconti attivi su Aliquote sociali	31.390		- 1.324	30.066
Risconti attivi Spese Diverse	5.595		- 211	5.384
			-	
Totale voce	36.985	-	-	1.535
<b>Totale</b>	<b>36.985</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.535</b>

I risconti relativi alle spese diverse sono riferiti ai costi per premi assicurativi

### 2.2.6 RENDICONTO FINANZIARIO

Il Rendiconto finanziario è stato redatto seguendo il principio contabile OIC 10 che ha lo scopo di definire i criteri per la redazione e presentazione dello stesso.

La risorsa finanziaria presa a riferimento per la redazione del rendiconto è rappresentata dalle disponibilità liquide. Tale prospetto presenta le cause di variazione, positive e negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio.

Il rendiconto permette, tra l'altro, di valutare:

- le disponibilità liquide prodotte/assorbite dalla gestione reddituale e le modalità di impiego/copertura;
- la capacità dell'Ente di affrontare gli impegni finanziari a breve termine
- la capacità dell'Ente di autofinanziarsi.

L'Automobile Club di Biella, nell'esercizio 2017 ha visto una gestione reddituale, che ha generato liquidità per € 50.163

Le disponibilità al 31.12.2017 sono di € 55.556

<b>- ALLEGATO 6 - RENDICONTO FINANZIARIO</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2017</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2016</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>34.839</b>	<b>28.707</b>
(Plusvalenze) / Minusvalenze da cessioni	0	0
<b>2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
<b><u>Accantonamenti ai fondi:</u></b>	<b>13.651</b>	<b>3.494</b>
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	3.563	3.494
- accant. Fondi Rischi/ imposte	10.088	
<b><u>(Utilizzo dei fondi):</u></b>	<b>-6.677</b>	<b>-6.676</b>
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	-	0
- (accant. Fondi Rischi)	-6.677	-6.676
<b><u>Ammortamenti delle immobilizzazioni:</u></b>	<b>1.445</b>	<b>1.480</b>
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	386	386
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	1.059	1.094
<b><u>Svalutazioni per perdite durevoli di valore:</u></b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- svalutazioni partecipazioni	0	0
<b><u>Altre rettifiche per elementi non monetari</u></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>8.419</b>	<b>-1.702</b>
<b>3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)</b>	<b>43.258</b>	<b>27.005</b>
<b>4. Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	13	1.026
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-1.137	4.654
Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario	-1.961	172

Decremento/(incremento) altri crediti	7.570	-3.728
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	1.535	910
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-60.149	-74.542
Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. collegate	6.800	0
Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario	784	0
Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali	0	0
Incremento/(decremento) altri debiti	54.070	-2.132
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-620	-1.639
<b>4 Totale Variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>6.905</b>	<b>-75.279</b>
<b>A Flussi finanziario della gestione reddituale (3+4)</b>	<b>50.163</b>	<b>-48.274</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b><u>(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</u></b>	<b>0</b>	<b>-606</b>
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	552	332
Immobilizzazioni immateriali nette finali	166	552
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	<b>-386</b>	<b>-386</b>
<b><u>(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</u></b>	<b>-8.344</b>	<b>606</b>
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	165.665	167.365
Immobilizzazioni materiali nette finali	172.950	165.665
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	<b>-1.059</b>	<b>-1.094</b>
<b><u>(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</u></b>	<b>-916</b>	<b>-3.558</b>
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	50.155	46.597
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	51.071	50.155
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni	0	0
Svalutazioni delle partecipazioni	0	0
<b>B. Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>	<b>-9.260</b>	<b>-3.558</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		

Incremento (decremento) debiti verso banche	-15.337	-13.886
Incremento (decremento) mezzi propri ( arrotondamenti )	3	1
<b>C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>	<b>-15.340</b>	<b>-13.887</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C)</b>	<b>25.563</b>	<b>-65.719</b>
Disponibilità liquide al 1° gennaio	29.993	95.712
Disponibilità liquide al 31 dicembre	<b>55.556</b>	<b>29.993</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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
I Riserve:	3.926			3.926
<b>Totale voce</b>	<b>3.926</b>			<b>3.926</b>
II Utili (perdite) portati a nuovo	- 64.377		28.706	- 35.671
III Utile (perdita) dell'esercizio	28.707	6.132		34.839
Riserva da arrotondamento				
<b>Totale</b>	<b>- 31.744</b>	<b>6.132</b>	<b>28.706</b>	<b>3.094</b>

## 2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

### **L'Ente nell'esercizio 2017 è tornato ad avere un patrimonio netto positivo per € 3.092**

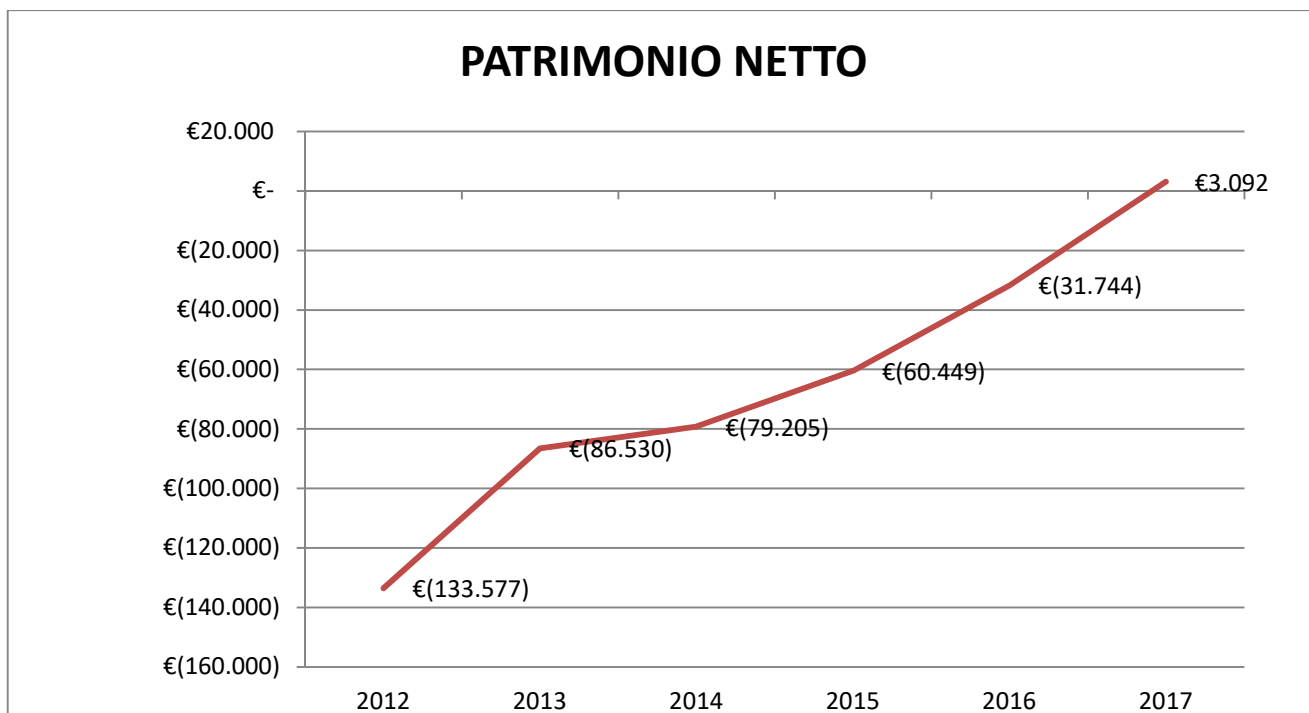
La Direzione Centrale Amministrazione e Finanza ACI, con circolare 12469/15 del 15/12/2015 ha fissato le linee guida per monitoraggio e la valutazione degli obiettivi. Per l'obiettivo patrimoniale ha dato la possibilità agli Enti di considerare l'eventuale "plusvalenza latente" (ossia il maggior valore contabile non espresso, relativo ad immobili e fabbricati di proprietà dell'AC alla data del 31.12.2015), tra il valore del Patrimonio netto dell'Ente ai soli fini di valutazione interna.

L'AC Biella ha provveduto ad inviare una perizia giurata alla Direzione Centrale Amministrazione e Finanza ACI, in occasione della chiusura del bilancio 2015, dove attesta che a fronte di un immobile iscritto a bilancio per € 149.153, il valore periziato è pari a € 743.000, creando così una plusvalenza latente di € 593.847.

Tale perizia è stata giudicata veritiera da ACI che in data 10/08/2016 tramite posta elettronica certificata ha attestato l'aggiornamento del patrimonio netto rettificato.

L'obiettivo patrimoniale quindi richiesto dalla Sede Centrale per il triennio 2016/2018 era di non peggiorare il deficit patrimoniale che al 31.12.2015 era di - € 60.450. L'Ente nei primi due anni del triennio non solo non ha peggiorato il suo deficit ma l'ha completamente assorbito ed è tornata ad avere un patrimonio netto positivo.

Per i prossimi esercizi l'Ente continuerà a portare avanti le strategie che hanno prodotto l'Ente in un solo quinquennio ad azzerare il forte deficit patrimoniale come sintetizzato nel grafico sottostante:



Il deficit patrimoniale è passato da -133.577 € a + 3.092 € del 2017.

## 2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

### Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.4.a – Movimenti del fondo per imposte

FONDO PER IMPOSTE			
Saldo al 31.12.2016	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2017
6.677	6.677		0

Nell'esercizio 2017 è stato rilasciato l'ultimo quinto del fondo imposte creato nel 2013 a fronte della rateizzazione ai fini fiscali della plusvalenza sorta nell'esercizio 2013 e relativa all'alienazione del distributore di carburanti.

Tabella 2.4.b – Movimenti del fondo per rinnovi contrattuali

FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI			
Saldo al 31.12.2016	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2017
0		4.088	4.088

Nell'esercizio in corso è stato accantonato un importo pari ad € 4.088, relativo al finanziamento dei passaggi economici effettuati in anni precedenti.

**Tabella 2.4.c** – Movimenti di altri fondi

	ALTRI FONDI			
	Saldo al 31.12.2016	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2017
Fondo Rischi Diversi	14.831		6.000	<b>20.831</b>
<b>Totale Fondo</b>	<b>14.831</b>	-	<b>6.000</b>	<b>20.831</b>

Nel corso dell'esercizio è stata accantonata la somma di € 6.000 a totale copertura di un contenzioso in essere con una compagnia assicurativa, per il quale l'Ente ha già provveduto ad incaricare un legale per definire la controversia.

## 2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.5.a 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.

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

FONDO TFR					DURATA RESIDUA		
Saldo al 31.12.2016	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2017	ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO MA PRIMA DI 5 ANNI	OLTRE I 5 ANNI
67.277	-	3.563		70.840			70.840



## **2.6 DEBITI**

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato utilizzato in quanto per i debiti correnti l'effetto è irrilevante, mentre per il mutuo essendo un debito sorto prima del 2016, l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 12 comma 2 del D.lgs. 139/2015 secondo cui "possono non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio".

### *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.

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	spostamenti in altra categoria	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
<b>PASSIVO</b>					
D. Debiti					
04 debiti verso banche:					
Finanziamento non ipotecario	71.580			- 15.337	56.243
	-				-
<b>Totale voce</b>	<b>71.580</b>		<b>-</b>	<b>- 15.337</b>	<b>56.243</b>
05 debiti verso altri finanziatori:					
Totale voce					
06 acconti:	-		-	-	-
Totale voce	-		-	-	-
07 debiti verso fornitori:					
Automobile Club Italia	79.454	- 71.762	17.135		24.827
Aci informatica SPA	29.206			- 6.466	22.740
Fornitori diversi	35.429			- 5.550	29.880
fatture da ricevere		17.915	945		18.860
Personale dipendente	19.456			- 12.367	7.089
<b>Totale voce</b>	<b>163.545</b>	<b>- 53.847</b>	<b>18.080</b>	<b>- 24.382</b>	<b>103.396</b>
08 debiti rappresentati da titoli di credito:					
Totale voce					
09 debiti verso imprese controllate:					
Totale voce					
10 debiti verso imprese collegate:			6.800		6.800
<b>Totale voce</b>			<b>6.800</b>		<b>6.800</b>
11 debiti verso controllanti:					
Totale voce					
12 debiti tributari:	-		784	-	784
<b>Totale voce</b>	<b>-</b>		<b>784</b>	<b>-</b>	<b>784</b>
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:					
Totale voce					
14 altri debiti:					
fatture da ricevere	17.915	- 17.915			-
altri debiti	1.803		223		2.026
debiti diversi verso ACI		71.762			71.762
<b>Totale voce</b>	<b>19.718</b>	<b>53.847</b>	<b>223</b>	<b>-</b>	<b>73.788</b>
<b>Totale</b>	<b>254.843</b>	<b>-</b>	<b>25.887</b>	<b>- 39.720</b>	<b>241.011</b>

**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			
	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
<b>PASSIVO</b>						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Finanziamento non ipotecario	15.826	40.417	-	mutuo chirografario	Cariparma	56.243
anticipazione banca cassiere						
<b>Totale voce</b>	<b>15.826</b>	<b>40.417</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>56.243</b>
05 debiti verso altri finanziatori:						
<b>Totale voce</b>						
06 acconti:						-
<b>Totale voce</b>						-
07 debiti verso fornitori:	103.396					103.396
<b>Totale voce</b>	<b>103.396</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>103.396</b>
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
<b>Totale voce</b>						
09 debiti verso imprese controllate:						
<b>Totale voce</b>						
10 debiti verso imprese collegate:	6.800					6.800
<b>Totale voce</b>	<b>6.800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.800</b>
11 debiti verso controllanti:						
<b>Totale voce</b>						
12 debiti tributari:	784					784
<b>Totale voce</b>	<b>784</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>784</b>
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
.....						
<b>Totale voce</b>						
14 altri debiti:	73.788					73.788
<b>Totale voce</b>	<b>73.788</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>73.788</b>
<b>Totale</b>	<b>200.594</b>	<b>40.417</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>241.011</b>

I debiti iscritti in bilancio sono debiti per la maggior parte di essi dell'esercizio in corso e sono pagabili entro l'esercizio successivo. Il debito verso la banca è relativo ad un mutuo non ipotecario, rinegoziato con durata fino al 2021.

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

Descrizione	ANZIANITA							Totale
	Esercizio N	Esercizio N-1	Esercizio N-2	Esercizio N-3	Esercizio N-4	Esercizio N-5	Esercizi precedenti	
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:							56.243	<b>56.243</b>
.....								
Totale voce	-	-	-	-	-	-	56.243	<b>56.243</b>
05 debiti verso altri finanziatori:								
.....								
Totale voce								
06 acconti:								
.....								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	102.112	1.284						<b>103.396</b>
.....								
Totale voce	102.112	1.284	-	-	-	-	-	<b>103.396</b>
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
.....								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:								
.....								
Totale voce								
10 debiti verso imprese collegate:	6.800							<b>6.800</b>
.....								
Totale voce	6.800	-	-	-	-	-	-	<b>6.800</b>
11 debiti verso controllanti:								
.....								
Totale voce								
12 debiti tributari:	784							<b>784</b>
.....								
Totale voce	784	-	-	-	-	-	-	<b>784</b>
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:								
.....								
Totale voce								
14 altri debiti:								
.....	2.026						71.762	<b>73.788</b>
Totale voce	2.026	-	-	-	-	-	71.762	<b>73.788</b>
<b>Totale</b>	<b>111.722</b>	<b>1.284</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>128.005</b>	<b>241.011</b>

## 2.7.1 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 2.7.1 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 2.7.1** – Movimenti dei ratei e risconti passivi

<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>				
	<b>Saldo al 31.12.2016</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2017</b>
Ratei passivi:				
Totale voce	-			
Risconti passivi:	59.785		- 620	59.165
<b>Totale voce</b>	<b>59.785</b>	<b>-</b>	<b>- 620</b>	<b>59.165</b>
<b>Totale</b>	<b>59.785</b>	<b>59.785</b>	<b>59.785</b>	<b>59.785</b>

I risconti passivi si riferiscono alle quote sociali di competenze dell'esercizio successivo

## **3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO**

### **3.1 ESAME DELLA GESTIONE**

A seguito dell'applicazione del D.Lgs. 139/2015 sul "nuovo bilancio d'esercizio" la Classe E relativa agli Oneri/proventi straordinari è stata eliminata dallo schema e dunque non sono più ammesse nel conto economico le voci straordinarie, le quali devono essere solo illustrate nella nota integrativa, quando si tratta di voci eccezionali.

#### **3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI**

La forma scalare del conto economico consente di esporre i risultati parziali progressivi che hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'Ente distinguendo fra gestione caratteristica, gestione finanziaria e gestione straordinaria.

Il conto economico è strutturato in 5 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "rettifiche di valore di

attività finanziarie” (D) le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione, quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari e quello della gestione straordinaria fra proventi ed oneri straordinari.

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

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

**Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi**

	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	43.303	44.237	- 934
Gestione Finanziaria + Rettifiche Attività finanziarie	- 443	- 3.244	2.801

	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	42.860	40.993	1.867

	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Esercizio 2016</b>	<b>Scostamenti</b>
Utile d'esercizio	34.839	28.707	6.132

### **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

	<b>2017( A )</b>	<b>2016 ( B )</b>	<b>( C = A - B )</b>
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	<b>265.653,02</b>	<b>260.526,69</b>	<b>5.126,33</b>
RP.01.02.0001 Quote sociali	125.887,78	131.371,42	- 5.483,64
RP.01.02.0007 proventi ufficio A.A. Sede	41.323,68	34.999,12	6.324,56
RP.01.02.0008 Proventi da corrispettivi pratiche A.A. - Delegazioni	7.665,50	7.820,87	- 155,37
RP.01.02.0009 proventi servizi turistici	1.101,64	1.062,31	39,33
RP.01.02.0010 Provvigioni SARA	55.243,68	50.065,04	5.178,64
RP.01.02.0013 AGGIO per riscossione tasse circolazione	28.876,39	28.451,77	424,62
RP.01.02.0014 Proventi Diversi	4,90	0,71	4,19
RP.01.02.0029 Servizio Bonifiche Tasse Auto Regione	2.713,50	3.919,50	- 1.206,00
RP.01.02.0030 Marchio SARA	2.835,95	2.835,95	-

Nella tabella sono riportati i dettagli della categoria A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni del 2016 e 2017 e le differenze

-

Le quote sociali sono in leggera diminuzione rispetto all'esercizio precedente

l'ufficio assistenza registra un aumento di € 6.325 rispetto al 2016 che a sua volta registrava un aumento di + € 10.684 rispetto al 2015.

In due anni quindi i proventi dell'ufficio assistenza hanno registrato un aumento di circa € 17.000

In aumento anche le provvigioni Sara .

Nella categoria in oggetto non ci sono stati proventi straordinari

## A5 - Altri ricavi e proventi

	<b>2017( A )</b>	<b>2016 ( B )</b>	<b>( C = A - B )</b>
5) Altri ricavi e proventi	<b>184.836,90</b>	<b>87.235,95</b>	<b>97.600,95</b>
RP.01.06.0006 Concorsi e Rimborsi diversi da Banca Sella	500,00	2.000,00	- 1.500,00
RP.01.06.0007 Rimborsi Spese Pratiche A.A.	1.630,35	1.272,36	357,99
RP.01.06.0010 Rimborsi Spese e Utenze da Delegazioni	5.542,48	5.434,19	108,29
RP.01.06.0013 Risarcimento Danni da Assicurazioni	-	1.225,00	- 1.225,00
RP.01.06.0014 Affitto Immobili	37.442,41	37.346,23	96,18
RP.01.06.0025 Arrotondamenti Attivi	0,01	-	0,01
RP.01.06.0026 Sopravvenienza dell'attivo	569,00	43,99	525,01
RP.01.06.0027 Insussistenze del passivo	-	4.279,09	- 4.279,09
RP.01.06.0028 Rimborsi da ACi per Spese Condominiali	2.302,63	2.116,30	186,33
RP.01.06.0030 Rimborso Spese da Sara	2.879,97	2.801,56	78,41
RP.01.06.0031 Rimborsi e Concorsi Vari	1.138,00	2.889,59	- 1.751,59
RP.01.06.0032 Rimborsi da INPS Genova per personale comandato	27.830,85	27.827,64	3,21
RP.01.06.0033 RISARCIMENTO DANNO DI IMMAGINE	105.001,20		105.001,20

La categoria in oggetto è in forte aumento dovuto all'iscrizione del risarcimento per danno d'immagine ( di carattere straordinario ), pari ad € 105.001 , a seguito dell'esecuzione della Sentenza di condanna n. 263/2016 del 16 Ottobre 2016 nei confronti della ex dipendente dell'AC Biella.

In linea con l'esercizio precedente gli altri ricavi della categoria

### 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

	2017 ( A )	2016 ( B )	( C = A- B )
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.402,75	1.801,12	- 398,37

I costi della categoria sono in linea con l'esercizio precedente



## B7 – Spese per la prestazione di servizi

	2017( A )	2016 ( B )	( C = A- B )
7) Spese per prestazioni di servizi	<b>115.257,33</b>	<b>113.174,16</b>	<b>2.083,17</b>
CP.01.02.0002 Compensi organi dell'ente	-	-	-
CP.01.02.0003 Compensi Collegio dei revisori dei Conti	4.459,64	4.459,64	-
CP.01.02.0004 Provvigioni passive SOCI	2.073,83	2.202,31	- 128,48
CP.01.02.0005 Spese legali e notarili e per professioni varie	1.453,65	1.182,35	271,30
CP.01.02.0006 Spese amministrative, fiscali e servizio di prevenzione e Protezione DLGS 81/08	100,00	-	100,00
CP.01.02.0008 Rimborso spese organi dell'ente	922,65	-	922,65
CP.01.02.0010 Spese diverse per acquisizione SOCI	189,00	864,90	- 675,90
CP.01.02.0012 Prestazioni mediche	150,00	150,00	-
CP.01.02.0015 Convocazione Organi Sociali	-	423,95	- 423,95
CP.01.02.0023 Fornitura Gas per Riscaldamento	8.665,66	7.934,03	731,63
CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica	6.218,42	7.101,24	- 882,82
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	6.430,17	6.018,06	412,11
CP.01.02.0027 Servizi di rete/connettività	-	-	-
CP.01.02.0028 Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	12.939,47	12.992,80	- 53,33
CP.01.02.0031 Spese trasporti	-	16,62	- 16,62
CP.01.02.0032 Missioni e trasferte	62,96	93,34	- 30,38
CP.01.02.0033 Manutenzioni ordinarie Immobilizzazioni materiali	1.423,46	3.309,17	- 1.885,71
CP.01.02.0037 Premi assicurazione varie	6.143,35	5.961,59	181,76
CP.01.02.0039 Spese postali	1.556,90	2.020,60	- 463,70
CP.01.02.0042 Altre spese per la prestazione di servizi	933,00	-	933,00
CP.01.02.0044 Spese a Terzi per Gestione Servizi	61.278,30	58.237,90	3.040,40
CP.01.02.0051 Spese e commissioni bancarie	256,87	205,66	51,21

I costi della categoria sono in leggero aumento rispetto all'anno precedente. Tale risultato è dovuto principalmente all'aumento del costo della società di servizi che gestisce il servizio front-office.

In linea gli altri costi della categoria.

Nella categoria in oggetto non sono presenti oneri straordinari

## B8 - Per godimento di beni di terzi

	2017( A )	2016 ( B )	( C = A- B )
8) Spese per godimento di beni di terzi	<b>10.227,50</b>	<b>10.604,16</b>	<b>- 376,66</b>
CP.01.03.0002 Noleggi	2.340,02	2.593,74	- 253,72
CP.01.03.0005 Spese Condominiali Delegazioni di Proprietà	4.048,08	4.186,34	- 138,26
CP.01.03.0008 Fitti Passivi Delegazioni	3.839,40	3.824,08	15,32

I costi della categoria sono pressoché invariati rispetto all'esercizio precedente

## B9 - Per il personale

	2017( A )	2016 ( B )	( C = A- B )
9) Costi del personale	<b>74.064,59</b>	<b>74.575,05</b>	- <b>510,46</b>
CP.01.04.0001 Stipendi	40.985,60	40.196,78	788,82
CP.01.04.0002 Trattamento accessorio Fisso	9.870,19	9.443,49	426,70
CP.01.04.0004 Indennità di Ente	1.849,68	1.849,68	-
CP.01.04.0007 Retribuzione di Posizione Direttore	6.145,58	3.583,75	2.561,83
CP.01.04.0008 Oneri Sociali	11.464,07	13.839,65	- 2.375,58
CP.01.04.0009 Trattamento di Fine Rapporto: T.F.R.	3.449,47	3.411,70	37,77
CP.01.04.0013 LAVORO ACCESSORIO - VOUCHER INPS	300,00	2.250,00	- 1.950,00

All'interno della categoria si sottolinea che è stato inserito l'onere del Direttore relativo alla retribuzione di posizione. L'incarico di Direttore per l'esercizio 2017 prevede l'"interim" per l'A.C. Biella in quanto di ruolo presso altra Struttura A.C., con rimborso di quota parte dell'onere alla struttura A.C. di competenza.

Nel prossimo esercizio la voce del Retribuzione del Direttore verrà riclassificata correttamente nella categoria B7 nell'esercizio economico 2018 attraverso un regolare provvedimento di rimodulazione al budget 2018

## B10 - Ammortamenti e svalutazioni

	2017( A )	2016 ( B )	( C = A- B )
10) Ammortamenti e svalutazioni	<b>3.409,94</b>	<b>13.316,04</b>	- <b>9.906,10</b>
CP.01.05.0003 Ammortamento Software	303,36	303,37	- 0,01
CP.01.05.0007 Ammortamento mobili e arredi	156,14	156,13	0,01
CP.01.05.0011 Ammortamento macchine elettriche ed elettroniche	394,03	519,94	- 125,91
CP.01.05.0012 Ammortamento beni di valore inferiore a €516,46	91,15	-	91,15
CP.01.05.0016 Ammortamento Impianti servizi generali	417,50	417,50	-
CP.01.05.0017 Ammortamento oneri pluriennali	82,90	82,89	0,01
CP.01.05.0018 ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	1.964,86	11.836,21	- 9.871,35

I costi della categoria sono in diminuzione rispetto all'anno precedente , principalmente per il minor accantonamento al F.do Svalutazione.

## B11 – Variazioni rimanenze materie prime sussid. Di consumo e merci

	2017( A )	2016 ( B )	( C = A- B )
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	<b>12,47</b>	<b>1.025,90</b>	- <b>1.013,43</b>

Le rimanenze finali sono composte da omaggi sociali

## B12 – Accantonamenti per rischi

	2017( A )	2016 ( B )	( C = A- B )
12) Accantonamenti per rischi	6.000,00	-	6.000,00
CP.01.07.0001 Accantonamento al fondo rischi	6.000,00	-	6.000,00

Nel corso dell'esercizio è stato accantonato al fondo € 6.000 così come descritto nel punto 2.4 "fondi per rischi ed oneri"

## B13 - Altri accantonamenti

Nell'esercizio 2017 non sono stati effettuati accantonamenti

## B14 - Oneri diversi di gestione

	2017( A )	2016 ( B )	( C = A- B )
14) Oneri diversi di gestione	196.812,02	89.030,09	107.781,93
CP.01.09.0001 Imposte e tasse Deducibili, Tasse Rifiuti Insegne e suolo pubblico	4.609,06	5.436,53	- 827,47
CP.01.09.0002 Imposte e tasse indeducibili - IMU	2.296,00	2.296,00	-
CP.01.09.0004 Iva indetraibile PRO-RATA	10.728,05	9.647,66	1.080,39
CP.01.09.0005 Conguaglio Negativo Iva relativa a spese promiscue	1.838,21	-	1.838,21
CP.01.09.0006 Imposta di Registro	787,44	884,54	- 97,10
CP.01.09.0007 Sopravvenienze passive ordinarie	-	666,73	- 666,73
CP.01.09.0008 Insussistenze dell'attivo ordinarie	19.855,53	-	19.855,53
CP.01.09.0014 Omaggi e articoli promozionali	1.488,89	507,52	981,37
CP.01.09.0017 Altri oneri diversi di gestione	1.519,90	826,60	693,30
CP.01.09.0018 Bollatura, vidimazioni e certificati	314,00	98,00	216,00
CP.01.09.0019 Aliquote sociali - oneri diversi di gestione	67.088,29	68.666,51	- 1.578,22
CP.01.09.0021 Utilizzo fondo svalutazioni crediti	- 19.699,76	-	- 19.699,76
CP.01.09.0022 PERDITE SU CREDITI	105.986,41	-	105.986,41

La categoria in oggetto è in forte aumento rispetto all'esercizio precedente in quanto si è proceduto a portare a perdita il credito sorto nei confronti della Ex dipendente, a seguito di sentenza della Corte dei Conti, in quanto a seguito del parere dell'Avvocato dell'Ente, pervenuto in data 19 marzo 2018, viene ritenuto difficile e impensabile conseguire con esito positivo dall'avvio di un'azione espropriativa (mobiliare, immobiliare o presso terzi). Pertanto alla luce delle argomentazioni espresse nella relazione del legale il credito risulta essere inesigibile. La perdita sul predetto credito è stata pari ad € 105.314. Tale importo è da considerarsi, alla stregua del ricavo iscritto in A5 e in C16, un onere straordinario.

Nell'esercizio inoltre si è provveduto a portare a perdita crediti minori relativi ad esercizi precedenti per € 672

Si registra inoltre un'insussistenza dell'attivo relativa alla parte del credito verso la regione Piemonte, coperta però dal fondo svalutazione creato negli esercizi precedenti.

Le altre voci della categoria sono in linea con l'esercizio 2016.

### 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

#### C15 - Proventi da partecipazioni

	2017( A )	2016 ( B )	( C = A- B )
15) Proventi da partecipazioni	1.267,75	557,25	710,50
RP.02.01.0002 Dividendi da partecipazioni da imprese	1.267,75	557,25	710,50

I ricavi della categoria si riferiscono ai dividendi della Società ATIVA Engineering S.P.A

#### C16 - Altri proventi finanziari

	2017( A )	2016 ( B )	( C = A- B )
16) Altri proventi finanziari	314,69	629,50	- 314,81
RP.02.02.0006 Interessi su c/c e depositi bancari	1,41	629,50	- 628,09
RP.02.02.0014 Interessi su crediti clienti	313,28		313,28

I ricavi della categoria si riferiscono agli interessi attivi del conto corrente bancario e agli interessi legali del credito relativo alla ex dipendete a seguito alla sentenza della Corte dei Conti per € 313 ( tale importo è da considerarsi di carattere straordinario )

## C17 - Interessi e altri oneri finanziari

	2017( A )	2016 ( B )	( C = A- B )
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.026,18	4.430,74	- 2.404,56
CP.02.01.0001 Interessi passivi su c/c bancari	-	0,92	- 0,92
CP.02.01.0002 Interessi su finanziamenti / Mutui	2.026,18	4.429,82	- 2.403,64

La riduzione è dovuta ai minori interessi passivi del mutuo in essere a seguito di rinegoziazione dello stesso.

### 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nell'esercizio 2017 non ci sono state rettifiche di valore di attività finanziarie

### 3.1.7 IMPOSTE

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

	2017( A )	2016 ( B )	( C = A- B )
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	8.021,34	12.286,48	- 4.265,14

Si ricorda che nell'esercizio 2013 sono state accantonate imposte Ires differite per € 26.705 per effetto della plusvalenza realizzata nell'anno, ma fiscalmente ripartita in 5 anni.

### 3.1.8 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 34.839 che intende destinare alla copertura totale del deficit patrimoniale per € 31.744 e la restante parte 3.092 che intende destinare alla riserva indisponibile di patrimonio netto ai sensi del Regolamento di Contenimento della Spesa DL 101/2013

## 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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2017
Tempo indeterminato	1			1
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti	1			1
Totale	2	0	0	2

#### 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 A	1	0
AREA B	3	2
AREA C	1	0
Totale	5	2

## 4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 – Compensi organi collegiali

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	0
Collegio dei Revisori dei Conti	4.460
<b>Totale</b>	<b>4.460</b>

## 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.

Nel caso dell'Ente si evidenziano i rapporti con la società partecipata in house Sirio Service Srl

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	46.422		46.422
Crediti commerciali dell'attivo circolante	55.501		55.501
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0		0
<b>Totale crediti</b>	<b>101.923</b>	<b>0</b>	<b>101.923</b>
Debiti commerciali	110.196	<b>6.800</b>	103.396
Debiti finanziari	56.243		56.243
<b>Totale debiti</b>	<b>166.439</b>	<b>6.800</b>	<b>159.639</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	265.653		265.653
Altri ricavi e proventi	184.837		184.837

<b>Totale ricavi</b>	<b>450.490</b>	<b>0</b>	<b>450.490</b>
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	1.403		1.403
Costi per prestazione di servizi	115.257	63.189	52.068
Costi per godimento beni di terzi	10.228		10.228
Oneri diversi di gestione	196.812		196.812
<b>Parziale dei costi</b>	<b>323.700</b>	<b>63.189</b>	<b>260.511</b>
Dividendi	1.268		1.268
Interessi attivi	315		315
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1.583</b>	<b>0</b>	<b>1.583</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.

L'ente nell'esercizio 2017 non ha realizzato il progetto locale che aveva definito in sede di predisposizione del Piano Generale delle Attività per l'anno 2017.

#### **4.5 REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL101/2013**

La tabella 4.5.1 riporta i risparmi realizzati a seguito dell'adozione del Regolamento di Contenimento della Spesa ai sensi del DL 101/2013, approvato dal Consiglio Direttivo del 26.10.2016.



Tabella 4.5.1 – Regolamento riduzione spesa

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
2010					2017			
					ART 4: MOL >/ = 0	53.026		OK
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	Importo riduzione	Importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	4.491,74	10%	449,17	4.042,57	B6 - Acquisti materie prime	1.403,00	-2.639,57	OK
B7 - Spese per servizi	76.159,10	10%	7.615,91	68.543,19	B7 - Spese per servizi	44.894,04	-23.649,15	OK
B8 - Spese per beni di terzi	24.707,09	10%	2.470,71	22.236,38	B8 - Spese per beni di terzi	10.228,00	-12.008,38	OK
<b>TOTALE - ART. 5 - c.1</b>	<b>105.357,93</b>	<b>10%</b>	<b>10.535,79</b>	<b>94.822,14</b>	<b>TOTALE - ART. 5 - c.1</b>	<b>56.525,04</b>	<b>-38.297,10</b>	<b>OK</b>
	<b>0,00</b>				<b>RISPARMI DA ACCANTONARE</b>		<b>48.832,89</b>	
Consulenze legali e notarili	4.152,00	50%	2.076,00	2.076,00	Consulenze legali e notarili	1.453,65	-622,35	OK
Organizzazione Eventi (nette)		50%	0,00	0,00	Organizzazione Eventi (nette)	0,00	0,00	OK
Spese esercizio automezzi	3.479,05	50%	1.739,53	1.739,53	Spese esercizio automezzi	0,00	-1.739,53	OK
Missioni e trasferte	2.080,14	50%	1.040,07	1.040,07	Missioni e trasferte	62,96	-977,11	OK
<b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1</b>	<b>9.711,19</b>	<b>50%</b>	<b>4.855,60</b>	<b>4.855,60</b>	<b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1</b>	<b>1.516,61</b>	<b>-3.338,99</b>	<b>OK</b>
Org. manifestazioni sportive	0,00	10%	0,00	0,00	Org. manifestazioni sportive	0,00	0,00	
<b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2</b>		<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2</b>		<b>0,00</b>	<b>OK</b>
Buoni Pasto	0,00	no maggiore 2013	0,00	0,00	Buoni Pasto	0,00	0,00	
<b>TOTALE - ART. 6 c.2 - c.v. 2</b>		<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2</b>		<b>0,00</b>	<b>OK</b>
Contributi attività istituzionali	0,00	10%	0,00	0,00	Contributi attività istituzionali	0,00	0,00	
<b>TOTALE - ART. 6 c.3</b>		<b>10%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTALE - ART. 6 c.3</b>		<b>0,00</b>	<b>OK</b>
Csoto personale + Direttore Ente	247.691,44	10%	24.769,14	222.922,30	Csoto personale + Direttore Ente	74.065,00	148.857,30	
<b>TOTALE - ART. 7</b>		<b>10%</b>	<b>24.769,14</b>	<b>222.922,30</b>	<b>TOTALE - ART. 7</b>		<b>148.857,30</b>	<b>OK</b>
Compensi organi dell'ente	0,00	10%	0,00	0,00	Compensi organi dell'ente	0,00	0,00	
<b>TOTALE - ART. 8 - c.1</b>		<b>10%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTALE - ART. 8 - c.1</b>		<b>0,00</b>	<b>OK</b>

L'Ente ha ottemperato al regolamento di riduzione delle spese.

#### **4.6 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DI BILANCIO**

Non ci sono fatti di rilievo pervenuti dopo la chiusura del bilancio.