



Automobile Club Valle d'Aosta

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2011

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
1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI	5
<i>1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....</i>	5
<i>1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI</i>	9
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	10
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	10
<i>2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	10
<i>2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....</i>	10
<i>2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....</i>	13
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	18
<i>2.2.1 RIMANENZE.....</i>	18
<i>2.2.2 CREDITI.....</i>	18
<i>2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE.....</i>	22
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	23
<i>2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO</i>	23
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI	25
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	25
2.6 DEBITI	28
2.7 RATEI E RISCONTI	31
<i>2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....</i>	31
<i>2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....</i>	31
2.8 CONTI D'ORDINE	32
<i>2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....</i>	32
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO.....	33
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	33
<i>3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....</i>	33
<i>3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....</i>	34
<i>3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE</i>	36
<i>3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI</i>	39
<i>3.1.6.PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</i>	40
<i>3.1.7.IMPOSTE.....</i>	41
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	41
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	42
4.1.INFORMAZIONI SUL PERSONALE	42
<i>4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....</i>	42
<i>4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE</i>	42
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	43
4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....	43
4.3 COMUNICAZIONE AI SENSI DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA(ALL. B. AL D.LGS. N. 196/2003: CODICE SULLA PRIVACY).....	43
4.4 NOTE CONCLUSIVE.....	43

PREMESSA

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

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

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

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

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

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 Valle d'Aosta deliberato dal Consiglio Direttivo in data 28 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 con nota 10315 del 12 luglio 2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento 19847 dell'11 marzo 2010.

L'Automobile Club Valle d'Aosta, 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 ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

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

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

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

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

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Valle d'Aosta 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 Brescia per l'esercizio 2011 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € - 93.428,42 perdita d'esercizio

totale attività = € 1.297.469,20

totale passività = € 862.058,38

deficit patrimoniale = € 435.410,82

1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI

1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Le variazioni al budget economico 2011 effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 1.3.1.a, sono state deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 29 dicembre 2011.

Tabella 1.3.1.a – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione del budget economico

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	461.100,00	5.920,00	467.020,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi	140.310,00	-13.710,00	126.600,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	601.410,00	-7.790,00	593.620,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.410,00	-710,00	700,00
7) Spese per prestazioni di servizi	612.356,00	4.050,00	616.406,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	10.600,00		10.600,00
9) Costi del personale	75.000,00	2.900,00	77.900,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	204,00		204,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci			
12) Accantonamenti per rischi			
13) Altri accantonamenti	1.000,00		1.000,00
14) Oneri diversi di gestione	34.840,00	400,00	35.240,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	735.410,00	6.640,00	742.050,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-134.000,00	-14.430,00	-148.430,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni			
16) Altri proventi finanziari	7.600,00	1.200,00	8.800,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	10.400,00	-10.000,00	400,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-2.800,00	11.200,00	8.400,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni			
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)			
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari		1.000,00	1.000,00
21) Oneri Straordinari			
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)		1.000,00	1.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	-136.800,00	-2.230,00	-139.030,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	3.200,00		3.200,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-140.000,00	-2.230,00	-142.230,00

Sinteticamente, il provvedimento di rimodulazione ha apportato , in primo luogo, variazioni del valore della produzione per € -7.790,00, dovute principalmente ad un aumento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni pari a € 5.920,00 e un ridimensionamento delle previsioni relative a altri ricavi e proventi per € -13.710,00.

Per quanto riguarda i costi della produzione sono state apportate variazioni in aumento per € 6.640,00 dovuti ad un decremento di € 710,00 per gli acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo di merci; un incremento di € 4.050,00 per spese per prestazioni di servizi; un incremento di € 2.900,00 per le spese del personale; un aumento di € 400,00 per oneri diversi di gestione.

L'insieme delle sudette variazioni ha comportato un peggioramento di € 14.430,00 del Margine Operativo Lordo (differenza tra valore e costo della produzione) che passa da un risultato già negativo di 134.000,00 a 148.430,00.

Nella tabella 1.3.1.b, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo definito nel budget.

Tabella 1.3.1.b – Raffronto con il budget economico

Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto Economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	467.020,00	483.897,31	16.877,31
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00		0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		0,00
5) Altri ricavi e proventi	126.600,00	94.308,57	-32.291,43
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	593.620,00	578.205,88	-15.414,12
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	700,00	636,08	-63,92
7) Spese per prestazioni di servizi	616.406,00	602.239,10	-14.166,90
8) Spese per godimento di beni di terzi	10.600,00	0,00	-10.600,00
9) Costi del personale	77.900,00	48.474,20	-29.425,80
10) Ammortamenti e svalutazioni	204,00	0,00	-204,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	27,78	27,78
12) Accantonamenti per rischi	0,00	8.503,01	8.503,01
13) Altri accantonamenti	1.000,00	10.391,00	9.391,00
14) Oneri diversi di gestione	35.240,00	24.035,07	-11.204,93
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	742.050,00	694.306,24	-47.743,76
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-148.430,00	-116.100,36	32.329,64
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	8.800,00	8.880,91	80,91
17) Interessi e altri oneri finanziari:	400,00	0,00	-400,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	8.400,00	8.880,91	480,91
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00		0,00
19) Svalutazioni	0,00		0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	1.000,00	24.418,13	23.418,13
21) Oneri Straordinari	0,00	7.997,04	7.997,04
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	1.000,00	16.421,09	15.421,09
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	-139.030,00	-90.798,36	48.231,64
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	3.200,00	2.630,06	-569,94
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-142.230,00	-93.428,42	48.801,58

In alcune voci di bilancio le poste di consuntivo hanno superato le previsioni assestate. In particolare le voci sono le seguenti:

Nel valore della produzione:

- 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni : + € 16.877,31 dovuti principalmente ad una diversa collocazione, rispetto al 2010, degli sconti sulle quote sociali applicati dall'Ente. Le quote sociali sono state rilevate al lordo appunto degli sconti, mentre

questi ultimi sono stati rilevati nella voce di costo “altre spese per la prestazione di servizi”.

Nei costi della produzione:

- 11) Variazione rimanenze: + € 27,78 in quanto al momento della rimodulazione del budget si pensava ad una assenza di rimanenze per l'anno in corso.
- 12) Accantonamenti per rischi: + € 8.503,01 in relazione a crediti di dubbia esigibilità ed alle relative potenziali spese legali.
- 13) Altri accantonamenti: + € 9.391,00 accantonamento di spese future per il compenso arretrato dovuto al Presidente Vierin.

Nei proventi e oneri finanziari:

- 16) Altri proventi finanziari: + € 80,91 per maggiori interessi sui c/c bancari dell'Ente.

Nei proventi e oneri straordinari:

- 20) Proventi Straordinari + €. 14.153,37 per maggiori ricavi relativi all'anno precedente pervenuti a conoscenza dell'Ente ad inoltrato 2011 ed in particolare all'IRES a credito derivante dal Modello Unico del 2010. Inoltre nella stessa voce hanno trovato collocazione la cancellazione di un debito verso Aci Italia per €. 9.264,76 per interessi passivi su piano di rientro stimati nel 2010 ma poi non dovuti per sopraggiunti accordi con la stessa Sede Centrale e €. 7.997,04 per a chiusura delle polizze a copertura TFS personale anche essa sovrastimata nei passati esercizi. Si precisa che le due Assicurazioni (Sara e Ina) hanno integralmente versato il premio dovuto in occasione del passaggio dell'unico dipendente dell'Ente nei ruoli di Aci Italia e che l'Ente ha già costituito nei suoi confronti una partita di debito per riversamento TFS maturato a favore del dipendente stesso (€. 65.782,45 al netto del recupero della contribuzione aggiuntiva versata per conto del dipendente pari a €. 3.453,13) .

Per questi maggiori ricavi e costi si richiede la specifica approvazione da parte del Collegio dei Revisori contestualmente all'approvazione del presente bilancio, precisando che complessivamente l'Ente ha realizzato meno ricavi e sostenuto meno costi pervenendo ad un risultato economico maggiore di € 48.801,58 rispetto alle previsioni assestate. Anche il risultato operativo lordo è stato superiore di €. 32.329,64 rispetto alle previsioni assestate.

1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

L'Ente per il 2011 non ha previsto e non ha movimentato entrate e uscite relativi ad investimenti o dismissioni. Pertanto il budget degli investimenti in questa sede non è rappresentato.

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.

Nello stato patrimoniale non sono presenti immobilizzazioni immateriali.

2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Criterio di valutazione

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

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

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

Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2011	ANNO 2010
IMPIANTI E ATTREZZATURE	0	15
MOBILI E MACCHINE UFFICIO	0	12

Nel 2011 non sono stati effettuati ammortamenti in quanto i beni risultano completamente ammortizzati al 31 dicembre 2010 e non sono stati acquisiti nuovi beni a lento ciclo di utilizzo.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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	Alienazioni	Rivalutazioni		
02 Impianti e attrezzature: attrezature varie e minute		3.283,49			3.283,49						
Totale voce	3.283,49				3.283,49						
04 Altri beni mobili e macchine d'ufficio		5.668,82			5.668,82						
Totale voce	5.668,82				5.668,82						
	Totale	8.952,31			8.952,31						

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; le precedenti rivalutazioni e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

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

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

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

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio				Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
01 Partecipazioni in:									
a. imprese controllate:									
AB03010001 - Acquisizione di Partecipazioni in Imprese controllate	200.000,00								200.000,00
Total voci	200.000,00								200.000,00
b. imprese collegate:									
AB03020001 - Acquisizione di Partecipazioni in Imprese collegate									
Total voci									
Totale	200.000,00								200.000,00

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate - Situazione al 31 dicembre 2010						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto
ACI Service Valle d'Aosta s.r.l.	Acosta	200.000,00	600.431,00	-150.402,00	100,00%	450.029,00
Totali		200.000,00	600.431,00	-150.402,00	100,00%	450.029,00

I dati riportati si riferiscono al Bilancio al 31 dicembre 2010 poiché, alla data di redazione del presente documento, la società ACI Service non ha ancora approvato il Bilancio d'esercizio 2011.

La società svolge la propria attività nel settore della prestazione di servizi e della fornitura di mezzi organizzati nel settore automobilistico e della mobilità in generale. Oltre a ciò la Società svolge servizi di supporto all'Ente nell'ambito dell'attività di istituto.

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate - Situazione al 31 dicembre 2010					
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso
ACI Consult S.p.A.	Roma	1.948.965,00	609.656,00		1.560,00
Totali		1.948.965,00	609.656,00		1.560,00

ACI CONSULT S.p.A. Compagnia Nazionale Parcheggi con sede in Roma è Società di ingegneria dei trasporti, costituita nel 1987, quale supporto tecnico-operativo per le Amministrazioni locali per la redazione, attuazione e gestione dei Piani Urbani del Traffico e dei Trasporti e la progettazione, realizzazione e gestione della sosta a tariffa nelle aree urbane.

CREDITI

Criterion 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 insussistenze	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
...									
Totali voce									
b. verso imprese collegate:									
...									
Totali voce									
c. verso controllanti									
...									
Totali voce									
d. verso altri									
Polizza ina TFR personale	69.235,58						61.238,54		7.997,04
Totali voce	69.235,58						61.238,54		7.997,04
Totali	69.235,58						61.238,54		7.997,04

In occasione del passaggio dell'unico dipendente dell'Ente nei ruoli dell'Aci, l'Ente ha provveduto a richiedere la chiusura e la liquidazione del maturata delle due polizze stipulate a garanzia del TFS maturato a favore del dipendente stesso. Le due Assicurazioni, Sara e Ina, hanno rispettivamente erogato le relative spettanze per un importo complessivo di €. 61.238,54 rispetto al valore stimato e iscritto a bilancio di €. 69.235,58. La differenza pari a €. 7.997,04 ha generato una insussistenza della passivo per sovrastima del valore delle polizze ed è stata rilevata nel conto economico alla voce 21) Oneri straordinari.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

Le rimanenze finali si riferiscono a giacenze di magazzino di libri e cartine per i soci e per l'utenza in genere e sono valutati al costo di acquisto aumentato degli eventuali oneri di diretta imputazione.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

Descrizione	Saldo al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2011
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci: AC01030001 - Rimanenze di prodotti finiti e merci	2.059,74	2.031,96	2.059,74	2.031,96
Totale voce	2.059,74	2.031,96	2.059,74	2.031,96
05 Acconti				
Totale voce				
Totale	2.059,74	2.031,96	2.059,74	2.031,96

Trattasi di prodotti promozionali distribuiti a Soci all'atto della associazione

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	
ATTIVO CIRCOLANTE		Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni
Il Crediti									
01 verso clienti:									
Verso clienti per servizi		48.712,17					237.293,77		
Total voice	48.712,17					237.293,77			286.005,94
02 verso imprese controllate:									
Società Aci Service VDA Srl		184.227,00							184.227,00
Total voice	184.227,00								184.227,00
03 verso imprese collegate:									
.....									
Total voice									
04-bis crediti tributari:									
.....		102.416,69					42.693,98		59.722,71
Total voice	102.416,69					42.693,98			59.722,71
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Total voice									
05 verso altri:									
.....		371.906,66					232.730,82		139.175,84
Total voice	371.906,66					232.730,82			139.175,84
Total	707.262,52					512.718,57			669.131,49

I crediti tributari sono così composti:

- 1) Crediti verso erario iva per credito su dichiarazione annuale iva anno 2011 pari a €. 32.892,10
- 2) Crediti verso erario per Irap pari a €. 85,37
- 3) Crediti verso erario per Ires 25.539,74
- 4) Credito verso erario per recupero rimborso 730 alla dipendente dell'Ente per €. 1.205,50

I crediti verso altri sono così composti:

- 1) Crediti verso clienti per fatture da emettere €. 80.549,14

- 2) Crediti verso fornitori per note credito da ricevere €. 1.594,50
- 3) Anticipo pagamento verso fornitore su fattura da ricevere pari a €. 253,81
- 4) Crediti verso soci per tessere sociali tutte incassate nel 2012 per €. 21.461,52
- 5) Crediti verso clienti di dubbia esigibilità per €. 4.503,01 per i quali in questo esercizio è stato costituito un fondo rischi a copertura totale dello stesso
- 6) Crediti verso Aci Global per anticipazione soccorso stradale per il quale non si è ancora conclusa la procedura di autorizzazione per l'emissione della fattura di rimborso per €. 190,00
- 7) Crediti verso clienti concessionari auto dell'ufficio assistenza per anticipazioni spese AA da fatturare nel 2012 per €. 37.891,87

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
ATTIVO CIRCOLANTE				
Il Crediti				
01 verso clienti:	286.005,94			286.005,94
Totale voce	286.005,94			286.005,94
02 verso imprese controllate	184.227,00			184.227,00
Totale voce	184.227,00			184.227,00
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	1.290,87	58.431,84		59.722,71
Totale voce	1.290,87	58.431,84		59.722,71
04-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri	134.672,83		4.503,01	139.175,84
Totale voce	134.672,83		4.503,01	139.175,84
Totale	606.196,64	58.431,84	4.503,01	669.131,49

A fronte dei crediti indicati nella soprastante tabelle risultando accantonati fondi per rischi per totali €. 7.268,01

Tra i crediti verso altri c'è un credito di dubbia esigibilità pari a €. 4.503,01 tuttavia completamente coperto dai fondi rischi. Tutti gli sono esigibili.

2.2.4 DISPONIBILITA' 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 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2011
01 Depositi bancari e postali:	498.881,82		180.074,77	318.807,05
Totale voce	498.881,82		180.074,77	318.807,05
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	24.244,37	14.491,07		38.735,44
Totale voce	24.244,37	14.491,07		38.735,44
Totale	523.126,19	14.491,07	180.074,77	357.542,49

Alla voce denaro e valori in cassa sono presenti le seguenti voci:

- 1) Cassa cassiere interno per somme riscosse agli sportelli e riversati in banca all'inizio del 2012 per €. 23.091,49
- 2) Cassa valori bollati presso l'Ufficio assistenza automobilistica per €. 9.002,02
- 3) Cassa contanti per €. 6.641,93 in dotazione del funzionario delegato dell'Ufficio Assistenza Automobilistica.

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 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2011
I Riserve:				
.....				
Totale voce				
II Utili (perdite) portati a nuovo	478.732,82		237.203,29	528.839,24
III Utile (perdita) dell'esercizio	50.106,42		-143.534,84	-93.428,42
Totale	528.839,24		93.668,45	435.410,82

Il risultato economico di questo esercizio è pari a una perdita di euro 93.428,42 al netto delle imposte di esercizio IRAP che ammontano a complessivi euro 2.630,06.

Pur in considerazione del fatto che l'Ente, come indicato al paragrafo 1.2, 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, si ritiene imprescindibile rappresentare l'andamento del risultato d'esercizio nonché del Patrimonio netto dell'A.C.V.A. e della società partecipata nell'ultimo decennio oltre ad una rappresentazione grafica delle risultanze rappresentate a livello consolidato.

TABELLA ILLUSTRATIVA RISULTATI D'ESERCIZIO

	ACI Service Valle d'Aosta s.r.l.	A.C.V.A.	RISULTATO CONSOLIDATO
ANNO	VALORE (in unità di Euro)	VALORE (in unità di Euro)	VALORE (in unità di Euro)
2001	96.437	97.599	194.036
2002	149.542	68.752	218.294
2003	157.619	-3.631	153.988
2004	107.963	49.606	157.569
2005	63.569	68.316	131.885
2006	70.750	355.958	426.708
2007	84.756	150.636	235.392
2008	- 8.825	103.087	94.262
2009	8.497	-54.667	-46.170
2010	-150.402	50.106	-100.296
2011	-150.402 (*)	- 93.428	-243.830

(*) Il risultato del 2011 alla data della redazione della presente Nota Integrativa non è ancora pervenuto.

TABELLA ILLUSTRATIVA PATRIMONIO NETTO

	ACI Service Valle d'Aosta s.r.l.	A.C.V.A.	RISULTATO CONSOLIDATO
ANNO	VALORE (in unità di Euro)	VALORE (in unità di Euro)	VALORE (in unità di Euro)
2001	216.560	- 259.324	- 42.764
2002	366.101	- 190.572	175.529
2003	523.719	- 194.203	329.516

2004	631.681	- 144.597	487.084
2005	695.251	- 76.281	618.970
2006	516.006	279.677	795.683
2007	600.762	430.313	1.031.075
2008	591.934	533.400	1.125.334
2009	600.433	478.733	1.079.166
2010	450.032	528.839	978.871
2011	450.032 (*)	435.411	885.443

(*) Il risultato del 2011 alla data della redazione della presente Nota Integrativa non è ancora pervenuto.

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

DESCRIZIONE FONDO	ALTRI FONDI			
	Saldo al 31.12.2010	Utilizzazioni	Accontonamenti	Saldo al 31.12.2011
Fondo rischi ed oneri futuri				10.391,00
Fondo rischi per altre cause in corso				4.000,00
Totale				14.391,00

Si è accantonato

- 1) €. 4.000,00 per le relative potenziali spese legali, in relazione a crediti di dubbia esigibilità
- 2) € 10.391,00 per l'eventuale compenso arretrato dovuto al Presidente Vierin.

2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

Le tabelle 2.5.a e 2.5.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) e del fondo quiescenza, specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

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

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

Tabella 2.5.b – Movimenti del fondo quiescenza

FONDO QUIESCENZA					
Saldo al 31.12.2010	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2011	DURATA RESIDUA
					Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni
69.238,58	69.238,58				

L'unica dipendente dell'Ente è passata nei ruoli dell'Aci Italia. Per questo motivo l'Ente ha provveduto ad azzerare il fondo TFS costituendo debito nei confronti di Aci Italia per il riversamento dello stesso. Si precisa che il debito costituito è pari a €. 65.782,45 al netto del recupero della contribuzione aggiuntiva versata per conto del dipendente pari a €. 3.453,13.

2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.6.a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

La tabella 2.6.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

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

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

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

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2011
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
.....				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori: fornitori per servizi	697.234,95		120.731,45	576.503,50
Totale voce	697.234,95		120.731,45	576.503,50
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
.....				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:				
.....				
Totale voce				
10 debiti verso imprese collegate:				
.....				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
.....				
Totale voce				
12 debiti tributari:		3.635,60		3.635,60
Totale voce		3.635,60		3.635,60
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: Inail		2.022,86		2.022,86
Totale voce		2.022,86		2.022,86
14 altri debiti:	172.336,77		16.624,86	155.711,91
Totale voce	172.336,77		16.624,86	155.711,91
Totale	869.571,72	5.658,46	137.356,31	737.873,87

Si precisa che tra i debiti verso i fornitori €. 525.730,61 sono iscritti a favore di Aci Italia

I principali debiti iscritti alla voce 14) Altri debiti sono:

- 1) Debiti per fornitori per fatture da ricevere pari a €. 26.909,28. Le fatture sono state tutte ricevute e registrate nel 2012
- 2) Debiti verso regione Valle D'aosta pari a €. 118.263,54 per tasse automobilistiche riscosse in nome e per conto e prelevate dalla stessa nel 2012

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	Totale
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	132.483,98	444.019,52				576.503,50
Totale voce	132.483,98	444.019,52				576.503,50
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tribulari:	3.635,60					3.635,60
Totale voce	3.635,60					3.635,60
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza	2.022,86					2.022,86
Totale voce	2.022,86					2.022,86
14 altri debiti:	155.711,91					155.711,91
Totale voce	155.711,91					155.711,91
Totale	293.854,35	444.019,52				737.873,87

2.7 RATEI E RISCONTI

2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.7.1 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	Saldo al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2011
Ratei attivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:				
aliquote sociali	69.104,40		3.696,12	65.408,28
altri risconti attivi	3.324,58		1.737,71	1.586,87
Totale voce	72.428,98		5.433,83	66.995,15
Totale	72.428,98		5.433,83	66.995,15

Gli altri risconti attivi sono relativi ai premi di assicurazione

2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.7.2 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2011
Ratei passivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:				
quote sociali	108.234,58		1.558,93	109.793,51
Totale voce	108.234,58		1.558,93	109.793,51
Totale	108.234,58		1.558,93	109.793,51

2.8 CONTI D'ORDINE

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

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

2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

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

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

GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE

- ✓ Fidejussioni

La tabella 2.8.1.a1 riporta il valore delle fidejussioni prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

Tabella 2.8.1.a1 – Fidejussioni a garanzia di terzi

FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI		
Soggetto debitore (beneficiario)	Valore fidejussione al 31/12/2011	Valore fidejussione al 31/12/2010
SARA Polizza Fidejussoria in forma singola per il servizio di riscossione delle tasse automobilistiche	394.364,37	394.364,37
SARA Fidejussione Sportello telematico	51.546,00	51.546,00
SARA Cauzione Viacard	15.493,70	15.493,70
SARA Furto/Portavalori Uffici	117.500,00	117.500,00
RAS Copertura uffici	90.379,95	90.379,95
SARA Polizza responsabilità civile	2.500.000,00	2.500.000,00
Totale	3.169.284,02	3.169.284,02

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

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

Il conto economico è strutturato in 5 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D) e "proventi e oneri straordinari" (E); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

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

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

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

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	2011	2010	Scostamenti
Gestione Caratteristica	- 116.100,36	55.311,00	- 171.411,36
Gestione Finanziaria	8.880,91	- 6.145,00	15.025,91
Gestione Straordinaria	16.421,09	20.504,00	- 4.082,91
Risultato Ante-Imposte	- 92.942,45	76.115,00	- 169.057,45

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
483.897,31	487.102,00	-3.204,69

Rientrano in questa voce i ricavi per:

vendite di materiale cartografico	
ricavi derivanti dalla vendita di una copia del Libro sul rally della Valle d'Aosta	35,00
ricavi delle quote sociali	
ricavi derivanti dall'attività istituzionale dell'Ente, l'attività associativa derivante dalla produzione agli sportelli, con la modalità del rinnovo automatico e con la rete di vendita delle delegazioni	231.269,07
proventi per l'ufficio assistenza automobilistica	
ricavi derivanti dalla attività di assistenza automobilistica svolta agli sportelli aperti al pubblico per pratiche auto relative a passaggi di proprietà, rinnovo patenti, pratiche per trasporto conto proprio e conto terzi svolto a favore dei soci, della clientela generica e professionale dei concessionari e delegati	203.921,85
proventi per la riscossione delle tasse di circolazione	
sono i proventi derivanti dalla attività di esazione delle tasse automobilistica per conto della Regione Lombardia	48.671,39
TOTALE	483.897,31

A5 - Altri ricavi e proventi

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
94.308,57	118.271,00	-23.962,43

Concorsi e rimborsi diversi	
Sono rappresentati principalmente dal rimborso richiesto alla Sede Centrale per il distacco della dipendente Henry presso il PRA	37.042,46
Subaffitti di immobili	
Rimborso richiesto alla società ACI Service Valle d'Aosta s.r.l. delle spese vive sostenute dall'ACVA	3.556,22
Canone marchio delegazioni	
Rientrano in questo conto i proventi derivanti dalle convenzioni per le delegazioni	8.150,00
Provvigioni attive	
Riguardano principalmente i corrispettivi maturati per l'attività di agente capo Sara Assicurazioni S.p.A.	45.559,89
TOTALE	94.308,57

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 hanno riguardato le seguenti voci:

B6 –Acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
636,08	360,00	276,08

Cancelleria Biglietti da visita, carta da lettere e buste nonché rilegatura libri sociali	636,08
TOTALE	636,08

B7 –Spese per prestazioni di servizi

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
602.239,10	450.286,00	151.953,10

Aliquote sociali Sono le aliquote associative del mercato individuale e aziendale spettanti a Automobile Club d'Italia per l'attività associativa	148.274,16
Compensi agli organi dell'Ente Tale voce comprende in particolare la rilevazione dei compensi dovuti al Presidente Vierin oltre alla erogazione di na quota parte di compensi arretrati	10.901,42
Compensi collegio dei Revisori dei conti	4.615,84
Provvidioni passive Si tratta delle provvidioni riconosciute ai Delegati per la produzione e rinnovi delle quote associative	11.622,66
Organizzazione eventi Spese CSAI sostenute per l'organizzazione della manifestazione sportiva Rally della Valle d'Aosta	1.000,00
Pubblicità e attività promozionali Spese pubblicitarie su Pagine Bianche e Pagine Gialle	3.839,31
Fornitura energia elettrica	6.030,06
Spese telefoniche rete fissa	4.758,65
Servizi informatici professionali e elaborazione dati	

Gestione servizio Rinnovo Automatico, servizi di mailing, visure PRA, rimborso costi sistema informatico per tasse auto, e il corrispettivo per la gestione del sistema informatico dell'Automobile Club ad ACI Informatica – internet, sito istituzionale e posta elettronica	18.353,12
Missioni e trasferte	
Missioni svolte dal Direttore dell'Ente e dal Presidente	1.086,36
Premi assicurazione	
Polizze furto e portavalori, integrativa dipendenti, copertura uffici	2.448,99
Polizze fidejussione	
Polizza di Fidejussione per l'esazione delle tasse automobilistiche e per lo sportello telematico dell'automobilista	2.343,42
Spese postali	
Servizio mailing per rinnovi quote sociali e spedizioni varie	2.636,09
Bollatura, vidimazioni e certificati	
Altre spese per la prestazione di servizi	
Servizi svolti all'Ente da parte della società partecipata ACI Service Valle d'Aosta s.r.l. per 347.154,79 (ivi compresa la quota di IVA indetraibile), rettifica delle quote associative su tessere multicanalità per € 17.934,00, spese condominiali per € 4.963,02 e altre voci di modesto importo	33.965,81
TOTALE	602.239,10

All'interno della voce di costo "Altre spese per la prestazione di servizi" vi è, per l'appunto il costo della Convenzione di servizi stipulata con la società partecipata Aci Service.

L'andamento ondivago negli anni, ed in particolare negli ultimi anni, del costo della convenzione con la società partecipata è da ricercare nelle decisioni adottate dal Consiglio Direttivo dell'Ente e dagli organi sociali della società ACI Service in merito alla quantificazione del valore economico delle prestazioni richieste. Tale voce ha registrato negli anni i seguenti valori:

TABELLA COSTO CONVENZIONE DI SERVIZI CON SOCIETA' PARTECIPATA

ANNO	VALORE (in unità di Euro)
2001	244.801
2002	185.926
2003	225.000
2004	200.000
2005	185.000
2006	150.000
2007	200.000
2008	150.000
2009	335.000

2010	224.000
2011	347.155

B8 – Spese per godimento di beni di terzi

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
0,00	6.223,00	-6.223,00

Fitti passivi e oneri accessori		
Le spese condominiali nel 2011 sono state rilevate nella voce Altre prestazioni di servizi		0,00
TOTALE		0,00

B9 – Costi per il personale

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
48.474,20	58.445,00	-9.970,80

Così suddivisi:

Stipendi	23.319,56
Trattamento accessorio aree	5.252,77
Salari e stipendi: personale di ACI personale comandato – Direttore	13.659,05
Oneri sociali	6.242,82
TOTALE	48.474,20

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
0,00	123,00	-123,00

Nel 2011 non è stato effettuato alcun ammortamento in quanto i beni a lento ciclo di utilizzo sono stati interamente ammortizzati.

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

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
27,78	222,00	-194,22

Rimanenze relative a pubblicazioni.

B12 – Accantonamenti per rischi

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
8.503,01	0,00	8.503,01

Gli accantonamenti sono stati effettuati in relazione a crediti di dubbia esigibilità ed alle relative potenziali spese legali.

B13 – Altri accantonamenti

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
10.391,00	0,00	10.391,00

Accantonamento di spese future per i compensi arretrati dovuti al Presidente Vierin.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
24.035,07	34.403,00	-10.367,93

Imposte e tasse deducibili	1.089,00
IVA indetraibile e conguaglio pro rata	-624,93
Oneri e spese bancarie	2.966,75
Abbonamenti e pubblicazioni	1.452,91
Altri oneri diversi di gestione La maggiore voce nel conto risulta essere rappresentata dai contributi ad Associazioni sportive per l'organizzazione di manifestazioni ed in particolare il contributo all'Associazione ACVA sport per l'organizzazione del Rally della Valle d'Aosta per un importo di € 17.000,00	19.151,34
TOTALE	24.035,07

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 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
8.880,91	7.718,00	1.162,91

Si tratta degli interessi attivi sui conti correnti bancari e postali nonché degli interessi maturati sul finanziamento fruttifero verso la società partecipata.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
0,00	13.863,00	-13.863,00

Nessun onere è stato sostenuto nel 2011. Nel 2010 il costo più consistente rilevato era ascrivibile alla presunzione di costo per interessi passivi verso la Sede Centrale sul piano di rientro. Nel 2011 ACI ed ACVA hanno ridefinito le condizioni di rientro del debito ed altresì l'infruttuosità dello stesso.

3.1.6.PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La macrovoce “proventi e oneri straordinari” (E) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) contabilizzate dall’Ente in relazione ad eventi straordinari. Al riguardo è bene precisare che il termine straordinario è legato non all’eccezionalità o all’anormalità degli eventi da cui gli stessi derivano, bensì alla estraneità della fonte del provento o dell’onere all’attività ordinaria.

E20 - Proventi straordinari

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
24.418,13	20.504,00	3.914,13

La voce si riferisce principalmente all’IRES a credito risultante dal Modello Unico relativo al 2010. Alla insussistenza del passiva per la cancellazione di un debito verso Aci italia, così come già precisato all’inizio della presente nota integrativa

E21 - Oneri straordinari

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
7.997,04	0,00	7.997,04

La voce si riferisce alla insussistenza dell’attivo per eccesso di valutazione della Polizza assicurativa a copertura TFR personale così come meglio precisato nell’analisti dello Stato Patrimoniale

3.1.7.IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito; ci si riferisce all'IRAP. Riguardo all'IRES l'imposta non è stata calcolata, in quanto si presume che la perdita di esercizio realizzata non comporta il pagamento di alcuna imposta, anche con le dovute riprese fiscali in diminuzione dei costi.

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
2.630,06	26.008,00	-23.377,94

E' l' IRAP relativa al 2011.

3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha registrato una perdita di € 93.428,42 che è stata portata a diminuzione del Patrimonio netto netto.

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 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	31.12.2011
Tempo indeterminato	0		0	0
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti	1		1	0
Totali	1	0	1	0

•

Il decremento è dovuto al trasferimento della dipendente presso l'ACI.

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 B	2	0
area C	1	0
Totali	3	0

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2–

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	10.901,42
Collegio dei Revisori dei Conti	4.615,84
Totali	15.517,26

Comprensivo degli oneri sociali a carico dell'Ente

4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nessun fatto di rilievo è emerso.

4.3 COMUNICAZIONE AI SENSI DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA(ALL. B. AL D.LGS. N. 196/2003: CODICE SULLA PRIVACY)

E' stato aggiornato il DPS, anche alla luce delle norme approvate nel Regolamento ACI sui lati sensibili, recepito dai Ministeri Vigilanti.

4.4 NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2011 così come Vi viene presentato, composto da Conto Economico e Situazione Patrimoniale nonché dalla presente Nota integrativa.

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

Aosta, 6 Aprile 2012

Il Direttore
Vincenzo Esposito