



# NOTA INTEGRATIVA

## al bilancio d'esercizio 2012

# 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
1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI .....	5
1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO .....	5
1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI.....	8
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>10</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	10
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	10
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	12
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	14
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	16
2.2.1 RIMANENZE.....	16
2.2.2 CREDITI .....	17
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE .....	19
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE .....	20
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	20
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	20
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	21
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	22
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	23
2.6 DEBITI.....	25
2.7 RATEI E RISCONTI .....	28
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	28
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	28
2.8 CONTI D'ORDINE .....	29
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO .....	29
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>30</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	30
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....	30
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	31
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	31
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	33
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	33
3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	33
3.1.7. IMPOSTE .....	34
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO.....	34
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>35</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	35
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	35
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	35
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	35
4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....	36
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	36

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Asti 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 Asti deliberato dal Consiglio Direttivo in data 28/09/2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 07.06.2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 14.609 del 09.03.2010.

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

# 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 Asti 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 Asti per l'esercizio N presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = - € 97.245

totale attività = € 517.443

totale passività = € 1.506.898

patrimonio netto = - € 989.455

## **1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI**

### **1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO**

Le variazioni al budget economico 2012, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 1.3.1.a, sono state n. 1 e deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nelle sedute del 18.12.2012 .

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	361.400	- 31.000	330.400
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	110.000	- 58.400	51.600
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>471.400</b>	<b>- 89.400</b>	<b>382.000</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500	1.400	1.900
7) Spese per prestazioni di servizi	325.300	- 6.500	318.800
8) Spese per godimento di beni di terzi	39.000	- 7.000	32.000
9) Costi del personale	50.000	- 37.700	12.300
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.000	2.200	5.200
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci			-
12) Accantonamenti per rischi			-
13) Altri accantonamenti		3.420	3.420
14) Oneri diversi di gestione	19.360	5.800	25.160
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>437.160</b>	<b>- 38.380</b>	<b>398.780</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>34.240</b>	<b>- 51.020</b>	<b>- 16.780</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	2.000		2.000
16) Altri proventi finanziari			-
17) Interessi e altri oneri finanziari:	26.800		26.800
17)- bis Utili e perdite su cambi			-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>- 24.800</b>	<b>-</b>	<b>- 24.800</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni			-
19) Svalutazioni			-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari		1.500	1.500
21) Oneri Straordinari		124.750	124.750
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>-</b>	<b>123.250</b>	<b>- 123.250</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>9.440</b>	<b>- 174.270</b>	<b>- 164.830</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	9.440		9.440
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-</b>	<b>- 174.270</b>	<b>- 174.270</b>

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
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	330.400	316.579	- 13.821
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	51.600	47.054	- 4.546
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>382.000</b>	<b>363.633</b>	<b>- 18.367</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.900	1.823	- 77
7) Spese per prestazioni di servizi	318.800	318.358	- 442
8) Spese per godimento di beni di terzi	32.000	31.951	- 49
9) Costi del personale	12.300	12.295	- 5
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.200	3.122	- 2.078
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-	- 732	- 732
12) Accantonamenti per rischi	-		-
13) Altri accantonamenti	3.420	13.733	10.313
14) Oneri diversi di gestione	25.160	26.708	1.548
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>398.780</b>	<b>407.258</b>	<b>8.478</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>- 16.780</b>	<b>- 43.625</b>	<b>- 26.845</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	2.000	2.331	331
16) Altri proventi finanziari	-	29	29
17) Interessi e altri oneri finanziari:	26.800	21.074	- 5.726
17)- bis Utili e perdite su cambi	-		-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>- 24.800</b>	<b>- 18.714</b>	<b>6.086</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni	-		-
19) Svalutazioni	-		-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari	1.500	2.045	545
21) Oneri Straordinari	124.750	27.438	- 97.312
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>- 123.250</b>	<b>- 25.393</b>	<b>97.857</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>- 164.830</b>	<b>- 87.732</b>	<b>77.098</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	9.440	9.513	73
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 174.270</b>	<b>- 97.245</b>	<b>77.025</b>

Si segnala che il costo effettivamente sostenuto ha superato quello preventivato a budget nel caso degli "Altri Accantonamenti" per l'accantonamento al fondo di copertura della perdita dell'esercizio della società di servizio dell'Ente, nel caso degli "Oneri diversi di gestione" per l'iscrizione del conguaglio IVA, e infine nel caso delle "Imposte sul reddito dell'esercizio" per maggiori costi IRES.

Per questi ulteriori costi, si richiede specifica approvazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti e dell'Assemblea dei Soci

### 1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Le variazioni al budget degli investimenti / dismissioni N, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 1.3.2.a, sono state n. 1 e deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 18.12.2012

**Tabella 1.3.2.a** – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione del budget degli investimenti / dismissioni

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
Software - <i>investimenti</i>			-
Software - <i>dismissioni</i>			-
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>		2.400	2.400
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	-	<b>2.400</b>	<b>2.400</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>			-
Immobili - <i>dismissioni</i>			-
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>		650	650
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	-	<b>650</b>	<b>650</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			-
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			-
Titoli - <i>investimenti</i>			-
Titoli - <i>dismissioni</i>			-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	-	<b>3.050</b>	<b>3.050</b>

Nella tabella 1.3.2.b, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget degli investimenti / dismissioni, viene posto a raffronto con quello rilevato a consuntivo; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo del budget.

Al riguardo è utile specificare che il budget degli investimenti / dismissioni considera tutte le voci delle immobilizzazioni, salvo i crediti delle immobilizzazioni finanziarie che restano, pertanto, esclusi dal vincolo autorizzativo.

**Tabella 1.3.2.b – Raffronto con il budget degli investimenti / dismissioni**

Descrizione della voce	Acquisizioni/ Alienazioni previste	Acquisizioni/ Alienazioni rilevate	Scostamenti
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
Software - <i>investimenti</i>			-
Software - <i>dismissioni</i>			-
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	2.400	2.095	- 305
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>2.400</b>	<b>2.095</b>	<b>- 305</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>			-
Immobili - <i>dismissioni</i>			-
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	650	606	- 44
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>650</b>	<b>606</b>	<b>- 44</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			-
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			-
Titoli - <i>investimenti</i>			-
Titoli - <i>dismissioni</i>			-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>3.050</b>	<b>2.702</b>	<b>- 348</b>

## 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 2012	ANNO 2011
Diritti Brevetto e Utilizz. Opere dell'Ingegno	20	-

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2012 è stata calcolata al 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 31.12.2011; 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 31.12.2012.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2011	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2012
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
01 Costi di impianto e di ampliamento:														
.....														
<b>Totale voce</b>														
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:														
.....														
<b>Totale voce</b>														
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:						2.095				419				1.676
.....														
<b>Totale voce</b>						<b>2.095</b>				<b>419</b>				<b>1.676</b>
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:														
.....														
<b>Totale voce</b>														
05 Avviamento														
<b>Totale voce</b>														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
<b>Totale voce</b>														
07 Altre														
.....														
<b>Totale voce</b>														
<b>Totale</b>						<b>2.095</b>				<b>419</b>				<b>1.676</b>

## 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 2012	ANNO 2011
Immobili	1,5	1,5
Macchine ufficio	6	6
Mobilio e arredi	6	6
Macchine elettroniche	9/10	9/10

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2012 è stata calcolata al 10%

### *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 31.12.2011; 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 31.12.2012.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2011	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.N
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati:	69.508		39.095		30.412					1.043				29.370
.....														
<b>Totale voce</b>	<b>69.508</b>		<b>39.095</b>		<b>30.412</b>					<b>1.043</b>				<b>29.370</b>
02 Impianti e macchinari:														
.....														
<b>Totale voce</b>														
03 Attrezzature industriali e commerciali:														
.....														
<b>Totale voce</b>														
04 Altri beni:	62.687		48.323		14.364	606				1.660			2.521	10.790
.....														
<b>Totale voce</b>	<b>62.687</b>		<b>48.323</b>		<b>14.364</b>	<b>606</b>				<b>1.660</b>			<b>2.521</b>	<b>10.790</b>
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
<b>Totale voce</b>														
<b>Totale</b>	<b>132.195</b>	<b>-</b>	<b>87.418</b>	<b>-</b>	<b>44.777</b>	<b>606</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.703</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.521</b>	<b>40.160</b>

### **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 31.12.2011; 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 31.12.2012.

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

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

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

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

**Tabella 2.1.3.a1** – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2011	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2012
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>										
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:										
...										
<b>Totale voce</b>										
b. imprese collegate:	29.755			29.755						29.755
...										
<b>Totale voce</b>	<b>29.755</b>			<b>29.755</b>						<b>29.755</b>
<b>Totale</b>	<b>29.755</b>			<b>29.755</b>						<b>29.755</b>

**Tabella 2.1.3.a2** – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate									
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza	
ACI Service Srl	piazza Medici 21, 14100 Asti, AT	10.000	11.941	- 10.322	100%	11.941	10.000	1.941	
<b>Totale</b>		<b>10.000</b>	<b>11.941</b>	<b>- 10.322</b>		<b>11.941</b>	<b>10.000</b>	<b>1.941</b>	

## **CREDITI**

Non ci sono crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie.

## **ALTRI TITOLI**

Non ci sono altri titoli iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie.

## **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

Descrizione	Saldo al 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2012
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:	-	732		732
.....				
<b>Totale voce</b>	<b>-</b>	<b>732</b>		<b>732</b>
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
.....				
<b>Totale voce</b>				
04 Prodotti finiti e merci:				
.....				
<b>Totale voce</b>				
05 Acconti				
<b>Totale voce</b>				
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>732</b>		<b>732</b>

## 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	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
Il Crediti									
01 verso clienti:	224.524					- 52.403			172.121
.....									
<b>Totale voce</b>	<b>224.524</b>					<b>- 52.403</b>			<b>172.121</b>
02 verso imprese controllate:									
.....									
<b>Totale voce</b>									
03 verso imprese collegate:									
.....									
<b>Totale voce</b>									
04-bis crediti tributari:	1.760			9.936					11.696
.....									
<b>Totale voce</b>	<b>1.760</b>			<b>9.936</b>					<b>11.696</b>
04-ter imposte anticipate:									
.....									
<b>Totale voce</b>									
05 verso altri:	117.456					- 67.123			50.333
.....									
<b>Totale voce</b>	<b>117.456</b>					<b>- 67.123</b>			<b>50.333</b>
<b>Totale</b>	<b>343.740</b>			<b>9.936</b>		<b>- 119.526</b>			<b>234.150</b>

**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:	168.936	3.185		172.121
.....				
<b>Totale voce</b>	<b>168.936</b>	<b>3.185</b>		<b>172.121</b>
02 verso imprese controllate				
.....				
<b>Totale voce</b>				
03 verso imprese collegate				
.....				
<b>Totale voce</b>				
04-bis crediti tributari	11.696			11.696
.....				
<b>Totale voce</b>	<b>11.696</b>			<b>11.696</b>
04-ter imposte anticipate				
.....				
<b>Totale voce</b>				
05 verso altri	50.333			50.333
.....				
<b>Totale voce</b>	<b>50.333</b>			<b>50.333</b>
<b>Totale</b>	<b>230.965</b>	<b>3.185</b>		<b>234.150</b>

Si segnalano € 3.185 di crediti esigibili oltre l'esercizio successivo ed entro 5 anni riferiti ad un piano di rientro dei crediti verso una delegazione che terminerà nell'anno 2014 .

### 2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE

Non ci sono attività finanziarie iscritte nell'attivo circolante.

## 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 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2012
01 Depositi bancari e postali:	207.564		- 98.361	109.203
.....				
<b>Totale voce</b>	<b>207.564</b>	<b>-</b>	<b>- 98.361</b>	<b>109.203</b>
02 Assegni:	-	2.150		2.150
.....				
<b>Totale voce</b>	<b>-</b>	<b>2.150</b>	<b>-</b>	<b>2.150</b>
03 Denaro e valori in cassa:	23.160	25.809		48.969
.....				
<b>Totale voce</b>	<b>23.160</b>	<b>25.809</b>	<b>-</b>	<b>48.969</b>
<b>Totale</b>	<b>230.724</b>	<b>27.959</b>	<b>- 98.361</b>	<b>160.322</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

Descrizione	Saldo al 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2012
I Riserve:				
Riserve Ordinarie	7.625			7.625
Riserva Rivalutazione Monetaria	3.604			3.604
<b>Totale voce</b>	<b>11.229</b>			<b>11.229</b>
II Utili (perdite) portati a nuovo	- 760.388	- 143.051		- 903.439
III Utile (perdita) dell'esercizio	- 53.166			- 97.245
<b>Totale</b>	<b>- 802.325</b>			<b>- 989.455</b>

Gli incrementi delle perdite portate a nuovo comprendono € 53.166 di perdita dell'esercizio 2011 ed € 89.887 di crediti di esercizi precedenti stornati nell'anno 2012 .

### **2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE**

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, nella seduta del 11.06.2012 e 23.07.2012, ai fini del rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale di cui all'art. 4, comma 3, del regolamento di amministrazione e contabilità, ha deliberato l'adozione di un piano di risanamento pluriennale del deficit patrimoniale, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti e predisposto osservando le indicazioni previste dalla circolare della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 20/04/2012 prot.4071/12, che prevede il riassorbimento del deficit patrimoniale entro il 31.12.2013.

La tabella 2.3.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2012/2017 con evidenza della parte riassorbita nel corso dell'esercizio in esame (o della parte non riassorbita nell'esercizio in esame con illustrazione delle ragioni di impedimento) e degli interventi previsti per il quadriennio successivo.

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

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

Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale			
	PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO anno 2012	BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2012	scostamento
	a	b	c=b-a
Deficit patrimoniale al 31/12/2011	- 802.323	- 802.323	-
- Perdita dell'esercizio 2012	- 63.291	- 97.245	- <b>33.954,20</b>
= Deficit patrimoniale al 31/12/N	- 961.205	- 989.455	- <b>28.250,12</b>

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2012, la perdita di esercizio conseguita dall'Ente è di € 97.245 , mentre il deficit patrimoniale è di € 989.455 dato dal deficit patrimoniale al 31.12.2011, dalla perdita dell'esercizio e da crediti di esercizi precedenti stornati nell'anno 2012 per € 89.887.

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

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

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
2013	€ 1.160.676,00	Il Consiglio Direttivo ha deliberato nell'anno 2012 la vendita dell'immobile di proprietà dell'Ente. Con tale operazione l'Ente prevede di sanare il deficit patrimoniale in un'unica soluzione.	Estinto
2014		• • •	
2015		• • •	
2016		• • •	

## **2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI**

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.4.a** – Movimenti del fondo per imposte

<b>FONDO PER IMPOSTE</b>			
<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>
775			775
<b>775</b>			<b>775</b>

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

	<b>ALTRI FONDI</b>			
	<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>
Fondo Acc.to art. 8 L.3 D.L. 6 luglio 2012 n. 95	-		3.411	<b>3.411</b>
Fondo Copertura Perdite Società Controllate	-		10.322	<b>10.322</b>
	-	-	<b>13.733</b>	<b>13.733</b>

## **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.a** – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2011	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2012	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
9.448				9.448		9.448	
<b>9.448</b>				<b>9.448</b>		<b>9.448</b>	

Trattasi del fondo TFR di un dipendente che è stato trasferito.

## **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 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2012
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche: .....	817.522		- 39.223	778.299
<b>Totale voce</b>	<b>817.522</b>	<b>-</b>	<b>- 39.223</b>	<b>778.299</b>
05 debiti verso altri finanziatori: .....				
<b>Totale voce</b>				
06 acconti: .....				
<b>Totale voce</b>				
07 debiti verso fornitori: .....	513.447		- 47.295	466.152
<b>Totale voce</b>	<b>513.447</b>	<b>-</b>	<b>- 47.295</b>	<b>466.152</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: .....				
<b>Totale voce</b>				
11 debiti verso controllanti: .....				
<b>Totale voce</b>				
12 debiti tributari: .....	-	1.112		1.112
<b>Totale voce</b>	<b>-</b>	<b>1.112</b>	<b>-</b>	<b>1.112</b>
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	-	54		54
<b>Totale voce</b>	<b>-</b>	<b>54</b>	<b>-</b>	<b>54</b>
14 altri debiti: .....	93.085	76.125		169.210
<b>Totale voce</b>	<b>93.085</b>	<b>76.125</b>	<b>-</b>	<b>169.210</b>
<b>Totale</b>	<b>1.424.054</b>	<b>77.291</b>	<b>- 86.518</b>	<b>1.414.827</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			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:	778.299	-	-	Ipoteca		778.299
.....						
<b>Totale voce</b>	<b>778.299</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>778.299</b>
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
<b>Totale voce</b>						
06 acconti:						
.....						
<b>Totale voce</b>						
07 debiti verso fornitori:	466.152					466.152
.....						
<b>Totale voce</b>	<b>466.152</b>					<b>466.152</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:						
.....						
<b>Totale voce</b>						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
<b>Totale voce</b>						
12 debiti tributari:	1.112					1.112
.....						
<b>Totale voce</b>	<b>1.112</b>					<b>1.112</b>
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	54					54
.....						
<b>Totale voce</b>	<b>54</b>					<b>54</b>
14 altri debiti:	169.210					169.210
.....						
<b>Totale voce</b>	<b>169.210</b>					<b>169.210</b>
<b>Totale</b>	<b>1.414.827</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>1.414.827</b>

Si segnala che, in ragione dell'alienazione dell'immobile di proprietà dell'ente deliberata dal Consiglio Direttivo, si prevede di estinguere sia i debiti verso banche per mutui che il debito che l'Ente ha con l'A.C.I. entro l'esercizio successivo.

## 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

	<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>
Ratei attivi:				
...				
...				
<b>Totale voce</b>				
Risconti attivi:				
Aliquote sociali	43.231		- 1.376	41.855
Spese diverse	7.861	932		8.793
<b>Totale voce</b>	<b>51.092</b>	<b>932</b>	<b>- 1.376</b>	<b>50.648</b>
<b>Totale</b>	<b>51.092</b>	<b>932</b>	<b>- 1.376</b>	<b>50.648</b>

### 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

	<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>
Ratei passivi:				
...				
...				
<b>Totale voce</b>				
Risconti passivi:				
Quote sociali	68.135		- 20	68.115
<b>Totale voce</b>	<b>68.135</b>	-	- 20	<b>68.115</b>
<b>Totale</b>	<b>68.135</b>	-	- 20	<b>68.115</b>

## **2.8 CONTI D'ORDINE**

Non ci sono conti d'ordine.

## **2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

Non ci sono diritti reali di godimento.

## 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

### 3.1 ESAME DELLA GESTIONE

#### 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

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

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

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

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

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

**Tabella 3.1.1** – Risultati di sintesi

	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	- 43.625	- 9.213	- 34.412
Gestione Finanziaria	- 18.714	- 23.849	5.135
Gestione Straordinaria	- 25.393	- 11.220	- 14.173

	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	- 87.732,00	- 44.282,00	- 43.450,00

### 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 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
316.579	330.527	-13.948

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

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
47.054	100.224	-53.170

Si segnala che nel 2011 era conteggiato il rimborso dei costi del dipendente che nell’anno 2012 è stato trasferito.

### 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
1.823	496	1.327

#### B7 - Per servizi

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
318.358	332.303	-13.945

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

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
31.951	38.995	-7.044

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

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
12.295	47.564	-35.269

Si segnala che nel 2011 era conteggiato il costo del dipendente che in data 01/12/2011 è stato trasferito.

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

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
3.122	2.743	379

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

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
-732	0	-732

#### **B13 - Altri accantonamenti**

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
13.733	0	13.733

Nel 2012 si è provveduto all'accantonamento al fondo art. 8 L.3 D.L. 6 luglio 2012 n. 95 (cd. Spending Review) e al fondo per la copertura della perdita dell'anno 2012 della società ACI Service interamente controllata dall'Ente.

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

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
26.708,00	17.863,00	8.845,00

L'incremento è imputabile principalmente ai costi sostenuti per il pagamento dell'IMU.

### 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

#### C15 - Proventi da partecipazioni

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
2.331	1.220	1.111

#### C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
29	276	-247

#### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
21.074,00	25.345,00	-4.271,00

### 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non ci sono rettifiche di valore di attività finanziarie.

### 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 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
2.045	2.393	-348

#### E21 - Oneri straordinari

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
27.438	13.613	13.825

Trattasi di imposte relative all'esercizio precedente per € 238, e di costi relativi agli esercizi precedenti per € 27.200 .

### **3.1.7.IMPOSTE**

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

#### **E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio**

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
9.513	8.884	629

### **3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto una perdita di € 97.245 che verrà pertanto coperta con imputazione al Patrimonio Netto.

Occorre inoltre far rilevare che il Patrimonio Netto, pur avendo raggiunto la considerevole cifra di € 989.455, sarà ampiamente coperta con la vendita dell'immobile di proprietà, il cui valore, secondo la stima della perizia asseverata, risulta essere di € 1.590.905, con una plusvalenza latente di circa € 1.550.000

## **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**

L'Ente non ha al momento dipendenti in pianta organica affidando la totalità dei servizi erogati alla società di servizi ACISERVICE srl totalmente partecipata.

#### **4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE**

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

**Tabella 4.1.2** – Pianta organica

<b>Area di inquadramento e posizioni economiche</b>	<b>Posti in organico</b>	<b>Posti ricoperti</b>
A	0	0
B	2	0
C	0	0
Totale	2	0

L'ente ha provveduto a proporre la rimodulazione della pianta organica dell'ente in ottemperanza all'art. 2 D.L. 06 luglio 2012 convertito in L. 135/2012.

## **4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

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

**Tabella 4.2** – Pianta organica

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Consiglio Direttivo	-
Collegio dei Revisori dei Conti	4.174,98
<b>Totale</b>	<b>4.174,98</b>

### ***4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO***

Non si segnalano fatti rilevanti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

### ***4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO***

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, poi, il piano dei progetti eventualmente attivati a livello locale, infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

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

Priorità politica/Missione	Attività	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortamenti e svalutazioni	B12) Accantonamenti per rischi	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
sviluppo attività associativa	Promozione tessere Azienda e Multifunzione								zero

La nuova offerta Tessera Azienda e tessera multifunzione sono state promosse tramite contatti con le aziende presenti sul territorio e promozione effettuata direttamente presso gli sportelli dell’Ente, senza aver avuto la necessità di sostenere costi di produzione.

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

Progetto	Priorità Politica/Missione	Area Strategica	Tipologia progetto	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione				
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
Ready2Go	sviluppo attività associativa	Soci	istituzionale	zero	zero	zero	zero	zero	zero
educazione stradale	attività istituzionale	sicurezza stradale	corsi primo intervento	zero	zero	zero	zero	zero	zero
formazione dei delegati		soci	incremento quote associative	zero	zero	zero	zero	zero	zero

In considerazione della difficile situazione in cui versa l’ente si sono realizzate le iniziative proposte senza l’impegno di risorse economiche facendo affidamento sui rapporti di collaborazione con i diversi soggetti interessati.

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno N	Target realizzato anno N
corso di primo intervento in	sicurezza stradale	educazione stradale	incontri realizzati durante l'anno 2012	2	2
ready2go	soci	network autoscuole	autoscuole aderenti al programma	1	zero
formazione delegati	soci	incremento tessere Delegazioni	% di incremento	3	zero

La previsione dell'incremento del 3% delle quote associative delle Delegazioni non si è potuta realizzare a causa della situazione economica nazionale. Per organizzare le attività di cui sopra sono stati organizzati incontri formativi con i Delegati che hanno visto il coinvolgimento dei referenti DSD. Per quanto riguarda il progetto Ready 2Go sono state incontrate diverse autoscuole nel corso dell'anno ma sempre per la difficile situazione nazionale nessuna è stata interessata ad attivare il network a marchio ACI a causa dei costi ritenuti elevati.