



Automobile Club Bologna

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2011

INDICE

PREMESSA	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	3
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	3
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	4
1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI	4
1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO	4
PROVVEDIMENTI DI VARIAZIONE AL BILANCIO	4
1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI	9
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	10
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	10
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	10
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	13
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	18
2.2.1 RIMANENZE	18
2.2.2 CREDITI	18
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE	22
2.3 PATRIMONIO NETTO	23
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	23
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI	24
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	24
2.6 DEBITI	26
RATEI E RISCONTI	28
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI	28
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI	29
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	30
ESAME DELLA GESTIONE	30
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	30
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE	31
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE	32
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	35
3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	35
3.1.7. IMPOSTE	36
DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	36
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	37
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE	37
ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	37
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	37
COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	38
4.2 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	38
COMUNICAZIONE AI SENSI DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA(ALL. B. AL D.LGS. N. 196/2003: CODICE SULLA PRIVACY)	38
NOTE CONCLUSIVE	38

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Bologna 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 Bologna deliberato dal Consiglio Direttivo in data 20 luglio 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 8006 del 07 giugno 2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento 14609 dell'11 marzo 2010.

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.

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

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Bologna 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 Bologna per l'esercizio 2011 presenta un utile d'esercizio pari ad € 229.664,67 determinando una riduzione del deficit patrimoniale, che si attesta ad € 482.933,50. Tale risultato conferma l'efficacia delle misure intraprese per il risanamento economico dell'Ente.

1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI

1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

PROVVEDIMENTI DI VARIAZIONE AL BILANCIO

Nel corso dell'esercizio sono stati adottati tre distinti provvedimenti di rimodulazione del Budget economico 2011, deliberati dal Consiglio Direttivo dell'Ente rispettivamente nelle sedute del 9/06/2011, del 27/07/2011 e del 3/11/2011. Una sintesi degli effetti di detti provvedimenti sul budget è rappresentata nella sottostante tabella.

Tabella 1.3.1.a – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione del budget economico 2011

Descrizione della voce	Budget Iniziale	I, II e III Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato al 3/11/2011
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.005.100,00	25.000,00	1.030.100,00
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	584.206,00	-33.350,00	550.856,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.589.306,00	-8.350,00	1.580.956,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.800,00	-1.500,00	3.300,00
7) Spese per prestazioni di servizi	884.929,00	140.153,00	1.025.082,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	170.056,00		170.056,00
9) Costi del personale	211.699,00	-91.123,00	120.576,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	33.329,00	595,00	33.924,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		-12.000,00	-12.000,00
12) Accantonamenti per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	70.000,00	15.000,00	85.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.374.813,00	51.125,00	1.425.938,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	214.493,00	-59.475,00	155.018,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni			
16) Altri proventi finanziari	2.160,00	700,00	2.860,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	76.000,00	-23.500,00	52.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-73.840,00	24.200,00	-49.640,00
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	25.434,00	58.988,00	84.422,00
21) Oneri Straordinari		10.000,00	10.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	25.434,00	48.988,00	74.422,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	166.087,00	13.713,00	179.800,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	15.000,00	-5.000,00	10.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	151.087,00	18.713,00	169.800,00

In occasione dell'approvazione del Bilancio consuntivo 2011, inoltre, si richiede l'approvazione delle rimodulazioni che, per una maggiore chiarezza espositiva relativamente alla loro consistenza, si rimanda alla sottostante tabelle.

Descrizione della voce	Budget Assestato al 3/11/2011	IV Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.030.100,00		1.030.100,00
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	550.856,00		550.856,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.580.956,00		1.580.956,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.300,00		3.300,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.025.082,00		1.025.082,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	170.056,00		170.056,00
9) Costi del personale	120.576,00		120.576,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	33.924,00		33.924,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-12.000,00		-12.000,00
12) Accantonamenti per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	85.000,00	2.000,00	87.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.425.938,00	2.000,00	1.427.938,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	155.018,00	-2.000,00	153.018,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni			
16) Altri proventi finanziari	2.860,00		2.860,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	52.500,00		52.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-49.640,00		-49.640,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni		84.733,00	84.733,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)		-84.733,00	-84.733,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	84.422,00		84.422,00
21) Oneri Straordinari	10.000,00	56.210,00	66.210,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	74.422,00	-56.210,00	18.212,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	179.800,00		36.857,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	10.000,00		10.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	169.800,00	-142.943,00	26.857,00

Sinteticamente, tra le rettifiche di valore di attività finanziarie, le svalutazioni registrano una variazione negativa di € 84.733,00, attestandosi all'importo definitivo di € 84.733,00, conseguentemente alla perdita registrata a consuntivo 2011 dalla società controllata AC Bo Servizi Srl, mentre la gestione straordinaria passa da € 74.422,00 a € 18.212,00 con una variazione negativa di € 56.210,00, a seguito della contabilizzazione della cancellazione del credito nei confronti della società AC Bo Servizi Assicurativi Srl, rimessa in bonis nel corso dell'esercizio, nonché di imposte Irap versate in esercizi precedenti ma imputate a costo nell'esercizio in corso. Infine, tra gli oneri diversi di gestione si registrano maggiori costi per € 2.000,00, relativamente al conguaglio Iva pro-rata.

Nella tabella 1.3.1.b, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico assestato al IV provvedimento, appena presentato, viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico.

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	1.030.100,00	1.043.004,91	12.904,91
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0,00
5) Altri ricavi e proventi	550.856,00	625.790,26	74.934,26
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.580.956,00	1.668.795,17	87.839,17
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.300,00	2.151,32	-1.148,68
7) Spese per prestazioni di servizi	1.025.082,00	964.425,48	-60.656,52
8) Spese per godimento di beni di terzi	170.056,00	154.611,33	-15.444,67
9) Costi del personale	120.576,00	97.891,46	-22.684,54
10) Ammortamenti e svalutazioni	33.924,00	21.388,85	-12.535,15
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-12.000,00	-12.457,80	-457,80
12) Accantonamenti per rischi		0,00	0,00
13) Altri accantonamenti		0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	87.000,00	85.702,38	-1.297,62
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.427.938,00	1.313.713,02	-114.224,98
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	153.018,00	355.082,15	202.064,15
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni		1.626,13	1.626,13
16) Altri proventi finanziari	2.860,00	2.881,39	21,39
17) Interessi e altri oneri finanziari:	52.500,00	50.487,44	-2.012,56
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-49.640,00	-45.979,92	3.660,08
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			0,00
19) Svalutazioni	84.733,00	84.732,16	-0,84
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-84.733,00	-84.732,16	0,84
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	84.422,00	77.249,37	-7.172,63
21) Oneri Straordinari	66.210,00	65.742,68	-467,32
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	18.212,00	11.506,69	-6.705,31
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	36.857,00	235.876,76	199.019,76
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	10.000,00	6.212,09	-3.787,91
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	26.857,00	229.664,67	202.807,67

Il raffronto tra il Budget assestato e il conto Economico a consuntivo, riportato in tabella, evidenzia alcuni scostamenti anche significativi, dovuti in larga parte alle valutazioni prudenziali che hanno ispirato la redazione del budget stesso, nonché al costante obiettivo del contenimento della spesa a cui è improntata la gestione dell'Ente.

In particolare, si evidenzia che:

-le spese per prestazioni di servizi registrano una significativa diminuzione alla voce aliquote sociali e conseguentemente alla voce provvigioni passive.

-i costi del personale registrano un importante risparmio tanto a seguito della mancata nomina di un direttore da parte di Aci Italia quanto in conseguenza dell'annullamento del concorso indetto per l'assunzione di n. 2 dipendenti.

-il valore degli ammortamenti, stimato sulla base del consuntivo 2009, ha registrato una consistente diminuzione a seguito della revisione complessiva dei cespiti operata in sede di consuntivo 2010;

-le spese per godimento di beni di terzi realizzano un consistente risparmio grazie ad una indicizzazione positiva degli interessi del lease-back di Via Marconi, nonché a spese condominiali più basse;

-gli altri ricavi e proventi registrano, rispetto al Budget, il rimborso straordinario per Tarsu versata in eccesso in esercizi precedenti dal Comune di Bologna.

Nel seguito della nota integrativa si provvederà ad una indicazione nel dettaglio della composizione dei singoli conti, nonché al confronto degli stessi con le risultanze del consuntivo 2010 riclassificato.

1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI /

DISMISSIONI

Nel corso dell'esercizio è stata effettuata una sola variazione al budget degli investimenti/ dismissioni, sintetizzate nella tabella 1.3.2.a, deliberata dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 3/11/2011. In tale sede era stato indicato il valore di realizzo, invece che il valore di dismissione da costo storico, e pertanto si richiede l'approvazione delle rimodulazioni indicate in tabella, che oltre ad inserire la correzione esposta permettono la capitalizzazione di imposte anticipate relative al lease-back di Via Marconi (vd. Immobilizzazioni immateriali).

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni approvate	Rimodulazioni da approvare	Budget Assestato
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
Software - <i>investimenti</i>				0,00
Software - <i>dismissioni</i>				0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			4.644,03	4.644,03
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>				0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00		4.644,03	4.644,03
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
Immobili - <i>investimenti</i>				0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>				0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	5.000,00			5.000,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>		1.800,00	6.572,53	8.372,53
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.000,00		6.572,53	13.372,53
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Partecipazioni - <i>investimenti</i>				0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>				0,00
Titoli - <i>investimenti</i>				0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>				0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00		0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.000,00		11.216,56	18.016,56

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

Esse si riferiscono alle somme corrisposte a titolo di imposta sostitutiva delle imposte ipotecarie e catastali come richiesto dalla legge n.220 del 13/12/2010. La quota di ammortamento è stata definita in quote costanti, in ragione alla durata residua del contratto di locazione finanziaria.

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 dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2011	ANNO 2010
TERRENI E FABBRICATI	3	3
IMPIANTI E MACCHINARIO	15	15
ATTREZZATURE	15	15
MOBILI UFFICIO	12	12
MACCHINE ELETTRICHE ED ELETTRONICHE	20	20
BENI VALORE INFERIORE AI 516,46	100	100

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio						Totale rivalutazioni	Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	utilizzo fondo amm.to	Alienazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni		
01 terreni e fabbricati:												
immobili	364.696,30		5.690,89						10.940,89			348.064,52
costruzioni e ripristini	57.674,31		20.099,03						3.965,85	17.045,17		16.564,26
manutenzioni straor. beni di terzi	3.390,00		147,47						294,93			2.947,60
Totale voce	425.760,61		25.937,39						15.201,67	17.045,17		367.576,38
02 Impianti e attrezzature:												
attrezzature varie e minute	27.144,01		12.315,94		119,00				2.494,99			12.452,08
Totale voce	27.144,01		12.315,94		119,00				2.494,99			12.452,08
04 Altri beni												
mobili d'ufficio	29.362,12		8.279,23		1.654,66				2.790,71			19.946,84
automezzi	6.991,37		6.991,37			6.991,37	1.355,00					
macchine elettriche ed elettroniche	29.767,64		27.447,52		833,16	882,00	180,00		628,30			2.524,98
beni inferiori a 516,46	3.718,74		3.718,74			499,16	300,00					
Totale voce	69.839,87		46.436,86		2.487,82				3.419,01			22.471,82
Totale	522.744,49		84.690,19		2.606,82				21.115,67			402.500,28

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore in bilancio
01 Partecipazioni in:									
a. imprese controllate:									
AB03010001 - Acquisizione di Partecipazioni in Imprese controllate: AC Bo Servizi Assicurativi srl				15.300,00					15.300,00
AB03010003 - Acquisizione di Partecipazioni in Imprese controllate: AC Bo Servizi srl	109.209,00							84.732,16	24.476,84
Totale voce	109.209,00			15.300,00				84.732,16	39.776,84
b. imprese collegate:									
AB03020001 - Acquisizione di Partecipazioni in Imprese collegate									
AB03010003 - Acquisizione di Partecipazioni in Imprese controllate: Sara assicurazioni spa	8.100,00								8.100,00
AB03010003 - Acquisizione di Partecipazioni in Imprese controllate: Aci Consult spa	520,00							202,00	318,00
Totale voce	8.620,00							202,00	8.418,00
Totale	117.829,00			15.300,00				84.934,16	48.194,84

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
AC Bo Servizi Assicurativi srl	Bologna	15.300,00	19.461,00	3.508,00	100,00%	22.969,00	22.969,00	
AC Bo Servizi srl	Bologna	100.000,00	109.209,00	84.732,16	100,00%	24.476,84	24.476,84	
Totale		115.300,00	128.670,00	88.240,16	100,00%	47.445,84	47.445,84	

La società AC Bo Servizi Assicurativi Srl svolge la propria attività nel settore della prestazione di servizi e di supporto all'Ente tramite Convenzione *in house providing*.

La Società controllata AC BO Servizi srl, a seguito della cessione di ramo d'azienda effettuata nel 2010, gestisce autonomamente l'attività di Delegazione nei locali di Via Marzabotto 4.

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	Valore in bilancio
ACI Consult S.p.A.	Roma	1.135.155,00	609.656,00		0,02%	318,00
Totale		1.135.155,00	609.656,00			318,00

ACI CONSULT S.p.A. Compagnia Nazionale Parcheggi con sede in Roma è Società di ingegneria dei trasporti, fornisce 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.

Partecipazioni in imprese non qualificate - Situazione al 31 dicembre 2011						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
sara assicurazioni spa	Roma	54.675.000,00				8.100,00
Totale		54.675.000,00				8.100,00

SARA ASSICURAZIONI S.p.a. con sede in Roma è la compagnia di assicurazione della federazione ACI.

CREDITI

Critero di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

Non si registrano movimenti di crediti immobilizzati.

ALTRI TITOLI

Non si registrano movimenti fra gli Altri Titoli.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

Le rimanenze finali si riferiscono a giacenze di magazzino di omaggi per l'utenza 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	5.784,72	28.793,72	16.335,92	18.242,52
Totale voce	5.784,72	28.793,72	16.335,92	18.242,52
05 Acconti		16.660,46		16.660,46
Totale voce		16.660,46		16.660,46

Trattasi di prodotti promozionali distribuiti a Soci all'atto della associazione e acconti per forniture in attesa di regolarizzazione all'atto del ricevimento fattura.

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	
ATTIVO CIRCOLANTE									
II Crediti									
01 verso clienti:									
Verso clienti per servizi	814.456,58								1.024.085,14
Totale voce	814.456,58								1.024.085,14
02 verso imprese controllate:									
Società Ac Bo Servizi Assicurativi srl	28.278,00					28.278,00			
Totale voce	28.278,00					28.278,00			
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:									
.....	102.483,13					50.094,36			52.388,77
Totale voce	102.483,13					50.094,36			52.388,77
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce									
05 verso altri:									
.....	414.647,65			50.922,21					465.569,86
Totale voce	414.647,65			50.922,21					465.569,86
Totale	1.359.865,36			50.922,21		78.372,36			1.542.043,77

I crediti tributari sono così composti:

- 1) Crediti verso erario iva per credito su dichiarazione annuale iva anno 2011 pari a €. 36.787,88
- 2) Crediti verso erario per Irap pari a € 17.52
- 3) Crediti verso erario per Ires 10.356,03
- 4) Credito verso erario per ritenute d'acconto subite per € 16,50
- 5) Credito verso erario per ritenute versate pari a € 5.210,84

I crediti verso altri sono così composti:

- 1) Crediti verso clienti per fatture da emettere € 138.471,62
- 2) Crediti verso dipendenti € 393,01
- 3) Anticipo pagamento verso fornitore su fattura da ricevere pari a €. 253,81
- 4) Crediti verso soci per tessere sociali per €. 21.461,52
- 5) Crediti verso altri per €. 137.358,22
- 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 € 81,00
- 7) Crediti verso altri per riscossione tasse per €. 254.210,15
- 8) Crediti verso altri per bollo facile per € 9.435,70
- 9) Crediti verso Aci Italia per proventi tasse automobilistiche per € 115,20
- 10) Crediti verso aci italia per quote sociali € 21.253,20
- 11) Crediti per rinnovi automatici € 929,75
- 12) Crediti verso inail (rata anticipata) € 207,26
- 13) Crediti per contribuzione aggiuntiva tfr € 12.798,52
- 14) Al netto del Fondo svalutazione crediti per € 109.683,77

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				
II Crediti				
01 verso clienti:	1.024.085,14			1.024.085,14
Totale voce	1.024.085,14			1.024.085,14
02 verso imprese controllate				
Totale voce				
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	52.388,77			52.388,77
Totale voce	52.388,77			52.388,77
04-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri	134.672,83			134.672,83
Totale voce	134.672,83			134.672,83
Totale	1.211.146,74			1.211.146,74

A fronte dei crediti indicati nella soprastante tabelle risultano accantonati fondi per rischi per totali €. 109.683,77.

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:	54.799,32	59.161,53		113.960,85
Totale voce	54.799,32	59.161,53		113.960,85
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	3.000,00		308,75	2.691,25
Totale voce	3.000,00		308,75	2.691,25
Totale	57.799,32	59.161,53	308,75	116.652,10

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 €. 117,69
- 2) Cassa contanti per €. 2.573,56 in dotazione del Cassiere Economo dell'Ente.

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:				
Accantonamenti conferimenti	9.551,00			9.551,00
Totale voce				
II Utili (perdite) portati a nuovo	-712.598,17			-712.598,17
III Utile (perdita) dell'esercizio		229.664,67		229.664,67
Totale	-712.598,17	229.664,67		-482.933,50

Il risultato economico di questo esercizio registra un utile pari ad € 229.664,67 al netto delle imposte di esercizio IRAP che ammontano a complessivi € 6.212,09.

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	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2011
Fondo rischi ed oneri futuri	828,10			828,10
Totale	828,10			828,10

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

Saldo al 31.12.2010	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2011	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
48.593,51		3.995,00		52.588,51	41.582,69		11.005,82

Si precisa che il debito costituito è pari a €. 52.588,51 di cui € 41.582,69 dovranno essere erogati nel corso dell'esercizio 2012 a seguito di quiescenza di un dipendente.

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:	1.058.777,76		152.149,44	906.628,32
Totale voce	1.058.777,76		152.149,44	906.628,32
06 acconti: clienti c/anticipi		2.180,00		2.180,00
acconti comune di Casalecchio		1.923,00		1.923,00
Totale voce		4.103,00		4.103,00
07 debiti verso fornitori: fornitori per servizi	846.389,54	154.792,16		1.001.181,70
Totale voce	846.389,54	154.792,16		1.001.181,70
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:	6.985,26		1.734,67	5.250,59
Totale voce	6.985,26		1.734,67	5.250,59
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: Inail	5.185,00		2.646,58	2.538,42
Totale voce	5.185,00		2.646,58	2.538,42
14 altri debiti:	219.690,68		5.356,24	214.334,44
Totale voce	219.690,68		5.356,24	214.334,44
Totale	2.137.028,24	154.792,16	161.886,93	2.129.933,47

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 pari a € 118.263,54 per tasse automobilistiche riscosse in nome e per conto e prelevate dalla Regione 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	
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 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:	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

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	253.631,33		-19.542,70	234.088,63
altri risconti attivi	12.079,55		5.283,97	17.363,52
Totale voce	265.710,88		-14.258,73	251.452,15
Totale	265.710,88		-14.258,73	251.452,15

Gli altri risconti attivi sono relativi a premi di assicurazione e affitti.

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:				
Interessi piano rientro lcs		7.565,13		7.565,13
Totale voce				7.565,13
Risconti passivi:				
quote sociali	376.542,34		-41.745,37	334.796,97
pluvalenza patrimoniale	398.082,75		-24.751,26	373.331,49
Totale voce	774.625,09		-41.745,37	708.128,46
Totale	774.625,09		-41.745,37	715.693,59

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

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	355.082,15	200.958,00	154.124,15
Gestione Finanziaria	- 45.979,92	- 40.465,00	- 5.514,92
Gestione Rettifiche di valore di attività	- 84.732,16	- 50.791,00	- 33.941,16
Gestione Straordinaria	11.506,69	182.888,00	- 171.381,31
Risultato Ante-Imposte	235.876,76	292.590,00	- 56.713,24

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.

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
1.043.004,91	1.247.998,00	-204.993,09

Tale valore risulta così determinato:

- quote sociali € 845.519,90
- proventi posteggi € 23.228,32
- proventi invita revisione € 66.200,11
- proventi servizi turistici € 850,77
- proventi per manifestazioni sportive € 16.780,00
- proventi per pubblicità € 21.013,70
- proventi per riscossione tasse circolazione € 64.747,63
- rimborso spese servizi rinnovi automatici € 4.664,48

A5 - Altri ricavi e proventi

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
625.790,26	729.432,00	-103.641,74

Tale valore risulta così determinato:

- affitti di immobili € 88.595,44
- canone marchio delegazioni € 202.766,38
- provvigioni attive da sara assicurazioni € 260.923,87
- arrotondamenti attivi € 2,80
- sopravvenienze dell'attivo (rimborso tarsu) € 56.800,63
- proventi e ricavi diversi € 15.901,14

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.

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

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamento
----------------	----------------	-------------

2.151,32	3.567,00	-1.415,68
----------	----------	-----------

Cancelleria	851,97
Materiale di consumo	1299,35
TOTALE	2.151,32

B7 –Spese per prestazioni di servizi

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
964.425,48	1.285.384,00	-320.958,52

La voce risulta così determinata:

Aliquote sociali aliquote associative del mercato individuale e aziendale spettanti a Automobile Club d'Italia per l'attività associativa	537.793,88
Compensi agli organi dell'Ente Tale voce comprende la rilevazione del compenso dovuto al Presidente Ing. Zacchini	7.730,05
Compensi collegio dei Revisori dei conti	5.491,02
Provvigioni passive Si tratta delle provvigioni riconosciute ai Delegati per la produzione e rinnovi delle quote associative, nonché al premio incentivante per il raggiungimento degli obiettivi assegnati agli stessi.	113.894,69
Organizzazione eventi Festa dello Sport, Happening della Solidarietà e patrocinio Bologna-S. Luca e Bologna-Raticosa	32.891,70
Pubblicità e attività promozionali Spese pubblicitarie su Pagine Bianche, Pagine Gialle e Resto del Carlino	11.754,77
Fornitura energia elettrica	3.563,12
Spese telefoniche rete fissa	3.823,02
Servizi informatici professionali e elaborazione dati Convenzione con A.C. Bo Servizi e successivamente A.C. Bo Servizi Assicurativi	139.893,99

Srl	
Missioni e trasferte	
Missioni svolte dal Direttore dell'Ente e dal Presidente	2.581,06
Premi assicurazione	
Polizze furto e portavalori, responsabilità civile	1.189,17
Polizze fidejussione	
Polizza di Fidejussione per l'esazione delle tasse automobilistiche e per lo sportello telematico dell'automobilista	3.884,97
Spese postali	
spedizioni varie	2.616,56
Bollatura, vidimazioni e certificati	250,50
Altre spese per la prestazione di servizi	
Servizio di invita revisione	40.411,77
Consulenze legali e notarili	20.721,86
Consulenze amministrative e fiscali	6.591,94
Altre consulenze	84,16
Collaborazioni- Ufficio sportivo	5.500,00
Spese pulizie locali	4.986,07
Fornitura di acqua	253,35
Fornitura gas	1.333,47
Spese telefoniche rete mobile	1.139,33
Spese esercizio automezzi (carburante,assicurazione,manutenzione e riparazione)	1.213,33
Manutenzione ordinaria immobilizzazioni materiali	
Contratto assistenza impianti di rete, manutenzioni ordinarie, contratti assistenza e fornitura sistemi informativi ACI	10.482,94
Buoni pasto	1.766,91
Servizi bancari	2.581,85
TOTALE	964.425,48

B8 – Spese per godimento di beni di terzi

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
154.611,33	137.722,00	16.889,33

La voce registra la differenza per i contratti di locazione delle sede di Via Emilia Ponente n.24 e del magazzino di Via Cimabue, stipulati nel corso del 2010.

Noleggi Noleggio di una stampante e di un fotocopiatore	875,37
Leasing Contratto di locazione finanziaria per i locali di via Marconi 9	45.956,92
Fitti passivi e oneri accessori Disponibilità locali Agenti capo Sara Assicurazioni, Sede dell'Ente e Magazzino, Locali della delegazione di S. Giovanni in P.	107.779,04
TOTALE	154.611,33

B9 – Costi per il personale

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
97.891,46	166.673,00	-68.781,54

Così suddivisi:

Stipendi	47.463,67
Trattamento accessorio aree	11.672,6
Salari e stipendi: personale di ACI personale comandato – Direttore	23.287,97
Oneri sociali	11.442,14
Trattamento di fine rapporto: Tfr	3.995,00
Altri oneri	30,08
TOTALE	97.891,46

Il consistente scostamento fra l'esercizio 2011 e il precedente è determinato dalla mancata nomina di un Direttore titolare da parte di ACI, a seguito dell'assegnazione del Dr. Riccardo Cuomo alla direzione di AC Verona nonché dalla presenza nel 2010 di nr. 2 unità di personale cessate nel corso dell'esercizio.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
21.388,55	49.249,00	-27.860,45

Ammortamento immobilizzazioni immateriali (punto 2.1.1.): € 273,18.

Ammortamento immobilizzazioni materiali (punto 2.1.1.): € 21.115,67.

Il consistente scostamento rileva nell'esercizio 2010 l'accantonamento per rischi su crediti.

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

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
-12.457,80	5.902,00	18.359,80

Si tratta di rimanenze relative a omaggi sociali: rispetto all'esercizio precedente, le variazioni finali 2011 comprendono l'intero quantitativo di omaggi da distribuire nel 2012.

B12 – Accantonamenti per rischi

Non sono stati registrati accantonamenti per rischi.

B13 – Altri accantonamenti

Non sono stati registrati altri accantonamenti.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
85.702,38	127.976,00	-42.273,62

Imposte e tasse deducibili	12.915,16
Imposte e tasse indeducibili	2.362,38
IVA indetraibile e conguaglio pro rata	14.870,95
Omaggi e articoli promozionali	28.793,72
Abbonamenti e pubblicazioni	1.000,00
Spese di rappresentanza	1.786,31
Altri oneri diversi di gestione La maggiore voce nel conto risulta essere rappresentata dal canone di concessione del parcheggio "area Saffi"	23.973,86
TOTALE	85.702,38

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 2011	Esercizio 2010	scostamento
1.626,13	1.458,00	168.13

Si tratta di distribuzione di riserva da parte di Sara Assicurazioni Spa.

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
2.881,39	2.555,00	326.39

La voce registra:

- € 1.188,51 per interessi attivi sui conti correnti bancari

-€ 1.692,88 di altri proventi finanziari, di cui 1.543,01 proventi da partecipazione in Sara Vita.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
50.487,44	44.477,00	6.010,44

Si tratta di interessi passivi sui piani di rientro debito consolidato ACI e escussione fidejussione Istituto per il Credito Sportivo.

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE - SVALUTAZIONI

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
84.732,16	50.791,00	33.941,16

Le partecipazioni in società controllate sono state iscritte nello stato patrimoniale al valore del patrimonio netto, pertanto la voce registra la svalutazione della partecipazione in AC Bo Servizi Srl, in conseguenza delle risultanze dell'esercizio 2011.

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.

Il rilevante scostamento che si registra sia nei proventi che negli oneri è dovuto principalmente alla contabilizzazione nell'esercizio 2010 di alcune operazioni di carattere eccezionale, in particolare l'azzeramento della partecipazione in Sagis Spa nonché la dismissione di numerosi cespiti a seguito della cessata occupazione dell'immobile di via Marzabotto n.2.

E20 - Proventi straordinari

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
77.249,37	820.377,00	-743.127.63

La voce si riferisce principalmente a:

- plusvalenza da lease-back relativa all'immobile sito a Bologna in Via Marconi € 26.586,26
- ripristino credito AC Bo Servizi Assicurativi: € 46.722,00 (relativo onere straordinario per € 52.031,00 alla voce E21);
- altri ricavi relativi ad esercizi precedenti: € 3.631,99
- insussistenze del passivo straordinarie: € 309,12

E21 - Oneri straordinari

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
65.742,68	637.489,00	-571.746,32

La voce registra imposte Irap versate in anni precedenti ma imputate a costo nell'esercizio per € 12.430,19 oltre ad sanzioni ed interessi da ravvedimento, e altri costi relativi ad esercizi precedenti per € 1.079,49.

L'esercizio 2011 registra inoltre una minusvalenza per rinuncia al credito nei confronti della società controllata AC Bo Servizi Assicurativi Srl per € 52.031,00, rimessa in bonis nel corso dell'esercizio, nonché ad una minusvalenza per svalutazione azioni Aci Consult Spa per € 202,00, come da comunicazione della società stessa.

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 dovuta per perdite pregresse.

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

2011	2010	scostamento
6.212,09	5.869,00	343,09

Si tratta dell' IRAP relativa al 2011.

DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha registrato un utile di € 229.664,67 che è stato portato a diminuzione del passivo patrimoniale.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1.INFORMAZIONI SUL PERSONALE

Il paragrafo in esame fornisce informazioni aggiuntive sul personale dell'Ente.

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	2		0	2
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti	0		0	0
Totale	2	0	0	2

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
area a	1	0
area B	3	1
area C	15	1
Totale	19	2

COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

Ai componenti del Consiglio Direttivo dell'Ente non viene erogato alcun compenso, contributo o gettone di presenza, ad eccezione del Presidente Ing. Zacchini; detto compenso, nonché quello relativo ai Sindaci Revisori, è riportato al punto 3.1.3.

4.2 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Con provvedimento del 15/02/2012, è stato nominato Direttore di Automobile Club Bologna il dr. Daniele Bellucci, succedendo in tale carica al dr. Carlo Iacometti, Direttore *ad interim* dal 01/06/2011.

NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio d'esercizio 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.

Bologna, 2 Maggio 2012

Il direttore
Dr. Daniele Bellucci