



AUTOMOBILE CLUB BRINDISI

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2013

INDICE

| | |
|---|-----------|
| PREMESSA..... | 3 |
| 1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO | 4 |
| 1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE | 4 |
| 1.2 RISULTATI DI BILANCIO | 5 |
| 1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI | 5 |
| 1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO | 5 |
| 1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI..... | 9 |
| 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE..... | 10 |
| 2.1 IMMOBILIZZAZIONI | 10 |
| 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 10 |
| 2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE..... | 12 |
| 2.2.1 RIMANENZE..... | 16 |
| 2.2.2 CREDITI | 17 |
| 2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE..... | 19 |
| 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..... | 25 |
| 2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA..... | 27 |
| 2.6 DEBITI..... | 27 |
| 2.7 RATEI E RISCONTI | 30 |
| 2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI..... | 30 |
| 2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI..... | 30 |
| 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO | 32 |
| 3.1 ESAME DELLA GESTIONE | 32 |
| 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI | 32 |
| 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE..... | 33 |
| 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE..... | 33 |
| 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI..... | 35 |
| 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE..... | 36 |
| 3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI..... | 36 |
| 3.1.7. IMPOSTE..... | 38 |
| 3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO..... | 38 |
| 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE | 39 |
| 4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE | 39 |
| 4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE | 39 |
| 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE | 39 |
| 4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI | 40 |
| 4.3 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO | 40 |

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Brindisi 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 Brindisi deliberato dal Consiglio Direttivo in data 29/07/2009 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. 14609 del 11/03/2010.

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 Brindisi 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 Brindisi per l'esercizio 2013 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

| | | |
|-----------------------|-------------|-----|
| risultato economico = | € 62.638 | (A) |
| totale attività = | € 493.277 | (B) |
| totale passività = | € 725.084 | (C) |
| patrimonio netto = | - € 231.807 | (D) |

1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI

1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Le variazioni al budget economico 2013, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 1.3.1.a, sono state 2 e deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nelle sedute del 30/09/2013 e 28/10/2014. A chiusura dell'esercizio, inoltre, si è deciso di procedere da un lato ad un riaccertamento dell'effettiva sussistenza di vari crediti e debiti presenti nel bilancio dell'Ente (a seguito di tale attività, è emersa la necessità di cancellare alcuni crediti/debiti perché non più esigibili/pagabili e/o prescritti) e dall'altro alla svalutazione della partecipazione nel consorzio Puglia Golf. Per permettere l'appostamento a bilancio di questi costi è stata posta in essere un'ulteriore variazione di cui si richiede specifica ratifica da parte dell'Assemblea dei soci dell'AC Brindisi.

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

| Descrizione della voce | Budget Iniziale | Rimodulazioni approvate | Rimodulazioni da ratificare | Budget Assestato |
|--|-----------------|-------------------------|-----------------------------|------------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 283.000 | 35.000 | 0 | 318.000 |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 308.000 | 0 | 0 | 308.000 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 591.000 | 35.000 | 0 | 626.000 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 4.000 | 0 | 0 | 4.000 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 302.600 | -100.000 | 0 | 202.600 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 50.000 | 2.000 | 0 | 52.000 |
| 9) Costi del personale | 139.000 | 0 | 0 | 139.000 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 6.200 | 0 | 0 | 6.200 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | 0 | 1.500 | 0 | 1.500 |
| 12) Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13) Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 29.500 | 131.000 | 0 | 160.500 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 531.300 | 34.500 | 0 | 565.800 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 59.700 | 500 | 0 | 60.200 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16) Altri proventi finanziari | 2.500 | 0 | 0 | 2.500 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 8.700 | 500 | 0 | 9.200 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | -6.200 | -500 | 0 | -6.700 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 18) Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19) Svalutazioni | 0 | 0 | 1.100 | 1.100 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) | 0 | 0 | 0 | -1.100 |
| E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 20) Proventi Straordinari | 4.000 | 0 | 32.500 | 36.500 |
| 21) Oneri Straordinari | 3.000 | 0 | 32.500 | 35.500 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21) | 1.000 | 0 | 0 | 1.000 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 54.500 | 0 | 0 | 53.400 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 31.500 | 0 | 0 | 31.500 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 23.000 | 0 | 0 | 21.900 |

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.

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 | 318.000 | 301.794 | -16.206 |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti | 0 | 0 | 0 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 | 0 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | 0 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 308.000 | 297.001 | -10.999 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 626.000 | 598.795 | -27.205 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 4.000 | 1.851 | -2.149 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 202.600 | 180.233 | -22.367 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 52.000 | 49.201 | -2.799 |
| 9) Costi del personale | 139.000 | 129.443 | -9.557 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 6.200 | 2.573 | -3.627 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | 1.500 | 691 | -809 |
| 12) Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | 0 |
| 13) Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 160.500 | 141.972 | -18.528 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 565.800 | 505.964 | -59.836 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 60.200 | 92.831 | 32.631 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 0 | 0 | 0 |
| 16) Altri proventi finanziari | 2.500 | 115 | -2.385 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 9.200 | 3.441 | -5.759 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | -6.700 | -3.326 | 3.374 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 18) Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 |
| 19) Svalutazioni | 1.100 | 1.063 | -37 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) | 0 | -1.063 | 37 |
| E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | |
| 20) Proventi Straordinari | 36.500 | 37.156 | 656 |
| 21) Oneri Straordinari | 35.500 | 35.100 | -400 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21) | 1.000 | 2.056 | 1.056 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 54.500 | 90.498 | 37.098 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 31.500 | 27.860 | -3.640 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 23.000 | 62.638 | 40.738 |

Nello specifico, gli scostamenti più importanti tra le previsioni e le risultanze effettive riguardano:

VALORE DELLA PRODUZIONE:

- ✓ Ricavi per riscossione tasse di circolazione: - € 5.500. I ricavi derivanti dall'attività di riscossione tasse auto sono inferiori alle previsioni iniziali in conseguenza di un leggero calo del numero delle riscossioni rispetto alle previsioni;

- ✓ Ricavi per espletamento pratiche assistenza automobilistica: - € 2.500. Anche i ricavi derivanti dall'attività di espletamento pratiche di assistenza automobilistica (passaggi di proprietà, patenti) sono inferiori rispetto alle previsioni iniziali, seppur in misura minore; tale risultato è ovviamente legato alla continuazione della crisi del mercato automobilistico.
- ✓ Proventi per pubblicità: - € 8.000. I proventi per attività di pubblicità sono fortemente più bassi rispetto alle previsioni iniziali. In questo campo si sono concretizzati in minima parte i ricavi previsti per raccolta pubblicitaria da effettuare sul territorio a cura della rete dei delegati. Infatti, in previsione di un rinnovo delle modalità di raccolta che dovrebbero concretizzarsi nel corso del 2014, l'attività è stata ridimensionata rispetto alle previsioni iniziali.
- ✓ Provvigioni attive: - € 6.000,00. Si riducono rispetto alle previsioni anche le provvigioni attive da SARA Assicurazioni in conseguenza dei risultati gestionali della Compagnia.

COSTI DELLA PRODUZIONE:

- ✓ Consulenze amministrative e fiscali: - € 2.000. Rispetto alle previsioni iniziali si riducono le spese per consulenze di natura amministrativa e fiscale;
- ✓ Spese verso ACI Italia per riscossione tasse in regioni non convenzionate: - € 2.000. Come per i ricavi, anche sui costi le previsioni di spesa sono state superiori alle uscite effettive;
- ✓ Voce B7 Spese per la prestazione di servizi: - € 15.000. Le riduzioni sono diffuse un po' su quasi tutti i vari sottoconti che compongono questa voce dei costi della produzione. L'Ente ha da tempo intrapreso un percorso di revisione e, quando possibile, di contenimento delle spese di funzionamento;
- ✓ Costi del personale: a seguito della cessazione dal servizio di un dipendente dell'AC di Brindisi, le previsioni iniziali si sono dimostrate superiori agli effettivi costi a fine esercizio;
- ✓ Accantonamento spending review: - € 10.000. È venuto meno l'obbligo di accantonamento ex DL 95/2012;
- ✓ Aliquote sociali: - € 11.000. La previsione sulle uscite verso ACI Italia per aliquote sociali si è dimostrata superiore a quanto effettivamente speso.
- ✓

1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nel corso del 2013 non sono state poste in essere variazioni al budget degli investimenti. Nel corso dell'esercizio però l'AC Brindisi ha ritenuto di sottoscrivere parte dell'aumento di capitale sociale della società partecipata ACI Service TRE Mari Srl passando da una quota di partecipazione del 9,09% alla quota del 10%. Ciò ha comportato il versamento del 25% dell'aumento sottoscritto pari ad € 300,00 che contabilmente si traduce in un corrispondente aumento dello stanziamento sulla voce relativa alle acquisizioni di partecipazioni. Anche in questo caso, come per il budget economico, si chiede all'Assemblea dei soci dell'AC Brindisi specifica ratifica di questa variazione.

Tabella 1.3.2.a – Budget degli investimenti / dismissioni

| Descrizione della voce | Budget Iniziale | Rimodulazioni | Budget Assestato |
|--|-----------------|---------------|------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | |
| Software - <i>investimenti</i> | | | |
| Software - <i>dismissioni</i> | | | |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i> | | | |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i> | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 0 | 0 | 0 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | |
| Immobili - <i>investimenti</i> | | | |
| Immobili - <i>dismissioni</i> | | | |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i> | 7.000 | 0 | 7.000 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i> | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 7.000 | 0 | 7.000 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | |
| Partecipazioni - <i>investimenti</i> | | 300 | 300 |
| Partecipazioni - <i>dismissioni</i> | | | |
| Titoli - <i>investimenti</i> | 10.000 | 0 | 10.000 |
| Titoli - <i>dismissioni</i> | -42.000 | 0 | -42.000 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | -32.000 | 300 | -31.700 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | -25.000 | 300 | -24.700 |

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.

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/A lienazioni previste | Acquisizioni/A lienazioni rilevate | Scostamenti |
|--|--|--|----------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | |
| Software - <i>investimenti</i> | | | |
| Software - <i>dismissioni</i> | | | |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i> | | | |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i> | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 0 | 0 | 0 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | |
| Immobili - <i>investimenti</i> | | | |
| Immobili - <i>dismissioni</i> | | | |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i> | 7.000 | 811 | -6.189 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i> | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 7.000 | 811 | -6.189 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | |
| Partecipazioni - <i>investimenti</i> | 300 | 285 | -15 |
| Partecipazioni - <i>dismissioni</i> | | | |
| Titoli - <i>investimenti</i> | 10.000 | 4.791 | -5.209 |
| Titoli - <i>dismissioni</i> | -42.000 | -50.739 | -8.739 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | -31.700 | -45.663 | -13.963 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | -24.700 | -44.852 | -20.152 |

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

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 2013 | ANNO 2012 |
| Impianti | 15 | 15 |
| Attrezzature | 15 | 15 |
| Mobili d'ufficio | 12 | 12 |
| Macchine elettroniche | 15 | 15 |
| Automezzi | 20 | 20 |

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2013 è stata calcolata al 50%.

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 31.12.2012, 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 31.12.2013.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | Valore in bilancio al 31.12.2012 | Dell'esercizio | | Valore in bilancio al 31.12.2013 |
|--|--------------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|--------------|----------------------------------|
| | Costo di acquisto | Amm.ti | | Acquisizioni | Amm.ti | |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | | |
| 01 Terreni e fabbricati: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 02 Impianti e macchinari: | | | | | | |
| impianti | 47.966 | 45.275 | 2.691 | | 1.104 | 1.587 |
| Totale voce | 47.966 | 45.275 | 2.691 | | 1.104 | 1.587 |
| 03 Attrezzature industriali e commerciali: | | | | | | |
| attrezzature | 838 | 209 | 629 | 632 | 737 | 524 |
| Totale voce | 838 | 209 | 629 | 632 | 737 | 524 |
| 04 Altri beni: | | | | | | |
| mobili d'ufficio | 20.937 | 20.937 | 0 | | | 0 |
| macchine elettriche ed elettroniche | 49.595 | 44.666 | 4.929 | 179 | 731 | 4.377 |
| automezzi | 13.925 | 13.925 | 0 | | | 0 |
| Totale voce | 84.457 | 79.528 | 4.929 | 179 | 731 | 4.377 |
| 05 Immobilizzazioni in corso ed acconti: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| Totale | 133.261 | 125.012 | 8.249 | 811 | 2.572 | 6.488 |

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 31.12.2012, 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 31.12.2013.

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 31.12.2012 | Dell'esercizio | | Valore in bilancio al 31.12.2013 |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------|----------------------------------|----------------|-------------|----------------------------------|
| | Costo di acquisto | Svalutazioni | | Acquisizioni | Dismissioni | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | |
| 01 Partecipazioni in: | | | | | | |
| a. imprese controllate: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| b. imprese collegate: | 3.609 | | | 284 | 1.063 | 2.830 |
| Totale voce | 3.609 | | | 284 | 1.063 | 2.830 |
| Totale | 3.609 | | | 284 | 1.063 | 2.830 |

Nel corso dell'esercizio 2013 l'AC Brindisi ha aumentato la sua partecipazione all'interno della società ACI Service Tre Mari Srl. Si è provveduto, inoltre, a cancellare la partecipazione nel consorzio Puglia Golf perché. Di fatto, trattasi di un Ente estinto.

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 Tre Mari srl* | Lecce | 21.017 | -251 | -22.495 | 9,09 | -2.282 | 2.282 | -4.564 | |
| ACI Consult spa* | Roma | 1.135.500 | | | 0,03 | 0 | 549 | -549 | |
| Totale | | 1.156.517 | -251 | -22.495 | | | 2.832 | -5.113 | |

*dati consuntivo 2012

CREDITI

Criteria di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.b riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale, i precedenti ripristini e svalutazioni, gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio, il valore in bilancio.

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | Dell'esercizio | | Valore in bilancio |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------|----------------|------------|--------------------|
| | Valore nominale | Svalutazioni | Incrementi | Decrementi | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | |
| 02 Crediti | | | | | |
| a. verso imprese controllate: | | | | | |
| Totale voce | | | | | |
| b. verso imprese collegate: | | | | | |
| Totale voce | | | | | |
| c. verso controllanti | | | | | |
| Totale voce | | | | | |
| d. verso altri | | | | | |
| polizza liquidazione personale | 151.218 | | 4.790 | 50.739 | 105.269 |
| Totale voce | 151.218 | | 4.790 | 50.739 | 105.269 |
| Totale | 151.218 | | 4.790 | 50.739 | 105.269 |

Nel corso dell'esercizio 2013, un dipendente dell'AC brindisi ha cessato il proprio servizio. Di conseguenza, una parte della polizza liquidazione del personale dipendente è stata incassata dall'AC e versata al dipendente.

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.

Il costo dei beni fungibili è stato calcolato utilizzando il metodo FIFO.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE

| Descrizione | Saldo al 31.12.2012 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2013 |
|--|------------------------|------------|------------|------------------------|
| 01 Materie prime, sussidiarie e di consumo: | 1.217 | 527 | 1.217 | 527 |
| Totale voce | 1.217 | 527 | 1.217 | 527 |
| 02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 04 Prodotti finiti e merci: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 05 Acconti | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Totale | 1.217 | 527 | 1.217 | 527 |

Si tratta delle rimanenze di cancelleria e di omaggi sociali.

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.2.a1 riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

La tabella 2.2.2.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

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

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

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | Dell'esercizio | | | Valore in bilancio |
|---------------------------------|--------------------------------------|--------------|----------------|------------|---------------|--------------------|
| | Valore nominale | Svalutazioni | Incrementi | Decrementi | Cancellazioni | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | |
| II Crediti | | | | | | |
| 01 verso clienti: | 44.996 | | 304.678 | 300.278 | 3.180 | 46.216 |
| Totale voce | 44.996 | | 304.678 | 300.278 | 3.180 | 46.216 |
| 02 verso imprese controllate: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 03 verso imprese collegate: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 04-bis crediti tributari: | | | | | | |
| iva+ires | 31.208 | | 36.414 | 43.046 | | 24.576 |
| altri crediti tributari | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| Totale voce | 31.208 | | 36.414 | 43.046 | | 24.576 |
| 04-ter imposte anticipate: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 05 verso altri: | | | | | | |
| crediti diversi | 12.465 | | 292.291 | 283.442 | 9.258 | 12.056 |
| clienti per fatture da emettere | 30.139 | | 29.138 | 30.139 | | 29.138 |
| crediti v/ACI per multicanalità | 60.822 | | 43.288 | 14.033 | 1.059 | 89.017 |
| Totale voce | 103.426 | | 364.717 | 327.614 | | 130.211 |
| Totale | 179.630 | | 705.809 | 670.938 | | 201.003 |

La voce crediti diversi si riferisce, per la parte più consistente, ai “crediti vari per il servizio ACI RETE” (conto relativo al servizio ACI RETE sottoscritto con ACI Informatica).

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

| Descrizione | DURATA RESIDUA | | | Totale |
|---------------------------------|------------------------------|--|--------------|---------|
| | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| Il Crediti | | | | |
| 01 verso clienti: | 46.216 | | | 46.216 |
| Totale voce | 46.216 | | | 46.216 |
| 02 verso imprese controllate: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 03 verso imprese collegate: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 04-bis crediti tributari: | | | | |
| iva+ires | 24.576 | | | 24.576 |
| altri crediti tributari | 0 | | | 0 |
| Totale voce | 24.576 | | | 24.576 |
| 04-ter imposte anticipate: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 05 verso altri: | | | | |
| crediti diversi | 12.056 | | | 12.056 |
| clienti per fatture da emettere | 29.138 | | | 29.138 |
| crediti v/ACI per multicanalità | 89.017 | | | 89.017 |
| Totale voce | 130.211 | | | 130.211 |
| Totale | 201.003 | | | 201.003 |

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

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

| Descrizione | Saldo al 31.12.2012 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2013 |
|--------------------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
| 01 Depositi bancari e postali: | 63.858 | 4.400.406 | 4.380.330 | 83.934 |
| Totale voce | 63.858 | 4.400.406 | 4.380.330 | 83.934 |
| 02 Assegni: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 03 Denaro e valori in cassa: | 23.524 | 5.216.925 | 5.223.744 | 16.705 |
| Totale voce | 23.524 | 5.216.925 | 5.223.744 | 16.705 |
| Totale | 87.382 | 9.617.331 | 9.604.074 | 100.639 |

2.3 PATRIMONIO NETTO

2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

| Descrizione | Saldo al 31.12.2012 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2013 |
|------------------------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
| I Riserve: | 1.585 | | | 1.585 |
| Totale voce | 1.585 | | | 1.585 |
| II Utili (perdite) portati a nuovo | -349.541 | 53.512 | 0 | -296.029 |
| III Utile (perdita) dell'esercizio | 53.512 | 62.638 | 53.512 | 62.638 |
| Totale | -294.444 | 116.150 | 53.512 | -231.806 |

Con riferimento alla norma di cui all'art.8, comma 3, del decreto legge 6 luglio 2012 n.95, convertito dalla legge 7 agosto 2012, n.135, relativa alle riduzioni di spesa per consumi intermedi degli enti pubblici non territoriali, con proprio "regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" approvato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente n. 35 del 23 dicembre 2013, l'AC Brindisi, ai sensi del DI 101/2013 convertito in legge n. 125/2013 non è assoggettato agli obblighi derivati dall'art. 2 comma 2 del DI 95/2012 cd "spending review" relativi all'obbligo di riversamento all'erario dei risparmi derivanti dalla contrazione dei consumi intermedi. Ai sensi dell'art. 9 del Regolamento sopra richiamato, eventuali risparmi di spesa sui consumi intermedi già registrati negli anni precedenti unitamente a quelli che l'Ente riuscirà ad ottenere nei prossimi esercizi, devono essere imputati a specifica riserva del patrimonio netto da utilizzare per l'espletamento di attività istituzionali. Per conseguenza, l'accantonamento per risparmi sui consumi intermedi stabilito dal D.L. 95/2012, pur previsto nel budget 2013, è stato cancellato

a consuntivo, mentre la somma di € 4.936 accantonata nell'anno 2012 viene destinata a riserva dedicata alle attività istituzionali dell'Ente.

2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, nella seduta del 31/05/2012, 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 31/12/2026.

La tabella 2.3.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2013/2017 con evidenza della parte riassorbita nel corso dell'esercizio in esame 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 asseverato 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

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale

| Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale | | | |
|--|---|------------------------------------|-------------|
| | PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO anno 2013 | BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2013 | scostamento |
| | a | b | c=b-a |
| Deficit patrimoniale al 31/12/2012 | -294.444 | -294.444 | 0 |
| + Utile dell'esercizio 2013 | 23.000 | 62.638 | 39.638 |
| = Deficit patrimoniale al 31/12/13 | -271.444 | -231.806 | 39.638 |

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2013, l'Ente ha registrato un utile di esercizio che conferma il trend intrapreso dall'AC Brindisi da ormai vari anni a questa

parte. L'impegno dimostrato dall'Ente in questi anni ha portato ad innegabili effetti positivi sia in termini economici che in termini finanziari (come meglio si illustrerà in relazione all'analisi dei debiti dell'AC Brindisi. L'obiettivo per i prossimi anni è quello di continuare su questa politica di contenimento dei costi e ampliamento dei ricavi cercando, se fosse possibile, anche di anticipare l'originario termine previsto per la conclusione del piano di rientro del deficit patrimoniale (31/12/2026). A questo proposito giova considerare due grandezze importanti ai fini di questa analisi:

1. Il livello del ROL sia nell'anno 2012 che nel 2013. I valori in questione sono:
 - a. 2012: € 74.081;
 - b. 2013: € 95.404.

In una fase di criticità nel mercato automobilistico (e non solo) come quella che stiamo vivendo, l'Ente è riuscito a mantenere ad aumentare notevolmente il risultato della gestione caratteristica (+ 28,80%).

Conto Economico scalare 2013

| CONTO ECONOMICO SCALARE | 2013 | 2012 | Variazione | Variaz. % |
|--|----------------|----------------|-------------------|------------------|
| Valore della produzione | 598.795 | 535.486 | 63.309 | 11,80% |
| Costi esterni operativi | -373.948 | -318.625 | -55.323 | 17,40% |
| Valore aggiunto | 224.847 | 216.861 | 7.986 | 3,70% |
| Costo del personale | -129.443 | -142.780 | 13.337 | -9,30% |
| Margine Operativo Lordo (EBITDA) | 95.404 | 74.081 | 21.323 | 28,80% |
| Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti | -2.573 | -2.452 | -121 | 4,90% |
| Margine Operativo Netto | 92.831 | 71.629 | 21.202 | 29,60% |
| Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari | -948 | 421 | -1.369 | -325,20% |
| Risultato Ordinario (EBIT normalizzato) | 91.883 | 72.050 | 19.833 | 27,50% |
| Risultato dell'area straordinaria | 2.056 | 18.031 | -15.975 | -88,60% |
| EBIT integrale | 93.939 | 90.081 | 3.858 | 4,30% |
| Oneri finanziari | -3.441 | -7.268 | 3.827 | 0,00% |
| Risultato Lordo prima delle imposte | 90.498 | 82.813 | 7.685 | 9,30% |
| Imposte sul reddito | -27.860 | -29.301 | 1.441 | -4,90% |
| Risultato Netto | 62.638 | 53.512 | 9.126 | 17,10% |

2. Le risultanze legate alla situazione finanziaria dell'AC Brindisi come si evince dal rendiconto finanziario del 2013 di seguito riportato.

Rendiconto finanziario 2013

RENDICONTO FINANZIARIO**2013**

| | |
|---|----------------|
| Utile (Perdita) dell'esercizio | 62.638 |
| Totale Ammortamenti | 2.573 |
| Svalutazione partecipazioni | 0 |
| Variazione netta dei fondi quiescenza e TFR | -35.731 |
| Variazione netta altri fondi | -4.979 |
| Plusvalenze | 0 |
| Cash flow ottenuto (impiegato) nella gestione reddituale (a) | 24.501 |
| (Incremento) decremento delle attività correnti | -43.889 |
| Incremento (decremento) delle passività correnti | -13.269 |
| Variazione del Capitale Circolante Netto (b) | -57.158 |
| Cash flow operativo (c)=(a)+(b) | -32.657 |
| (Incremento) decremento delle immobilizzazioni immateriali | 0 |
| (Incremento) decremento delle immobilizzazioni materiali | -812 |
| (Incremento) decremento delle immobilizzazioni finanziarie | 46.728 |
| Cash flow ottenuto (impiegato) nell'attività d'investim. (d) | 45.916 |
| Cash flow ottenuto (impiegato) (e)= (c)+(d) | 13.259 |
| Posizione finanziaria netta all'inizio dell'esercizio | 87.382 |
| Posizione finanziaria netta alla fine dell'esercizio | 100.639 |
| Variazione posizione finanziaria netta a breve | 13.259 |

Dall'analisi del rendiconto finanziario si evidenzia come la situazione finanziaria sia nettamente migliorata rispetto al precedente esercizio.

Prospetto Stato Patrimoniale per Fonti/Impieghi

| STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI | 2013 | 2012 | Variazione |
|--|-----------------|-----------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette | 0 | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 6.488 | 8.249 | -1.761 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 108.099 | 154.827 | -46.728 |
| Capitale immobilizzato (a) | 114.587 | 163.076 | -48.489 |
| Rimanenze di magazzino | 527 | 1.217 | -690 |
| Credito verso clienti | 46.216 | 44.996 | 1.220 |
| Crediti vs società controllate | 0 | 0 | 0 |
| Altri crediti | 154.787 | 134.634 | 20.153 |
| Ratei e risconti attivi | 76.521 | 53.314 | 23.207 |
| Attività d'esercizio a breve termine (b) | 278.051 | 234.161 | 43.890 |
| STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI | 2013 | 2012 | Variazione |
| Debiti verso fornitori | 49.907 | 46.746 | 3.161 |
| Debiti verso società controllate | 0 | 0 | 0 |
| Debiti tributari e previdenziali | 35.913 | 25.256 | 10.657 |
| Altri debiti a breve (comprensivi di scoperti di C/C bancario) | 411.362 | 468.897 | -57.535 |
| Ratei e risconti passivi | 118.547 | 88.099 | 30.448 |
| Passività d'esercizio a breve termine (c) | 615.729 | 628.998 | -13.269 |
| Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c) | -337.678 | -394.837 | 57.159 |
| Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri | 109.355 | 150.065 | -40.710 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | 0 | 0 | 0 |
| Passività a medio e lungo termine (e) | 109.355 | 150.065 | -40.710 |
| Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e) | -332.446 | -381.826 | 49.380 |
| STATO PATRIMONIALE - FONTI | 2013 | 2012 | Variazione |
| Patrimonio netto | -231.807 | -294.444 | 62.637 |
| Posizione finanz. netta a medio e lungo term. | | | 0 |
| - disponibilità liquide | 100.639 | 87.382 | |
| - crediti finanziari a breve | 0 | 0 | |
| - meno debiti bancari a breve | 0 | 0 | |
| - meno debiti finanziari a breve | 0 | 0 | |
| Posizione finanz. netta a breve termine | 100.639 | 87.382 | 13.257 |
| Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto | -332.446 | -381.826 | 49.380 |

La seconda parte del piano pluriennale, infine, 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 |
| 2014 | 28.000 | all'attenuarsi degli effetti della crisi economica, attuazione di più incisive politiche di marketing commerciale verso le aziende e gli enti del territorio (CRAL o similari) | -203.806 |
| | | mantenimento di un rigido controllo dei costi e di razionalizzazione delle spese anche attraverso acquisti di prodotti e/o servizi in unione con altri AA.CC. | |
| | | riduzione dei costi del personale a seguito del pensionamento di uno dei dipendenti dell'AC Brindisi | |
| 2015 | 20.000 | attivazione di sinergie commerciali attraverso una significativa politica di sconti tra attività associativa, di assistenza automobilistica e assicurativa, in armonia con le | -183.806 |
| | | mantenimento di un rigido controllo dei costi e di razionalizzazione delle spese anche attraverso acquisti di prodotti e/o servizi in unione con altri AA.CC. | |
| | | Riduzione dei costi del personale a seguito del pensionamento di uno dei dipendenti dell'AC Brindisi | |
| 2016 | 29.000 | ampliamento della rete delle delegazioni indirette e delle sub agenzie assicurative in accordo con SARA. Sviluppo dei ricavi derivanti dalle attività di sportello | -154.806 |
| 2017 | 20.000 | individuazione e sviluppo di nuovi servizi erogabili dall'AC in materia di assistenza automobilistica per target/mercati di elite (auto storiche). mantenimento di un rigido controllo dei costi e di razionalizzazione delle spese anche attraverso acquisti di prodotti e/o servizi in unione con altri AA.CC. | -134.806 |

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 imposte

| FONDO IMPOSTE | | | |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Saldo al 31.12.2012 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.2013 |
| 30 | 30 | 0 | 0 |
| 30 | 30 | 0 | 0 |

Nel corso dell'esercizio oggetto di analisi si è proceduto a cancellare questi fondi con il conseguente sorgere di una sopravvenienza attiva.

Tabella 2.4.a – Movimenti del fondo rischi diversi

| FONDO RISCHI DIVERSI | | | |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Saldo al 31.12.2012 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.2013 |
| 13 | 13 | 0 | 0 |
| 13 | 13 | 0 | 0 |

Nel corso dell'esercizio oggetto di analisi si è proceduto a cancellare questi fondi con il conseguente sorgere di una sopravvenienza attiva.

Tabella 2.4.a – Movimenti del fondo decreto spending review

| FONDO DECRETO SPENDING REVIEW | | | |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Saldo al 31.12.2012 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.2013 |
| 4.936 | 4.936 | 0 | 0 |
| 4.936 | 4.936 | 0 | 0 |

A seguito dell'approvazione, da parte dell'AC Brindisi, del regolamento sulla riduzione della spesa come da DL 101/2013, l'accantonamento fatto nel 2012 viene eliminato con il conseguente sorgere di una sopravvenienza attiva.

2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

La tabella 2.5.a riporta i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR), specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

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 31.12.2012 | Quota dell'esercizio | Utilizzazioni | Saldo al 31.12.2013 | DURATA RESIDUA | | |
| | | | | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni |
| 145.086 | 5.120 | 40.851 | 109.355 | | | 109.355 |
| 145.086 | 5.120 | 40.851 | 109.355 | | | 109.355 |

Nel corso dell'esercizio 2013, un dipendente dell'AC Brindisi ha cessato il servizio. Gli è stato di conseguenza erogato il TFS.

2.6 DEBITI

Criteria 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 | Cancellazioni | Saldo al 31.12.2012 |
|--|------------------------|------------|------------|---------------|------------------------|
| PASSIVO | | | | | |
| D. Debiti | | | | | |
| 04 debiti verso banche: | | | | | |
| Totale voce | | | | | |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | 319.631 | 0 | 27.267 | | 292.364 |
| Totale voce | 319.631 | 0 | 27.267 | | 292.364 |
| 06 acconti: | 2.431 | 87.461 | 89.509 | | 383 |
| Totale voce | 2.431 | 87.461 | 89.509 | | 383 |
| 07 debiti verso fornitori: | 46.746 | 366.363 | 349.916 | 13.286 | 49.907 |
| Totale voce | 46.746 | 366.363 | 349.916 | 13.286 | 49.907 |
| 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: | 17.065 | 74.445 | 66.839 | | 24.671 |
| Totale voce | 17.065 | 74.445 | 66.839 | | 24.671 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza | 8.191 | 32.444 | 29.393 | | 11.242 |
| Totale voce | 8.191 | 32.444 | 29.393 | | 11.242 |
| 14 altri debiti: | 146.835 | 3.858.961 | 3.887.013 | 168 | 118.615 |
| Totale voce | 146.835 | 3.858.961 | 3.887.013 | | 118.615 |
| Totale | 540.899 | 4.419.674 | 4.449.937 | | 497.182 |

La differenza tra il valore iniziale e finale della voce "debiti verso altri finanziatori" è data dalla somma algebrica tra il rimborso delle rate del Piano di rientro dell'AC Brindisi nei confronti di ACI Italia. A questo proposito, va anche sottolineato che, al 31-12-2013, l'indebitamento netto dell'Ac Brindisi nei confronti della sede centrale è negativo (infatti l'AC vanta vari crediti senza avere nessun debito grazie ad una compensazione posta in essere a chiusura dell'esercizio). Nella voce "debiti tributari" e "debiti previdenziali" ci sono, per la quasi totalità, i debiti verso l'erario e verso gli istituti di previdenza relativi alle trattenute/contributi da versare in relazione agli stipendi di dicembre e alla tredicesima dei dipendenti dell'Ente (tra i debiti tributari è già stata ricompresa anche il debito verso l'erario per l'IRES che sarà pagata a giugno 2013). La voce "altri debiti", infine, riguarda per la quasi totalità il debito verso la regione Puglia per il versamento delle tasse automobilistiche incassate nelle ultime settimane del 2013.

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: | 27.268 | 109.072 | 156.024 | | ACI Italia | 292.364 |
| Totale voce | 27.268 | 109.072 | 156.024 | | | 292.364 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 06 acconti: | 383 | | | | | 383 |
| Totale voce | 383 | | | | | 383 |
| 07 debiti verso fornitori: | 49.907 | | | | | 49.907 |
| Totale voce | 49.907 | | | | | 49.907 |
| 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: | 24.671 | | | | | 24.671 |
| Totale voce | 24.671 | | | | | 24.671 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 11.242 | | | | | 11.242 |
| Totale voce | 11.242 | | | | | 11.242 |
| 14 altri debiti: | 118.615 | | | | | 118.615 |
| Totale voce | 118.615 | | | | | 118.615 |
| Totale | 232.086 | 109.072 | 156.024 | | | 497.182 |

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

RATEI E RISCONTI ATTIVI

| | Saldo al 31.12.2012 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2013 |
|------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
| Ratei attivi: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Risconti attivi: | 53.314 | 76.521 | 53.314 | 76.521 |
| Totale voce | 53.314 | 76.521 | 53.314 | 76.521 |
| Totale | 53.314 | 76.521 | 53.314 | 76.521 |

Si tratta quasi del tutto delle aliquote sociali pagate nel corso del 2013 ma di competenza dell'anno successivo.

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

RATEI E RISCONTI PASSIVI

| | Saldo al 31.12.2012 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2013 |
|-------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risconti passivi: | 88.099 | 118.547 | 88.099 | 118.547 |
| Totale voce | 88.099 | 118.547 | 88.099 | 118.547 |
| Totale | 88.099 | 118.547 | 88.099 | 118.547 |

Si tratta quasi del tutto delle quote sociali incassate nel corso del 2013 ma di competenza dell'anno successivo.

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

| | Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Gestione Caratteristica | 92.831 | 71.629 | 21.202 |
| Gestione Finanziaria | -3.326 | -6.847 | 3.521 |
| Gestione Straordinaria | 2.056 | 18.031 | -15.975 |

| | | | |
|------------------------|-----------|-----------|----------|
| Risultato Ante-Imposte | 90.498,00 | 82.813,00 | 7.685,00 |
|------------------------|-----------|-----------|----------|

| Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 62.638,00 | 53.512,00 | 9.126,00 |

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 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 301.794 | 251.348 | 50.446 |

I ricavi caratteristici dell’AC Brindisi aumentano del 20,07%. Le voci maggiormente interessate da questo aumento sono:

- ✓ Quote sociali: aumentano di circa € 37.000;
- ✓ Proventi per riscossione tasse di circolazione che aumentano di circa € 12.000.

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

| Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 297.001 | 284.138 | 12.863 |

Gli altri ricavi aumentano del 4,53%. Le voci maggiormente interessate da questo aumento sono:

- ✓ Canone marchio delegazioni: aumentano di circa € 1.000;
- ✓ Provvigioni attive da SARA Assicurazioni che aumentano di circa € 2.000;
- ✓ I proventi e ricavi diversi che aumentano di circa € 6.500 a seguito di un contributo promozionale ricevuto da ACI Informatica.

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 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 1.851 | 2.647 | -796 |

Si registra una riduzione pari al 30,07% nelle spese per l'acquisto di materiale di consumo e di cancelleria.

B7 - Per servizi

| Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 180.233 | 257.262 | -77.029 |

La forte riduzione rispetto al precedente esercizio, pari al 28,67%, è dovuta all'effetto combinato di:

- a. Riduzione dei costi per aliquote sociali verso Aci che, a seguito della circolare DAF n. 1717 del 13-02-2013 sono stati spostati nella voce B14 dei costi della produzione (- € 101.500 – valore delle aliquote verso ACI nel 2012);
- b. Le altre variazioni di un certo peso riguardano:
 - Provvigioni passive: + € 6.500;
 - Consulenze amministrative e fiscali: - € 4.500;
 - Aumento di circa € 20.000 nelle spese verso la società di servizi ACI Service Tre Mari Srl. Nel corso dell'esercizio 2013, infatti, sono aumentati i servizi che la stessa società ha svolto per l'AC Brindisi anche, e soprattutto, a seguito del venir meno di una risorsa dell'AC che ha cessato il proprio servizio.

B8 - Per godimento di beni di terzi

| Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 49.201 | 46.381 | 2.820 |

La differenza riguarda quasi completamente un lieve aumento nelle spese per fitto locali (+ 6,08%).

B9 - Per il personale

| Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 129.443 | 142.780 | -13.337 |

Questa voce del conto economico si riduce del 9,34%. La riduzione è generalizzata su tutti i conti relativi ai costi del personale dipendente ed è dovuta alla circostanza che, a partire dal mese di Giugno 2013, i dipendenti dell'AC sono diminuiti di una unità.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

| Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 2.573 | 2.452 | 121 |

Questa voce del conto economico rimane sostanzialmente invariata rispetto all'anno precedente.

B11 – Variazione rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci

| Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 691 | 0 | 691 |

A fine 2013 aumentano le rimanenze di cancelleria e di omaggi sociali.

B14 - Oneri diversi di gestione

| Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 141.972 | 12.335 | 129.637 |

A seguito dello spostamento della voce relativa alle aliquote sociali verso ACI (come detto in riferimento alla voce B7) l'aumento più consistente riguarda questa spesa per € 124.000 – valore delle aliquote verso ACI nel 2013.

3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

C16 - Altri proventi finanziari

| Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 115 | 421 | -306 |

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

| Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 3.441 | 7.268 | -3.827 |

La quota interesse riguarda gli oneri finanziari legati al Piano di Rientro del debito nei confronti della sede centrale. Gli stessi si riducono sensibilmente (- 45,23%) in linea con la costante riduzione del capitale da restituire.

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

La macrovoce "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D) aggrega le componenti economiche positive e negative connesse alla rilevazione di rivalutazioni e svalutazioni su partecipazioni e titoli, immobilizzati e non, e più in generale alle attività finanziarie detenute dall'Ente.

E19 – Svalutazioni

| Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 1.063 | 0 | 1.063 |

Nel corso dell'esercizio 2013 l'AC Brindisi ha cancellato la partecipazione nel consorzio Puglia Golf perché, di fatto, trattasi di un Ente estinto.

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 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 37.156 | 21.593 | 15.563 |

E21 - Oneri straordinari

| Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 35.100 | 3.562 | 31.538 |

Le scritture fatte su queste due voci del conto economico riguardano, per la quasi totalità, la cancellazione di crediti e debiti ormai estinti perché inesigibili/prescritti. Nella tabella di seguito si riporta il dettaglio dei conti interessati da questa variazione:

| Classe | Mastro | Conto | Sottoconto | Descrizione Sottoconto | Chiusura | Note |
|--------|--------|-------|------------|---|----------|------------------------|
| AL | 01 | 05 | 0026 | AGENZIA DELLE ENTRATE | -3311,11 | sopravvenienza attiva |
| AL | 01 | 05 | 0041 | MATTEI GIUSEPPE | 92,62 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0044 | LUXAUTO SRL | 4,76 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0045 | MONOPOLI ANGELO | 9,54 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0046 | LONGO EMILIO MARIA | 11,19 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0047 | MOVITRACK SPA | -86,77 | sopravvenienza attiva |
| AL | 01 | 05 | 0048 | PENNETTA ORONZO | 3,16 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0049 | BANNY CAFE' | 288 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0050 | DOLCE MILLENNIO DI GIOIA FRANCESCA | 180 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0053 | FRARA PREZIOSI DI TONDO ARABELLA | 480 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0055 | MORETTINO MOBILI | 220 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0056 | OFFICINE D'AMICO S.R.L. | 77 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0057 | ARUBA S.P.A. | 35,59 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0058 | CARACUTA IVAN | 220 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0059 | SICURA S.A.S. | 220 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0060 | CARACUTA ANGELO | 400 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0061 | D & S SOLUZIONI IMMOBILIARI | 220 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0062 | LB PITTURE E DECORI | 220 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0063 | ZIA ANNA DI M. CALANDRINO | 220 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0064 | MARIANO AUTOSTRASPORTI | 220 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0065 | LONGO FRANCESCO | 540 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0066 | LINEA ARREDA & C. SAS | 180 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 05 | 0067 | FELTRIN BARCA | 180 | sopravvenienza passiva |
| AL | 01 | 08 | 0001 | COLELLI MARIO | 2556,31 | sopravvenienza passiva |
| AC | 02 | 05 | 0002 | Altri crediti verso i dipendenti | 500 | sopravvenienza passiva |
| AC | 02 | 05 | 0007 | Crediti v/Sara Assicurazioni | 30 | sopravvenienza passiva |
| AC | 02 | 05 | 0011 | Depositi cauzionali per utenze | 8727,77 | sopravvenienza passiva |
| AC | 02 | 05 | 0016 | Crediti v/ACI per multicanalità | 1058,71 | sopravvenienza passiva |
| PB | 01 | 02 | 0001 | Fondo imposte | -29,54 | sopravvenienza attiva |
| PB | 01 | 04 | 0004 | Fondo rischi diversi | -12,91 | sopravvenienza attiva |
| PF | 01 | 04 | 0002 | INA ASSICURAZIONI | -9252,36 | sopravvenienza attiva |
| PF | 01 | 05 | 0006 | REGIONE PUGLIA | -11989,7 | sopravvenienza attiva |
| PF | 01 | 05 | 0032 | DEAL SRL | -15,3 | sopravvenienza attiva |
| PF | 01 | 05 | 0048 | PENNETTA ORONZO | -27,88 | sopravvenienza attiva |
| PF | 01 | 05 | 0056 | OFFICINE D'AMICO S.R.L. | -77 | sopravvenienza attiva |
| PF | 01 | 05 | 0069 | ANNIBALI MAURO | -923,98 | sopravvenienza attiva |
| PF | 01 | 05 | 0069 | ANNIBALI MAURO | -301,43 | sopravvenienza attiva |
| PF | 01 | 08 | 0001 | COLELLI MARIO | -2256,31 | sopravvenienza attiva |
| PD | 01 | 08 | 0006 | Erario c/IRAP | 2806,43 | sopravvenienza passiva |
| PD | 01 | 08 | 0007 | Ritenute d'acconto su redditi di lavoro dipendente | 6838,69 | sopravvenienza passiva |
| PD | 01 | 08 | 0009 | Addizionale Regionale | 27,99 | sopravvenienza passiva |
| PD | 01 | 08 | 0010 | Addizionale Comunale | 22,5 | sopravvenienza passiva |
| PD | 01 | 08 | 0011 | Ritenute d'acconto su redditi assimilati a lavoro dipendente | 1862,43 | sopravvenienza passiva |
| PD | 01 | 09 | 0001 | Debiti per contributi previdenziali su lavoro dipendente | -59,3 | sopravvenienza attiva |
| PD | 01 | 09 | 0002 | Debiti per contributi previdenziali su redd. assimilati a lavoro dipendente | 3695,35 | sopravvenienza passiva |
| PD | 01 | 09 | 0004 | Fondo credito INPDAP | 7,11 | sopravvenienza passiva |
| PD | 01 | 09 | 0005 | Cassa ENPDEP | 29,39 | sopravvenienza passiva |
| PD | 01 | 10 | 0001 | Dipendenti c/stipendi | -3630,95 | sopravvenienza attiva |
| PD | 01 | 10 | 0008 | Depositi cauzionali attivi | -200 | sopravvenienza attiva |
| PD | 01 | 10 | 0012 | Debiti v/ACI per riscossione tasse automobilistiche | -10 | sopravvenienza attiva |

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 2013 | Esercizio 2012 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 27.860 | 29.301 | -1.441 |

Rispetto al precedente esercizio si registra una piccola diminuzione dovuto ad una minore imposizione ai fini IRAP.

3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 62.638 che destina a coprire il deficit patrimoniale dell'Ente.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

| Tipologia Contrattuale | Risorse al 31.12.2012 | Incrementi | Decrementi | Risorse al 31.12.2013 |
|------------------------|-----------------------|------------|------------|-----------------------|
| Tempo indeterminato | 3 | | 1 | 2 |
| Totale | 3 | | 1 | 2 |

Come si evince dalla tabella sopra riportata, il personale impiegato nell'Ente è diminuito di una unità.

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

| Area di inquadramento e posizioni economiche | Posti in organico | Posti ricoperti |
|--|-------------------|-----------------|
| AREA B | 1 | 0 |
| AREA C | 2 | 2 |
| Totale | 3 | 2 |

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

| Organo | Importo complessivo |
|---------------------------------|----------------------------|
| Consiglio Direttivo | 5.892 |
| Collegio dei Revisori dei Conti | 4.150 |
| Totale | 10.042 |

4.3 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

| PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|----------------------------------|--|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|-------------------------|-------------------------------|--|
| MISSIONI (RGS) | PROGRAMMI (RGS) | divisione COFOG | gruppo COFOG | MISSIONI FEDERAZIONE ACI | ATTIVITÀ AC | B6) Acquisto prodotti finiti e merci | B7) Spese per prestazioni di servizi | B8) Spese per godimento di beni di terzi | B9) Costi del personale | B10) Ammortam. e svalutazioni | B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci |
| 013 - DIRITTO ALLA MOBILITA' | 001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale | Affari economici | Trasporti | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Mobilità e Sicurezza Stradale | 0 | 100 | 0 | 6.984 | 50 | 13 |
| | | | | Sviluppo attività associativa | Attività associativa | 0 | 17.879 | 0 | 36.163 | 382 | 103 |
| | 008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto | Affari economici | Trasporti | Consolidamento servizi delegati | Tasse Automobilistiche | 0 | 0 | 0 | 36.163 | 256 | 69 |
| | | | | | Assistenza Automobilistica | 0 | 0 | 0 | 36.163 | 256 | 69 |
| 030 - GIOVANI E SPORT | 001 - Attività ricreative e sport | Attività ricreative, culturali e di culto | Attività ricreative | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Attività sportiva | 0 | 0 | 0 | 6.984 | 49 | 13 |
| | | Attività ricreative, culturali e di culto | Attività culturali | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Attività sportiva | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 031 - TURISMO | 001 - Sviluppo e competitività del turismo | Affari economici | Altri settori | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Turismo e Relazioni internazionali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA. | 003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza | Servizi generali delle PP.AA. | Servizi pubblici generali n.a.c. | Ottimizzazione organizzativa | Struttura | 1.851 | 165.519 | 49.201 | 6.984 | 1.580 | 424 |
| Totali | | | | | | 1.851 | 183.497 | 49.201 | 129.443 | 2.573 | 691 |

L'imputazione dei costi ha seguito i seguenti criteri.

Nelle prime quattro colonne (B6 – B7 – B8 – B9) i costi sono stati imputati direttamente in base agli importi delle voci di costo corrispondenti risultanti dal conto economico. In particolare i costi del personale sono stati imputati suddividendo il costo dei dipendenti nelle tre attività in cui sono preposti ordinariamente: attività associativa, tasse automobilistiche, assistenza automobilistica; mentre il costo del Responsabile dell'Ente (Direttore) è stato tripartito nelle attività di valenza istituzionale: mobilità e sicurezza stradale, attività sportiva, struttura.

Nelle successive cinque colonne (B10 – B11 – B12 – B13 – B14) la distribuzione dei costi ha seguito un criterio di riparto consistente nel mantenere lo stesso rapporto di distribuzione dei costi delle singole prime quattro colonne rispetto al totale dei costi delle prime quattro colonne stesse. L'unica eccezione è rappresentata dalle aliquote sociali passive che si sono potute imputare direttamente alla corrispondente attività della colonna B14.

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

| | | | | | | | | | |
|---|--|---------------------------------------|-------------|--|-----|-------|--|--|--|
| READY2GO | rafforzamento ruolo e attività istituzionali | istruzione autom e sicurezza stradale | federazione | | | | | | |
| TRASPORTACI SICURI | rafforzamento ruolo e attività istituzionali | istruzione autom e sicurezza stradale | federazione | | 100 | | | | |
| la rete ACI continua ad espandersi sul territorio | sviluppo attività associativa | attività associativa | locale | | | 2.800 | | | |
| giornata info/formativa sulla mobilità sicura | rafforzamento ruolo e attività istituzionali | servizi e attività istituzionali | locale | | | | | | |
| | | | | | 100 | 2.800 | | | |

I progetti considerati sono quelli adottati nell'ambito degli obiettivi di performance organizzativa di Ente determinati con delibera n. 12 del Consiglio Direttivo dell'Ente del 27 marzo 2013.

I progetti "Ready2Go" e "giornata info/formativa sulla mobilità sicura" non hanno comportato costi di realizzazione. In particolare il per il secondo progetto ci si è avvalsi totalmente di strutture, dotazioni e location messe a disposizione dalla Caritas di Brindisi.

Il progetto "TransportACI sicuri" ha comportato solo il costo della registrazione televisiva della conferenza stampa di presentazione dell'iniziativa.

Al progetto "la rete ACI continua ad espandersi sul territorio" è stato imputata la quota parte di costo per i servizi di assistenza commerciale forniti dalla divisione ACI Rete della Società Aci Informatica con cui l'Ente ha un contratto di service..

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

| Missione/ Priorità politica | Progetto/attività | Area Strategica | Tipologia progetto | Indicatore di misurazione | Target previsto anno 2013 | Target realizzato anno 2013 |
|--|--|---|-----------------------|--|---|--|
| ottimizzazione organizzativa | MOL | economico finanziaria | federazione | valore MOL | >0=0 | >0 |
| ottimizzazione organizzativa | rispetto tempi pagamento quote sociali | economico finanziaria | federazione | tempi di pagamento | mantenimento tempi di 10 gg | OK |
| sviluppo attività associativa | consolidamento base associativa | soci | federazione | produzione tessere 2013 (al netto delle tessere ACI SARA e ACI Global) | 2493 | 2562 |
| sviluppo attività associativa | equilibrio del portafoglio associativo 2013 | soci | federazione | composizione % della tipologia di tessere individuali prodotte nel 2013 (al netto delle tessere ACI SARA e ACI Global) | produzione tessere gold+sistema > = 85% delle individuali | 92,56% |
| sviluppo attività associativa | diffusione tessera associativa multifunzione | soci | federazione | n. tessere multifunzione emesse nel 2013 | 267 | 649 |
| sviluppo attività associativa | produzione tessere aci gold | soci | federazione | n. tessere aci gold emesse nel 2013 | 785 | 817 |
| rafforzamento ruolo e attività istituzionali | ready2go | istruzione autom. E sicurezza stradale | federazione | n. contratti acquisiti | 1)raggiungimento del valore almeno "buono" rispetto agli standard qualitativi R2G come da scheda di monitoraggio 2)produzione di almeno 80 soci tessera okkei per ciascuna autoscuola affiliata | in attesa di certificazione |
| rafforzamento ruolo e attività istituzionali | trasportaci sicuri | istruzione autom. E sicurezza stradale | federazione | n. corsi e iniziative divulgative | 3 corsi e 1 iniziativa divulgativa in sinergia operativa con UT BR | 4 corsi e 1 iniziativa divulgativa |
| | progetti locali | | locale | schede operative | realizzazione obiettivi di progetto | OK |

Gli obiettivi considerati sono quelli inseriti nella scheda di performance organizzativa di Ente determinati con delibera n. 12 del Consiglio Direttivo dell'Ente del 27 marzo 2013. I risultati sono in attesa di certificazione da parte degli Organismi preposti ACI.