



# NOTA INTEGRATIVA

## al bilancio d'esercizio 2011

# INDICE

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....</b>	<b>4</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE .....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....	5
1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI .....	5
1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO .....	5
1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI.....	7
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>10</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	10
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	10
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	12
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	14
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	21
2.2.1 RIMANENZE.....	21
2.2.2 CREDITI .....	22
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE .....	24
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE .....	26
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	27
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	27
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	27
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	28
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	29
2.6 DEBITI.....	31
2.7 RATEI E RISCONTI .....	35
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	35
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI .....	35
2.8 CONTI D'ORDINE .....	36
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE .....	36
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE .....	38
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	39
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO .....	39
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>40</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	40
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....	40
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE .....	41
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	42
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	44
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE .....	45
3.1.6.PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	46
3.1.7.IMPOSTE .....	47
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO.....	47
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>48</b>
4.1.INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	48
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	48
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	48
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	49
4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....	49
4.4 COMUNICAZIONE AI SENSI DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA.....	49

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Cagliari 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 Cagliari deliberato dal Consiglio Direttivo in data 29 settembre 2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

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 Cagliari 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.

## Trasformazione contabile

Riguardo alla comparabilità delle voci di bilancio dell'esercizio in esame con quelle dell'esercizio precedente, richiesta ai sensi del comma 5 dell'art. 2423-ter, è doveroso precisare che l'anno 2011 costituisce il primo esercizio di applicazione del regolamento vigente il quale, oltre ad innovare gli schemi di bilancio utilizzati, ha comportato una vera e propria trasformazione contabile, determinando il passaggio da un sistema di contabilità finanziaria, basato sul metodo della partita semplice, ad un sistema di contabilità economico – patrimoniale, basato sul metodo della partita doppia.

Ciò premesso, l'Ente, al fine di consentire la comparabilità delle voci, ha dovuto, riclassificare le voci dello stato patrimoniale e conto economico in uso nel 2010, esposte secondo gli schemi di bilancio previsti dal precedente regolamento, adattandole a quelle vigenti; a questo riguardo giova precisare che l'Ente ha già provveduto alla riclassificazione del conto economico ai fini della predisposizione del budget 2012, pertanto, i relativi valori trovano coerentemente esposizione nel conto economico del bilancio in esame.

## **1.2 RISULTATI DI BILANCIO**

Il bilancio dell'Automobile Club Cagliari per l'esercizio 2011 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 980.146,05

totale attività = € 1.935.235,36

totale passività = € 1.979.798,26

patrimonio netto = € -44.562,90

## **1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI**

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

Le variazioni al budget economico 2011, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 1.3.1.a, sono state n. 1 e deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 31 ottobre 2011.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	549.250,00		549.250,00
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	80.150,00		80.150,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>629.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>629.400,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500,00		500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	381.050,00		381.050,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	75.600,00		75.600,00
9) Costi del personale	43.435,00		43.435,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	200,00		200,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci			0,00
12) Accantonamenti per rischi			0,00
13) Altri accantonamenti			0,00
14) Oneri diversi di gestione	79.000,00		79.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>579.785,00</b>	<b>0,00</b>	<b>579.785,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>49.615,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.615,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni			0,00
16) Altri proventi finanziari			0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	11.500,00		11.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-11.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-11.500,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni			0,00
19) Svalutazioni			0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari		600.000,00	600.000,00
21) Oneri Straordinari	10.000,00		10.000,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>590.000,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>28.115,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>628.115,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	5.000,00		5.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>23.115,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>623.115,00</b>

La rimodulazione del budget non si è resa necessaria per scostamenti nella gestione rispetto alle previsioni, bensì per consentire una operazione di emersione di valori iscritti a bilancio a importi irrisori, adesso conferiti nel capitale sociale di neocostituita società

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

**Tabella 1.3.1.b – Raffronto con il budget economico**

<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	549.250,00	431.755,66	-117.494,34
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	80.150,00	101.599,79	21.449,79
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>629.400,00</b>	<b>533.355,45</b>	<b>96.044,55</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500,00	499,59	-0,41
7) Spese per prestazioni di servizi	381.050,00	340.676,41	-40.373,59
8) Spese per godimento di beni di terzi	75.600,00	64.410,13	-11.189,87
9) Costi del personale	43.435,00	43.191,67	-243,33
10) Ammortamenti e svalutazioni	200,00	19.291,19	19.091,19
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci			0,00
12) Accantonamenti per rischi			0,00
13) Altri accantonamenti			0,00
14) Oneri diversi di gestione	79.000,00	50.455,11	-28.544,89
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>579.785,00</b>	<b>518.524,10</b>	<b>-61.260,90</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>49.615,00</b>	<b>14.831,35</b>	<b>-34.783,65</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni			0,00
16) Altri proventi finanziari		695,63	695,63
17) Interessi e altri oneri finanziari:	11.500,00	9.173,74	-2.326,26
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-11.500,00</b>	<b>-8.478,11</b>	<b>3.021,89</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni			0,00
19) Svalutazioni			0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari	600.000,00	1.000.663,65	400.663,65
21) Oneri Straordinari	10.000,00	956,81	-9.043,19
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>590.000,00</b>	<b>999.706,84</b>	<b>409.706,84</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>628.115,00</b>	<b>1.006.060,08</b>	<b>377.945,08</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	5.000,00	25.914,03	20.914,03
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>623.115,00</b>	<b>980.146,05</b>	<b>357.031,05</b>

Nell'ambito di un andamento sostanzialmente in linea con le previsioni, si sottolinea che le minori entrate riscontrabili nella voce valore della produzione rispetto a quanto stimato in sede di elaborazione del budget annuale trovano riscontro in una riduzione dei costi della produzione sostanzialmente analoga.

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

Le variazioni al budget degli investimenti / dismissioni 2011, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 1.3.2.a, sono state n. 1 e deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 31 ottobre 2011.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
Software - <i>investimenti</i>			0,00
Software - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>	0,00	41.381,00	41.381,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>41.381,00</b>	<b>41.381,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>			0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	2.000,00	0,00	2.000,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>	10.000,00	641.381,00	651.381,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0,00
Titoli - <i>investimenti</i>			0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>			0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>641.381,00</b>	<b>651.381,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>12.000,00</b>	<b>682.762,00</b>	<b>694.762,00</b>

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

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

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

Descrizione della voce	Acquisizioni/A lienazioni previste	Acquisizioni/A lienazioni rilevate	Scostamenti
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
Software - <i>investimenti</i>			0,00
Software - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>	41.381,00	41.381,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>41.381,00</b>	<b>41.381,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>			0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	2.000,00	0,00	-2.000,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>	651.381,00	959.816,21	308.435,21
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0,00
Titoli - <i>investimenti</i>			0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>			0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>651.381,00</b>	<b>959.816,21</b>	<b>308.435,21</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>694.762,00</b>	<b>1.001.197,21</b>	<b>306.435,21</b>

Come dettagliatamente spiegato nella relazione del Presidente, si osserva infine che si è verificato uno sfondamento di voci di budget degli investimenti dove l'operazione di conferimento di complesso aziendale nel capitale sociale di Petrolsarda Srl era stata stimata prudenzialmente e senza poter disporre della perizia giurata che è stata richiesta solo dopo l'approvazione della rimodulazione del budget. Ciò ha comportato uno sfondamento di € 308.435,21; dovuto al fatto che in sede di rimodulazione del budget 2011, avvenuta nella fase finale dell'esercizio, non si poteva conoscere il valore come da perizia giurata del complesso aziendale da conferire nel capitale sociale della società Petrolsarda Srl, che ha poi valorizzato i beni da conferire in modo molto più significativo: da qui il conseguente sfondamento delle due voci. Si ritiene di evidenziare in questa sede che lo sfondamento non ha riguardato una spesa, bensì un investimento che ha come contropartita una maggiore valorizzazione, per identico importo, delle plusvalenze realizzate.

## 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

### 2.1 IMMOBILIZZAZIONI

#### 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

##### *Criterio di valutazione*

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

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

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

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

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO N	ANNO N-1
Ramo d'azienda	100%	50%

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno N è stata calcolata per intero.

##### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, 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 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio						Totale rivalutazioni	Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni		
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>												
01 Costi di impianto e di ampliamento: .....												
Totale voce												
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità: .....												
Totale voce												
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno: .....												
Totale voce												
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: Ramo d'azienda SGS	340.931,00		- 9.470,30						- 18.940,61			312.520,09
Totale voce	340.931,00	-	- 9.470,30	-	-	-	-	-	- 18.940,61	-	-	312.520,09
05 Avviamento .....												
Totale voce												
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti: .....												
Totale voce												
07 Altre .....												
Totale voce												
Totale	340.931,00	-	- 9.470,30	-	-	-	-	-	- 18.940,61	-	-	312.520,09

## 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.

Non si è provveduto come di consueto ad ammortizzare gli immobili dell'Ente perché tali beni sono iscritti a bilancio a un valore nettamente inferiore a quello di mercato: secondo valutazioni della Commissione di Congruità dell'Ente, tali beni avrebbero un valore di € 580.338,00 e la loro iscrizione a bilancio andrebbe rivalutata per complessivi € 342.610,61, riportando il quadro del patrimonio netto dell'Ente in una posizione nettamente attiva. All'operazione di rivalutazione si provvederà – previo ulteriori accertamenti peritali - nel momento in cui la normativa lo consentirà.

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 N	ANNO N-1
Terreni e fabbricati	0,00%	0,00%
Mobili d'ufficio	100%	100%
Attrezzature	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**

Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio						Valore in bilancio
Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	
263.648,44		- 25.921,05								237.727,39
263.648,44	-	- 25.921,05	-	-	-	-	-	-	-	237.727,39
41.381,00										
41.381,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
335,21		- 335,21								-
335,21	-	- 335,21	-	-	-	-	-	-	-	-
4.422,77		- 2.888,98						- 350,58		1.183,21
4.422,77	-	- 2.888,98	-	-	-	-	-	- 350,58	-	1.183,21

Si precisa che gli impianti valorizzati in € 41.381,00 sono stati conferiti ad apposita società. Non sono state effettuate rivalutazioni.

### **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.a3** – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

<b>Partecipazioni in imprese non qualificate</b>						
<b>Denominazione</b>	<b>Sede legale</b>	<b>Capitale sociale</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Utile (perdita) di esercizio</b>	<b>% di possesso</b>	<b>Valore in bilancio</b>
Società 1						
Società 2						
Società 3						
Totale						

Non vi sono partecipazioni in imprese non qualificate.

## **CREDITI**

### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
...									
Totale voce									
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce									
c. verso controllanti									
...									
Totale voce									
d. verso altri									
Polizza INA	6.486,99								6.486,99
Polizze SARA				6.432,14					6.432,14
Totale voce	6.486,99	-	-	6.432,14	-	-	-	-	12.919,13
Totale	6.486,99	-	-	6.432,14	-	-	-	-	12.919,13

## **ALTRI TITOLI**

### *Critério di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
03 Altri titoli	500,00								500,00
Totale voce	500,00								500,00
Totale	500,00								500,00

Trattasi di deposito cauzionale.

## 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

### 2.2.1 RIMANENZE

#### *Criterio di valutazione*

Le rimanenze, ossia le giacenze di magazzino, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo dei beni fungibili è stato calcolato utilizzando il metodo ... (LIFO, FIFO, costo medio ponderato).

#### *Analisi dei movimenti*

**Tabella 2.2.1** – Movimenti delle rimanenze

Descrizione	Saldo al 31.12.N-1	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.N
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo: .....				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: .....				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci: .....				
Totale voce				
05 Acconti				
Totale voce				
Totale				

L'Ente non dispone di rimanenze.

## **2.2.2 CREDITI**

### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

**Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
II Crediti									
01 verso clienti:	466.516,20		- 2.402,67	589.112,89		- 819.977,26		1.947,16	235.196,32
.....									
Totale voce	466.516,20	-	- 2.402,67	589.112,89	-	- 819.977,26	-	1.947,16	235.196,32
02 verso imprese controllate:									
.....									
Totale voce									
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:									
Credito IVA	-			42.344,88		- 30.598,93			11.745,95
Credito IRES	4.193,05								4.193,05
Totale voce	4.193,05	-	-	42.344,88	-	- 30.598,93	-	-	15.939,00
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce									
05 verso altri:	-			102.955,97		- 48.989,39			53.966,58
.....									
Totale voce	-	-	-	102.955,97	-	- 48.989,39	-	-	53.966,58
<b>Totale</b>	<b>470.709,25</b>	<b>-</b>	<b>- 2.402,67</b>	<b>734.413,74</b>	<b>-</b>	<b>- 899.565,58</b>	<b>-</b>	<b>1.947,16</b>	<b>305.101,90</b>

**Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti**

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				
01 verso clienti: .....	227,196,32	8,000,00		235.196,32
Totale voce				
02 verso imprese controllate .....				
Totale voce				
03 verso imprese collegate .....				
Totale voce				
04-bis crediti tributari .....	15,939,00			15,939,00
Totale voce				
04-ter imposte anticipate .....				
Totale voce				
05 verso altri .....	43,966,58	10,000,00		53,966,58
Totale voce				
Totale	287.101,90	18,000,00		305,101,90

## 2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE

### *Criterio di valutazione*

Le attività finanziarie sono iscritte al costo di acquisto o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

### *Analisi dei movimenti*

L'Ente non espone movimenti originati da attività finanziarie.

**Tabella 2.2.3 – Movimenti delle attività finanziarie**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
III Attività finanziarie									
06 Altri titoli									
Totale									

L'Ente non ha in portafoglio altri titoli.

## 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: .....				
Totale voce				
02 Assegni: .....				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa: .....	-	88.543,02	- 88.209,72	333,30
Totale voce	-	88.543,02	- 88.209,72	333,30
Totale	-	88.543,02	- 88.209,72	333,30

Si sottolinea il miglioramento della situazione finanziaria evidenziato dal minor ricorso all'anticipazione bancaria.

## 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:				
Riserve Ordinarie	5.682,63			5.682,63
Fondo rivalutazione conguaglio monetario	5.571,21			5.571,21
Totale voce	11.253,84	-	-	11.253,84
II Utili (perdite) portati a nuovo	- 1.049.868,67	13.905,88		- 1.035.962,79
III Utile (perdita) dell'esercizio	13.905,88			980.146,05
Totale	- 1.024.708,95	13.905,88	-	- 44.562,90

Al miglioramento del patrimonio netto hanno contribuito principalmente tre fattori: l'emersione dei valori iscritti a bilancio al costo storico, la riduzione del fondo TFR per personale trasferito e l'andamento positivo della gestione caratteristica.

Si ricorda che l'Ente è proprietario di immobili iscritti a bilancio a costo storico il cui valore commerciale è nettamente superiore all'iscrizione a bilancio.

### 2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Premesso il modesto deficit patrimoniale, il quadro sarà compilato a partire dal bilancio consuntivo 2012 sulla scorta di specifica circolare che verrà emessa dalla Direzione Centrale Amministrazione e Finanza dell'ACI per disciplinare la materia.

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

### *Analisi dei movimenti*

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

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

<b>FONDO PER IMPOSTE</b>			
<b>Saldo al 31.12.2010</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2011</b>
5171,8			0,00

L'Ente ha utilizzato il fondo imposte iscritto prudenzialmente a bilancio in quanto le stesse sono state determinate con esattezza.

**Tabella 2.4.b** – Movimenti del fondo per rinnovi contrattuali

<b>FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI</b>			
<b>Saldo al 31.12.N-1</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.N</b>
			0,00

Al momento non sono stati previsti fondi per rinnovi contrattuali in quanto le spese per il personale sono stabilizzate da interventi normativi.

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

<b>ALTRI FONDI</b>			
<b>Saldo al 31.12.2010</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2011</b>
30.000,00	26.880,68		3.119,32

Il fondo rischi e oneri futuri della consistenza di € 30.000,00 iscritto nel consuntivo 2010 a seguito della liquidazione di ACI Sardegna Sgs Spa nell'ipotesi che fossero intervenuti fattori nuovi tali da esporre l'Ente a spese non preventivate, è stato utilizzato per € 26.880,68 per la cancellazione di crediti vantati nei confronti di ACI Sardegna Sgs Spa relativi a partite creditorie datate e inerenti utenze e locazioni, crediti risultati poi, in sede di liquidazione definitiva della società, non esigibili.

## **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.



## **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
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche: .....	159.456,38	1.357,48	- 63.172,11	97.641,75
Totale voce	159.456,38	1.357,48	- 63.172,11	97.641,75
05 debiti verso altri finanziatori: .....				
Totale voce				
06 acconti: .....				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori: .....	1.788.590,36	271.438,36	- 484.962,24	1.575.066,48
Totale voce	1.788.590,36	271.438,36	- 484.962,24	1.575.066,48
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: .....				
Totale voce				
13 debiti verso istit. di previd. e di .....	-	3.898,87	- 3.877,26	21,61
Totale voce	-	3.898,87	- 3.877,26	21,61
14 altri debiti: .....	-	233.653,16	- 172.383,96	61.269,20
Totale voce	-	233.653,16	- 172.383,96	61.269,20
Totale	1.948.046,74	510.347,87	- 724.395,57	1.733.999,04

La maggiore disponibilità finanziaria dell'Ente ha consentito di ridurre l'esposizione debitoria di € 214.047,70.



**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: .....	6.500,00	40.000,00	51.141,75	Mutuo ipotecario	Ente	
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori: .....						
Totale voce						
06 acconti: .....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori: .....	62.000,00	350.000,00	1.163.066,00			
Totale voce						
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: .....						
Totale voce						
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	21,61					
Totale voce						
14 altri debiti: .....	61.269,20					
Totale voce						
Totale						

## 2.7 RATEI E RISCONTI

### 2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.7.1** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	<b>Saldo al 31.12.2010</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2011</b>
Ratei attivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Aliquote sociali	-			59.902,40
Spese diverse	-			4.168,33
Totale voce	-			64.070,73
Totale				

Si tenga presente che, limitatamente al settore associativo, il calcolo dei risconti della competenza temporale delle quote associative e delle relative aliquote viene effettuato quest'anno per la prima volta in quanto in precedenza il settore era affidato alla gestione di ACI Sardegna Sgs Spa.

### 2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.7.2** – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	<b>Saldo al 31.12.2010</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2011</b>
Ratei passivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:				
Quote sociali	-			86.158,14
Affitto ramo d'azienda				29.333,33
Totale voce	-	-	-	115.491,47
Totale				

Si tenga presente che, limitatamente al settore associativo, il calcolo dei risconti della competenza temporale delle quote associative e delle relative aliquote viene effettuato quest'anno per la prima volta in quanto in precedenza il settore era affidato alla gestione di ACI Sardegna Sgs Spa.

## **2.8 CONTI D'ORDINE**

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

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

### **2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE**

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

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

#### **GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE**

✓ Fidejussioni

**Tabella 2.8.1.a1** – Fidejussioni a garanzia di terzi

<b>FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI</b>		
<b>Soggetto debitore (beneficiario)</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/N</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/N-1</b>
...		
...		
Totale		

L'Ente non ha prestato garanzie.

✓ Garanzie reali

La tabella 2.8.1.a2 riporta il valore delle garanzie reali prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

**Tabella 2.8.1.a2** – Garanzie reali

<b>GARANZIE IPOTECARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA'</b>		
<b>Soggetto beneficiario</b>	<b>Valore ipoteca 31/12/N</b>	<b>Valore ipoteca 31/12/N-1</b>
Unicredit SpA	96.304,39	102.264,97
Totale		

L'unica garanzia ipotecaria prestata su bene di proprietà è relativa all'acquisto dell'immobile di Villacidro tramite mutuo ipotecario contratto con Unicredit Spa: la garanzia reale non è prestata a garanzia di terzi ma a garanzia di un debito dell'Ente.

✓ Lettere di patronage impegnative

La tabella 2.8.1.a3 riporta le lettere di patronage rilasciate con indicazione della società controllata beneficiaria, la percentuale di partecipazione ed il valore in garanzia.

**Tabella 2.8.1.a3** – Lettere di patronage impegnative

<b>LETTERE DI PATRONAGE "IMPEGNATIVE"</b>		
<b>Società controllate</b>	<b>% Partecipazione</b>	<b>Valore garanzia</b>
Totale		

L'Ente non ha sottoscritto lettere di patronage.

### ***GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE***

Le tabelle che seguono riportano il valore delle garanzie prestate indirettamente a garanzia di terzi.

**Tabella 2.8.1.a4** – Garanzie prestate indirettamente

.....			
<b>Soggetto garante</b>	<b>Soggetto garantito</b>	<b>Valore al 31/12/N</b>	<b>Valore al 31/12/N-1</b>
Totale			

L'Ente non ha prestato indirettamente garanzie.

### **2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE**

La tabella 2.8.2 riporta la descrizione e l'importo degli impegni assunti nei confronti di terzi a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata e, pertanto, non indicati in stato patrimoniale.

**Tabella 2.8.2** – Impegni assunti dall'Ente

Descrizione	Importo complessivo
Totale	

Non si riscontrano impegni assunti nei confronti di terzi a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata.

### **2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE**

La tabella 2.8.3 espone i beni che risultano temporaneamente presso l'Ente a titolo di deposito, cauzione, lavorazione, comodato, ecc. con indicazione della natura, del titolo di detenzione, del valore e di eventuali oneri connessi alla loro custodia.

**Tabella 2.8.3** – Beni di terzi presso l'Ente

Natura dei beni	Titolo di detenzione	Valore	Oneri connessi alla loro custodia
Totale			

Non sono detenuti presso l'Ente beni di terzi a titolo di deposito, cauzione, lavorazione, comodato, ecc.

### **2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

Nessuno.

## 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

### 3.1 ESAME DELLA GESTIONE

#### 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

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

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

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

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

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

**Tabella 3.1.1** – Risultati di sintesi

	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	14.831,35	- 12.538,30	27.369,65
Gestione Finanziaria	- 8.478,11	- 6.928,41	- 1.549,70
Gestione Straordinaria	999.706,84	63.372,59	936.334,25

	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	1.006.060,08	43.905,88	962.154,20

### 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

#### A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamenti
431.755,66	682.614,28	-250.858,62

La riduzione rispetto all’esercizio precedente è da attribuirsi all’affidamento in gestione di una serie di attività, per le quali non si incassano più direttamente i proventi, ma non si sostengono nemmeno direttamente gli oneri.

#### A2 - Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

Esercizio N	Esercizio N-1	Scostamenti
		0,00

Il dato non è valorizzato in quanto non vi sono rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti: si consideri la tipologia di produzione dell’Ente (servizi).

#### A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Esercizio N	Esercizio N-1	Scostamenti
		0,00

Non si riscontrano lavori in corso su ordinazione.

#### **A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

Non vi sono incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.

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

<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>	<b>Scostamenti</b>
101.599,79	29.715,55	71.884,24

Rientrano in questa voce entrate significative per l'Ente, come i canoni uso marchio, gli affitti di rami di azienda, la locazione attiva di immobili. I contributi in conto esercizio da altri Enti ammontano a € 29.000,00

### **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**

<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>	<b>Scostamenti</b>
499,59	106,72	392,87

Trattasi di acquisti di scarsissimo valore e prevalentemente riconducibili a spese per cancelleria.

#### **B7 - Per servizi**

<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>	<b>Scostamenti</b>
340.676,41	517.977,43	-177.301,02

La significativa riduzione rispetto all'andamento 2010 è da mettere in relazione all'affidamento in gestione di una serie di attività, per le quali non si incassano più direttamente i proventi, ma non si sostengono nemmeno direttamente gli oneri.

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

<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>	<b>Scostamenti</b>
64.410,13	37.776,05	26.634,08

L'incremento deriva principalmente dall'aumento dei fitti passivi, in parte derivante dall'avvio di nuove attività (es: Agenzia Assicurativa Cagliari Bacareda), ma in parte da mettere in relazione con l'incremento dei fitti attivi per sublocazione di immobili.

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

<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>	<b>Scostamenti</b>
43.191,67	34.466,98	8.724,69

La situazione è rimasta in realtà invariata, l'incremento deriva dal fatto che l'unica dipendente dell'Ente è stata assunta a marzo 2010 e quindi nell'esercizio precedente incideva sul bilancio dell'Ente per 10/12 e non per l'intero esercizio, come avvenuto nel 2011.

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

<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>	<b>Scostamenti</b>
19.291,19	9.689,41	9.601,78

L'incremento del valore dell'ammortamento è imputarsi al fatto che avendo acquistato i rami d'azienda nel 2010, il primo anno il valore dell'ammortamento è stato calcolato al 50% invece nel 2011 la quota di ammortamento è calcolata per intero.

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

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

Il dato non è valorizzato poiché l'attività dell'Ente (erogazione di servizi) non genera rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.

### **B12 - Accantonamenti per rischi**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

Non vi sono accantonamenti per rischi

### **B13 - Altri accantonamenti**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

Il dato non è valorizzato poiché non ci sono previsioni di variazioni contrattuali o spese future.

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

<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>	<b>Scostamenti</b>
50.455,11	124.851,54	-74.396,43

La significativa riduzione rispetto all'andamento 2010 è da mettere in relazione al fatto che nell'anno precedente era pervenuta all'Ente una cartella esattoriale di valore significativo relativa a concessioni demaniali anni precedenti.

## **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**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

Non vi sono proventi da partecipazioni poiché la costituzione e contestuale acquisizione della partecipazione nell'impresa controllata Petrolsarda Srl è avvenuta il 28/12/2011.

La società STAI Srl non distribuirà dividendi in relazione all'utile realizzato.

### **C16 - Altri proventi finanziari**

<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>	<b>Scostamenti</b>
695,63	0,00	695,63

L'importo è di entità esigua è riconducibile ad un accollo novativo di debito dell'impresa controllata STAI Srl.

### **C17 - Interessi e altri oneri finanziari**

<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>	<b>Scostamenti</b>
9.173,74	6.928,41	2.245,33

Gli interessi e oneri finanziari sono prevalentemente riconducibili al mutuo contratto con Unicredit Spa per l'acquisto dell'immobile di Villacidro. Si registra un leggero aumento rispetto al 2010 in quanto detto mutuo è stato contratto tramite accollo nella seconda parte dell'esercizio 2010 mentre gli interessi hanno gravato sull'intero esercizio 2011.

### **C17bis. - Utili e perdite su cambi**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

Il dato non è valorizzato.

## **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.

### **E18 – Rivalutazioni**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

Non vi sono state rivalutazioni.

### **E19 – Svalutazioni**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

Non vi sono state svalutazioni.

### **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**

<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
1.000.663,65	145.454,79	855.208,86

I proventi straordinari derivano principalmente dalla già descritta operazione di conferimento di beni aziendali.

### **E21 - Oneri straordinari**

<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>	<b>Scostamenti</b>
956,81	82.082,20	-81.125,39

L’esercizio è stato caratterizzato dalla sostanziale assenza di oneri straordinari.

### **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**

<b>Esercizio 2011</b>	<b>Esercizio 2010</b>	<b>Scostamenti</b>
25,914,03	0,00	25,914,03

Il positivo andamento delle attività aventi natura commerciale ha prodotto una elevata imposizione sul reddito di esercizio.

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

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 980.146,05 che intende destinare a copertura delle perdite pregresse.

## 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.N-1	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.N
Tempo indeterminato	1			1
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti	1			1
Totale				

La situazione del personale è rimasta invariata.

#### 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
C1	1	1
B2	2	0
B1	1	0
Totale	4	1

Da segnalare che dopo la chiusura dell'esercizio, con delibera del Consiglio Direttivo del 29 marzo 2012, l'Ente ha provveduto a variare la pianta organica sopra esposta, che da quel momento è così determinata: Area C n. 2 posizioni; area B n. 1 posizione.

## **4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

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

**Tabella 4.2** – Pianta organica

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Consiglio Direttivo	5,350,00
Collegio dei Revisori dei Conti	4,200,00
<b>Totale</b>	<b>9,550.00</b>

I diversi importi esposti nel conto economico derivano dal pagamento di compensi anni precedenti non inseriti nei budget di riferimento.

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

L'Ente ha concluso una trattativa per l'acquisizione del 20% di una società di autonoleggio, cosa che gli consentirà entro la fine dell'esercizio di tornare a svolgere un ruolo attivo in questo settore dal quale è assente da svariati anni.

## **4.4 COMUNICAZIONE AI SENSI DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA**

(ALL. B. AL D.LGS. N. 196/2003: CODICE SULLA PRIVACY).