



**Automobile Club Caltanissetta**

# **NOTA INTEGRATIVA**

**al bilancio d'esercizio 2013**

# 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 .....	9
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE</b> .....	<b>11</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	11
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	11
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....	13
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	18
2.2.1 RIMANENZE .....	18
2.2.2 CREDITI .....	19
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE .....	22
2.3 PATRIMONIO NETTO .....	23
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO .....	23
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI .....	24
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA .....	25
NEL CORSO DELL'ESERCIZIO L'ULTIMO DIPENDENTE DELL'AC CALTANISSETTA HA CESSATO IL PROPRIO SERVIZIO. LA QUOTA DI TFS RIMANENTE RIGUARDA FONDI ACCANTONATI MA NON ANCORA LIQUIDATI DALL'AC. ....	25
2.6 DEBITI .....	26
2.7 RATEI E RISCONTI .....	29
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	29
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI .....	30
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO</b> .....	<b>32</b>
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 .....	37
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO .....	37
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE</b> .....	<b>38</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	38
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	38
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	38
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	39
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	39
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	40



## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Caltanissetta 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 Caltanissetta deliberato dal Consiglio Direttivo in data 09.09.2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 07.06.2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 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 Caltanissetta 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 Caltanissetta per l'esercizio 2013 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 5.863,00 (A)

totale attività = € 1.376.081,00 (B)

totale passività = € 1.189.111,00 (C)

patrimonio netto = € 186.970,00 (D)

## **1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI**

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

Nel corso dell'esercizio 2013, non sono state poste in essere variazioni. A chiusura dell'esercizio 2013, però, l'AC Caltanissetta ha dovuto sostenere dei costi di natura obbligatoria e, per questo motivo, si sono rese necessarie alcune variazioni riportate nella tabella 1.3.1.a.

Le rimodulazioni non modificano la previsione iniziale.



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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni da approvare	Budget Assestato
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.107.000	0	1.107.000
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilav	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	375.500	0	375.500
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>1.482.500</b>	<b>0</b>	<b>1.482.500</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di me	3.000	0	3.000
7) Spese per prestazioni di servizi	1.089.000	-116.700	972.300
8) Spese per godimento di beni di terzi	140.000	0	140.000
9) Costi del personale	116.000	-23.737	92.263
10) Ammortamenti e svalutazioni	45.000	22.500	67.500
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consu	-1.000	0	-1.000
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	20.088	20.088
14) Oneri diversi di gestione	45.500	119.500	165.000
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>1.437.500</b>	<b>21.651</b>	<b>1.459.151</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>45.000</b>	<b>-21.651</b>	<b>23.349</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	15.000	0	15.000
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-)</b>	<b>-15.000</b>	<b>0</b>	<b>-15.000</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	0	10.349	10.349
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>-10.349</b>	<b>-10.349</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari	10.000	37.000	47.000
21) Oneri Straordinari	5.000	0	5.000
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>5.000</b>	<b>37.000</b>	<b>42.000</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>35.000</b>	<b>5.000</b>	<b>40.000</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	10.000	5.000	15.000
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>

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

Tabella 1.3.1.b – Raffronto con il budget economico

Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto Economico	Scostamenti
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.107.000	966.714	-140.286
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	375.500	336.900	-38.600
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>1.482.500</b>	<b>1.303.614</b>	<b>-178.886</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.000	923	-2.077
7) Spese per prestazioni di servizi	972.300	868.904	-103.396
8) Spese per godimento di beni di terzi	140.000	126.970	-13.030
9) Costi del personale	92.263	67.708	-24.555
10) Ammortamenti e svalutazioni	67.500	66.589	-911
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-1.000	0	1.000
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
13) Altri accantonamenti	20.088	20.088	0
14) Oneri diversi di gestione	165.000	162.970	-2.030
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>1.459.151</b>	<b>1.314.152</b>	<b>-144.999</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>23.349</b>	<b>-10.538</b>	<b>-33.887</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	15.000	9.457	-5.543
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-15.000</b>	<b>-9.457</b>	<b>5.543</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	10.349	10.348	-1
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>-10.349</b>	<b>-10.348</b>	<b>1</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari	47.000	46.821	-179
21) Oneri Straordinari	5.000	88	-4.912
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>42.000</b>	<b>46.733</b>	<b>4.733</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>40.000</b>	<b>16.390</b>	<b>-23.610</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	15.000	10.527	-4.473
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>25.000</b>	<b>5.863</b>	<b>-19.137</b>

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

**VALORE DELLA PRODUZIONE:**

- ✓ Ricavi per quote sociali: - € 40.000. I ricavi derivanti dall'attività istituzionale seguono il trend in diminuzione degli ultimi anni e registrano entrate fortemente inferiori alle previsioni iniziali;
- ✓ Proventi posteggi: - € 50.000. La contrazione del mercato nel suo complesso unitamente alla circostanza che si sono resi necessari lavori di manutenzione che hanno ridotto le aree disponibili giustificano la forte differenza in negativo tra le previsioni iniziali e i risultati effettivi;

- ✓ Proventi officina e centro diagnostico: - € 50.000. Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate alcune iniziative che si prevedeva di attivare nel corso dell'anno;
- ✓ Contributi da altri enti: - € 38.000. Si sono ridotti rispetto alle previsioni iniziali anche i contributi per l'organizzazione della Coppa Nissena.

#### COSTI DELLA PRODUZIONE:

- ✓ Spese diverse verso società di servizi: - 75.000. Nel corso del 2013 una delle due società di servizi dell'Ac Caltanissetta ha sospeso definitivamente la sua attività (in fase di previsione iniziale si riteneva che avrebbe continuato a lavorare per tutto il 2013);
- ✓ Voce B7 Spese per la prestazione di servizi: - € 28.000. Le riduzioni sono diffuse un po' su quasi tutti i vari sottoconti che compongono questa voce dei costi della produzione;
- ✓ Fitti passivi: - 13.000. Rispetto alle previsioni assestate, le spese per fitti passivi sono inferiori;
- ✓ Costi del personale: - 25.000. In sede di predisposizione del preventivo 2013, erano state sovrastimate alcune spese relative al personale (specie quelle relative allo stipendio del dipendente dell'Ac che ha cessato il proprio servizio per raggiunti limiti d'età a fine maggio 2013).



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

Nel corso dell'esercizio, l'AC Caltanissetta non ha posto in essere alcuna variazione.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
Software - <i>investimenti</i>			
Software - <i>dismissioni</i>			
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>			
Immobili - <i>dismissioni</i>			
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	120.000		120.000
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>120.000</b>	<b>0</b>	<b>120.000</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			
Titoli - <i>investimenti</i>	50.000		50.000
Titoli - <i>dismissioni</i>	-50.000		-50.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>120.000</b>	<b>0</b>	<b>120.000</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>			
Software - <i>dismissioni</i>			
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>			
Immobili - <i>dismissioni</i>			
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	120.000	36.252	-83.748
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>120.000</b>	<b>36.252</b>	<b>-83.748</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			
Titoli - <i>investimenti</i>	50.000		-50.000
Titoli - <i>dismissioni</i>	-50.000		50.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>120.000</b>	<b>36.252</b>	<b>-83.748</b>

La quasi totalità degli investimenti sono relativi alla manutenzione straordinaria degli impianti di carburante di proprietà dell'AC.



## 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 nello 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
Immobili	3	3
Impianti	15	15
Attrezzature	15	15
Mobili d'ufficio	12	12
Macchine elettroniche	15	15

##### *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 inizio 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	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>						
01 Terreni e fabbricati:	179.226	74.741	104.485		5.283	99.202
Totale voce	179.226	74.741	104.485		5.283	99.202
02 Impianti e macchinari:	1.938.024	1.621.352	316.672	36.160	58.739	294.093
Totale voce	1.938.024	1.621.352	316.672	36.160	58.739	294.093
03 Attrezzature industriali e commerciali:	1.156	454	702		124	578
Totale voce	1.156	454	702		124	578
04 Altri beni:						
mobili d'ufficio	130.140	120.537	9.603	92	2.317	7.378
macchine elettriche ed elettroniche	1.258	125	1.133		126	1.007
beni under € 516,46	190	190	0			0
Totale voce	131.588	120.852	10.736	92	2.443	8.386
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:						
Totale voce						
<b>Totale</b>	<b>2.249.994</b>	<b>1.817.399</b>	<b>432.595</b>	<b>36.252</b>	<b>66.589</b>	<b>402.259</b>

*flm*

*CSU*

### **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	Svalutazioni	Spostamenti	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>							
D1 Partecipazioni in:							
a. imprese controllate:	20.348		20.348		10.348	10.348	10.000
Totale voce	20.348		20.348		10.348	10.348	10.000
b. imprese collegate:	1.183		1.183			-1.183	0
Totale voce	1.183		1.183			-1.183	0
c. altre imprese:	0		0			1.183	1.183
Totale voce	0		0			1.183	1.183
<b>Totale</b>	<b>21.531</b>		<b>21.531</b>		<b>10.348</b>	<b>10.348</b>	<b>11.183</b>

Nel corso dell'esercizio 2013, la partecipazione nella società ACISERVICE srl è stata azzerata perché la stessa è stata posta in liquidazione. L'AC Caltanissetta, infatti, ha deciso di non ripianare le forti perdite dell'esercizio 2012 della stessa società.

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate

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
ACIPARK s.r.l.	Callianissetta	10.000	11.532	101	100,00%	11.532	10.000	1.532
Totale							10.000	1.532

La tabella sopra riportata evidenzia le risultanze del bilancio della società ACI Park al 31-12-2013.

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni in altre imprese

Partecipazioni in altre imprese								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
ACI CONSULT SPA	Roma	1.135.155	-1.117.852	-357.226	0,06%	-726	737	-1.463
Totale		1.135.155	-1.117.852	-357.226		-726	737	-1.463

La tabella sopra riportata evidenzia le risultanze del bilancio della società ACI Consult spa al 31-12-2013

*Per l'Am*

## 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	Svalutazioni	Incrementi	Decremento	
<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 liquidazione personale	98.555			95.847	2.708
crediti verso INPS	1.146				1.146
contribuzione aggiuntiva	3.037		678	3.713	2
Totale voce	102.738		678	99.560	3.856
Totale	102.738		678	99.560	3.856

La variazione più importante riguarda la riscossione della somma da INA Assicurazione per il pagamento del TFS del dipendente cessato dal servizio a maggio 2013.



## ALTRI TITOLI

### Criteria 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	Svalutazioni	Acquisizioni	Alienazioni	
03 Altri titoli					
depositi cauzionali	2.436				2.436
<b>Totale voce</b>	<b>2.436</b>				<b>2.436</b>
<b>Totale</b>	<b>2.436</b>				<b>2.436</b>



## 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 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:	0		0	0
Totale voce	0		0	0
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:	0		0	0
Totale voce	0		0	0
05 Acconti	4.153	69.068	0	73.221
Totale voce	4.153	69.068	0	73.221
Totale	4.153	69.068	0	73.221

Gli acconti al 31-12-2013 riguardano pagamenti verso fornitori su fatture registrate in contabilità a Gennaio 2014.



## 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.

La tabella 2.2.2.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante l'anzianità che questi hanno rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio 2013;
- esercizio 2012;
- esercizio 2011;
- esercizio 2010.



Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio			Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
<b>II Crediti</b>						
01 verso clienti:	589.502		1.674.320	1.805.243		458.579
Totale voce	589.502		1.674.320	1.805.243		458.579
02 verso imprese controllate:						
Totale voce						
03 verso imprese collegate:						
Totale voce						
04-bis crediti tributari:						
iva+ires	118.709		262.538	261.757		119.490
Totale voce	118.709		262.538	261.757		119.490
04-ter imposte anticipate:						
Totale voce						
05 verso altri:						
crediti diversi	25.754		740.344	626.807		139.291
clienti per fatture da emettere	160.317		52.701	160.317		52.701
crediti v/ACI per multicanalità	10.227		20.766	27.241		3.752
Totale voce	196.298		813.811	814.365		195.744
<b>Totale</b>	<b>904.509</b>		<b>2.750.869</b>	<b>2.881.365</b>		<b>773.813</b>

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<b>II Crediti</b>				
01 verso clienti:	458.579			458.579
Totale voce	458.579			458.579
02 verso imprese controllate:				
Totale voce				
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:				
iva+ires	119.490			119.490
Totale voce	119.490			119.490
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:				
crediti diversi	139.291			139.291
clienti per fatture da emettere	52.701			52.701
crediti v/ACI per multicanalità	3.752			3.752
Totale voce	195.744			195.744
<b>Totale</b>	<b>773.813</b>			<b>773.813</b>

Tabella 2.2.2.a3 -- Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ										Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio	
	Esercizio 2013		Esercizio 2012		Esercizio 2011		Esercizio 2010							
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Sval.ni	Importo	Sval.ni	Importo	Sval.ni	Importo	Sval.ni						
Il Crediti														
01 verso clienti:	296.501		162.078							458.579			458.579	
Totale voce	296.501									458.579			458.579	
02 verso imprese controllate														
Totale voce														
03 verso imprese collegate														
Totale voce														
04-bis crediti tributari	119.490									119.490			119.490	
Totale voce	119.490									119.490			119.490	
04-ter imposte anticipate														
Totale voce														
05 verso altri														
crediti diversi	36.025									36.025			36.025	
clienti per fatture da emettere	52.701									52.701			52.701	
crediti v/ACI per multicanalità	3.752									3.752			3.752	
Totale voce	92.478									92.478			92.478	
Totale	508.469									773.813			773.813	

*AR* *MS*

## 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:	11.391	4.889.104	4.891.236	9.259
<b>Totale voce</b>	<b>11.391</b>	<b>4.889.104</b>	<b>4.891.236</b>	<b>9.259</b>
02 Assegni:				
<b>Totale voce</b>				
03 Denaro e valori in cassa:	51.599	3.506.181	3.505.293	52.487
<b>Totale voce</b>	<b>51.599</b>	<b>3.506.181</b>	<b>3.505.293</b>	<b>52.487</b>
<b>Totale</b>	<b>62.990</b>	<b>8.395.285</b>	<b>8.396.529</b>	<b>61.746</b>



## 2.3 PATRIMONIO NETTO

### 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

#### Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

### VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2013
I Riserve:	140.290			140.290
Totale voce	140.290			140.290
II Utili (perdite) portati a nuovo	40.123	694	0	40.817
III Utile (perdita) dell'esercizio	694	5.863	694	5.863
Totale	181.107	6.557	694	186.970

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 regolamento approvato con delibera presidenziale in data 27/12/2013 ratificata dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 30/01/2014, l'AC Caltanissetta, 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. In linea con quanto previsto dal 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. In accordo con quanto esposto nella Nota Integrativa relativa all'esercizio 2012, la parte di Patrimonio Netto resa indisponibile a chiusura 2012, pari ad € 52.120, è stata destinata a riserva dedicata alle attività istituzionali dell'Ente.

## 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 copertura perdite società controllate

<b>FONDO COPERTURA PERDITE SOCIETA' CONTROLLATE</b>			
<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>
1.084	0	20.088	21.172
1.084	0	20.088	21.172

Si è provveduto ad accantonare una somma pari alla perdita della società ACIPARK al 31-12-2012.

Tabella 2.4.a – Movimenti del fondo rischi su crediti

<b>FONDO RISCHI SU CREDITI</b>			
<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>
52.000	0	0	52.000
52.000	0	0	52.000

Tabella 2.4.a – Movimenti del fondo congelamento 10% trattamento accessorio

<b>FONDO CONGELAMENTO 10% TRATTAMENTO ACCESSORIO</b>			
<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>
1.382	0	0	1.382
1.382	0	0	1.382

## 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:

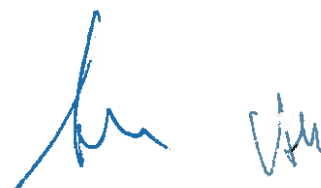
- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Tabella 2.5.a – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

FONDO TFR					
Saldo al 31.12.2012	Quota dell'esercizio	Saldo al 31.12.2013	DURATA RESIDUA		
			Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
129.152	-96.186	32.966			32.966
129.152	-96.186	32.966			32.966

Nel corso dell'esercizio l'ultimo dipendente dell'AC Caltanissetta ha cessato il proprio servizio.

La quota di TFS rimanente riguarda fondi accantonati ma non ancora liquidati dall'AC.



## **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.

La tabella 2.6.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio 2013;
- esercizio 2012;
- esercizio 2011;
- esercizio 2010.



Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2013
<b>PASSIVO</b>				
<b>D. Debiti</b>				
04 debiti verso banche:	276.970	263.204	276.970	263.204
Totale voce	276.970	263.204	276.970	263.204
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:	227.708	1.877.968	1.812.130	293.546
Totale voce	227.708	1.877.968	1.812.130	293.546
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:	113.553	258.675	357.048	15.180
Totale voce	113.553	258.675	357.048	15.180
13 debiti verso istit. di previd. e di	10.558	8.115	18.526	147
Totale voce	10.558	8.115	18.526	147
14 altri debiti:	317.292	3.105.954	2.981.773	441.473
Totale voce	317.292	3.105.954	2.981.773	441.473
<b>Totale</b>	<b>946.081</b>	<b>5.513.916</b>	<b>5.446.447</b>	<b>1.013.550</b>

Nella voce "debiti tributari" ci sono i debiti relativi all'IRES, all'IRAP e alle ritenute d'acconto su fatture pagate a Dicembre 2013. La voce "altri debiti", infine, riguarda per la quasi totalità il debito verso la regione Sicilia per il versamento delle tasse automobilistiche incassate nelle ultime settimane del 2012 e i debiti verso fornitori per fatture da ricevere.



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:	263.204					263.204
Totale voce	263.204					263.204
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	293.546					293.546
Totale voce	293.546					293.546
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:	15.180					15.180
Totale voce	15.180					15.180
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	147					147
Totale voce	147					147
14 altri debiti:	441.473					441.473
Totale voce	441.473					441.473
Totale	1.013.550					1.013.550

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ				Totale
	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Esercizio 2011	Esercizio 2010	
<b>PASSIVO</b>					
D. Debiti					
04 debiti verso banche:	263.204				263.204
Totale voce	263.204				263.204
05 debiti verso altri finanziatori:					
Totale voce					
06 acconti:					
Totale voce					
07 debiti verso fornitori:	140.393	52.857		100.296	293.546
Totale voce	140.393	52.857		100.296	293.546
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:	15.180				15.180
Totale voce	15.180				15.180
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	147				147
Totale voce	147				147
14 altri debiti:	371.656	69.817			441.473
Totale voce	371.656	69.817			441.473
Totale	527.376	122.674		100.296	1.013.550

## 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 RISCOINTI ATTIVI

	Saldo al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2013
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:	46.802	47.567	46.802	47.567
Totale voce	46.802	47.567	46.802	47.567
<b>Totale</b>	<b>46.802</b>	<b>47.567</b>	<b>46.802</b>	<b>47.567</b>

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

### 2.7.2 RATEI E RISCOINTI 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

	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>
Totale voce				
Risconti passivi:	266.948	68.041	266.948	68.041
Totale voce	266.948	68.041	266.948	68.041
Totale	266.948	68.041	266.948	68.041

Si tratta 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	-10.538,00	28.738,00	-39.276,00
Gestione Finanziaria	-19.805,00	-7.503,00	-12.302,00
Gestione Straordinaria	46.733,00	4.036,00	42.697,00

	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	16.390,00	25.271,00	-8.881,00

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
5.863,00	694,00	5.169,00

### 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
966.714,00	1.004.503,00	-37.789,00

I ricavi caratteristici dell'AC Caltanissetta si riducono rispetto ai livelli dell'esercizio precedente (- 3,76%). In particolare, le variazioni più importanti riguardano: i ricavi derivanti dall'attività di gestione parcheggi (- € 27.000 circa) per le motivazioni già viste in riferimento agli scostamenti tra previsioni iniziali e dati a consuntivo e i proventi per attività di espletamento pratiche auto (- € 10.000 circa).

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

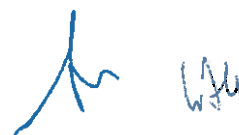
Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
336.900,00	376.417,00	-39.517,00

La differenza rispetto al precedente esercizio (- 10,50%) è da imputare ad una forte riduzione (- € 30.000) nei contributi per l'organizzazione della Coppa Nissena e ad una contrazione (- € 10.000) nelle provvigioni attive da SARA Assicurazioni.

### 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
923,00	1.578,00	-655,00

Si registra una riduzione nelle spese per l'acquisto di materiale di consumo e di cancelleria.

**B7 - Per servizi**

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
868.904,00	987.681,00	-118.777,00

La riduzione rispetto al precedente esercizio, pari al 12,3%, 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 (- € 80.927 – valore delle aliquote verso ACI nel 2012) che portano l'effetto netto della riduzione a - € 37.850 (- 3,83%);
- b. Le altre variazioni di un certo peso riguardano:
  - Spese verso società di servizi: - € 54.000. Una delle due società di servizi è stata messa in liquidazione nel corso dell'esercizio 2013;
  - Aumento di circa € 17.000 in varie spese presenti in questa voce dei costi della produzione.

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

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
126.970,00	145.289,00	-18.319,00

La differenza riguarda le spese per fitti passivi pagati dall'AC Caltanissetta (-12,61%).

**B9 - Per il personale**

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
67.708,00	131.003,00	-63.295,00

A maggio 2013 l'ultimo dipendente dell'AC è andato in pensione. Nel 2013 sono stati registrati 5 mesi del dipendente più le competenze del Direttore.



### B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
66.589,00	42.409,00	24.180,00

A seguito di vari investimenti (inerenti, per lo più, manutenzioni straordinarie sugli impianti di distribuzione carburanti di proprietà dell'AC) aumenta notevolmente la quota di ammortamenti annui imputati a conto economico.

### B11 – Variazione rimanenze

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
0,00	1.722,00	-1.722,00

### B13 – Altri accantonamenti

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
20.088,00	0,00	20.088,00

Si è provveduto ad accantonare a specifico fondo la perdita della società ACIPARK srl al 31-12-2012.

### B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
162.970,00	42.500,00	120.470,00

A seguito dello spostamento della voce relativa alle aliquote sociali verso ACI (come detto in riferimento alla voce B7) la variazioni in questione è l'effetto combinato di:

1. Aumento dei costi relativi alle aliquote sociali da girare ad ACI (+ € 84.355 - valore delle aliquote verso ACI nel 2013);
2. L'aumento più importante riguarda la TARES che, nel corso del 2012 non era stata imputata per mancata comunicazione da parte del comune di Caltanissetta dell'esatto importo.

## 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.



### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
9.457,00	7.503,00	1.954,00

La quota interesse riguarda gli oneri finanziari legati al C/C bancario dell'Ente.

### 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ 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.

#### D19 – Svalutazioni

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
10.348,00	0,00	10.348,00

È stata imputata nel 2013 la svalutazione della partecipazione nella società ACISERVICE srl.

### 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
46.821,00	17.711,00	29.110,00

Le voci più importanti riguardano la registrazione del giusto importo del credito IRES dell'AC (€ 18.000 circa) e la cancellazione di un debito per fatture da ricevere (questa somma era stata registrata due volte a chiusura 2012 (€ 24.000 circa).



### E21 - Oneri straordinari

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
88,00	13.675,00	-13.587,00

### 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
10.527,00	24.577,00	-14.050,00

Rispetto al precedente esercizio si registra una notevole riduzione dell'IRES dovuta ad un incremento nelle componenti istituzionali rispetto a quelle commerciali (con conseguente riduzione della base imponibile ai fini IRES). Si riduce, inoltre, l'IRAP istituzionale a seguito della cessazione dal servizio dell'unico dipendente dell'AC.

### 3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 5.863 che destina ad accantonamento nel Patrimonio Netto. Si rammenta, infine, che una parte (pari ad € 52.120) del Patrimonio Netto è destinato a riserve istituzionali.

