



Automobile Club Caltanissetta

NOTA INTEGRATIVA
al bilancio d'esercizio 2012

12

INDICE

PREMESSA	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....	4
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	5
1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI	5
1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	5
1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI.....	8
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	10
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	10
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	<i>Errore. Il segnalibro non è definito.</i>
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	12
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.
2.2.1 RIMANENZE.....	17
2.2.2 CREDITI.....	18
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE.....	<i>Errore. Il segnalibro non è definito.</i>
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE.....	20
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	21
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	21
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE.....	<i>Errore. Il segnalibro non è definito.</i>
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI	22
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	23
2.6 DEBITI	24
2.7 RATEI E RISCONTI.....	26
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	26
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	27
2.8 CONTI D'ORDINE	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	<i>Errore. Il segnalibro non è definito.</i>
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE.....	<i>Errore. Il segnalibro non è definito.</i>
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	<i>Errore. Il segnalibro non è definito.</i>
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO.....	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO.....	29
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	29
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	29
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	30
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE	30
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	32
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	<i>Errore. Il segnalibro non è definito.</i>
3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	32
3.1.7. IMPOSTE.....	33
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	34
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE.....	35
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE	35
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	35
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	35
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	36
4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.

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 2012 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 694,00	(A)
totale attività = € 1.577.754,00	(B)
totale passività = € 1.396.647,00	(C)
patrimonio netto = € 181.107,00	(D)

1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI

1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Le variazioni al budget economico 2012, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 1.3.1.a, sono state deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 26/10/2012. Inoltre, a chiusura dell'esercizio 2012, l'AC Caltanissetta ha dovuto sostenere dei costi di natura obbligatoria e, per questo motivo, si sono rese necessarie alcune variazioni.

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 già approvate	Rimodulazioni da approvate	Budget Assestato
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.396.500	-6.252.000	0	1.144.500
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilav	1.000	-1.000	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	443.000	15.000	0	458.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	7.840.500	-6.238.000	0	1.602.500
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di me	5.803.000	-5.800.000	0	3.000
7) Spese per prestazioni di servizi	1.551.200	-370.000	-5.500	1.175.700
8) Spese per godimento di beni di terzi	139.000	10.000	0	149.000
9) Costi del personale	121.323	8.000	5.500	134.823
10) Ammortamenti e svalutazioni	35.000	12.000	0	47.000
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consur	0	1.000	0	1.000
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	50.500	0	0	50.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	7.700.023	-6.139.000	0	1.561.023
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	140.477	-99.000	0	41.477
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	25.000	-5.000	0	20.000
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-)	-25.000	5.000	0	-20.000
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi Straordinari	5.000	15.000	0	20.000
21) Oneri Straordinari	10.000	15.000	-11.000	14.000
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	-5.000	0	11.000	6.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	110.477	-94.000	11.000	27.477
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	15.000	0	11.000	26.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	95.477	-94.000	0	1.477

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

Tabella 1.3.1.b – Raffronto con il budget economico

Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto Economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.144.500	1.004.503	-139.997
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	458.000	376.417	-81.583
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.602.500	1.380.920	-221.580
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.000	1.578	-1.422
7) Spese per prestazioni di servizi	1.175.700	987.681	-188.019
8) Spese per godimento di beni di terzi	149.000	145.289	-3.711
9) Costi del personale	134.823	131.003	-3.820
10) Ammortamenti e svalutazioni	47.000	42.409	-4.591
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	1.000	1.722	722
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	50.500	42.500	-8.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.561.023	1.352.182	-208.841
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	41.477	28.738	-12.739
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	20.000	7.503	-12.497
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-20.000	-7.503	12.497
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	20.000	17.711	-2.289
21) Oneri Straordinari	14.000	13.675	-325
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	6.000	4.036	-1.964
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	27.477	25.271	-2.206
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	26.000	24.577	-1.423
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	1.477	694	-783

f.h.
de

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
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - <i>investimenti</i>			
Software - <i>dismissioni</i>			
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - <i>investimenti</i>			
Immobili - <i>dismissioni</i>			
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	120.000		120.000
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	120.000	0	120.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			
Titoli - <i>investimenti</i>			
Titoli - <i>dismissioni</i>			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	120.000	0	120.000

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
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - <i>investimenti</i>			
Software - <i>dismissioni</i>			
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - <i>investimenti</i>			
Immobili - <i>dismissioni</i>			
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	120.000	90.169	-29.831
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	120.000	90.169	-29.831
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			
Titoli - <i>investimenti</i>			
Titoli - <i>dismissioni</i>			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	120.000	90.169	-29.831

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

Critério 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 2012	ANNO 2011
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 31.12.2011, le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni e gli storni, le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio, gli ammortamenti e le svalutazioni, le plusvalenze e le minusvalenze, l'utilizzo del fondo e gli storni, il valore in bilancio al 31.12.2012.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2011	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2012
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Amm.ti	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
01 Terreni e fabbricati:	179.226	69.456	109.769		5.284	104.485
Totale voce	179.226	69.456	109.769		5.284	104.485
02 Impianti e macchinari:	1.849.632	1.587.221	262.412	88.392	34.132	316.672
Totale voce	1.849.632	1.587.221	262.412	88.392	34.132	316.672
03 Attrezzature industriali e commerciali:	826		826	330	454	702
Totale voce	826		826	330	454	702
04 Altri beni:						
mobili d'ufficio	130.140	118.312	11.829		2.225	9.604
macchine elettriche ed elettroniche			0	1.258	126	1.132
beni under € 516,46			0	190	190	0
Totale voce	130.140	118.312	11.829	1.448	2.540	10.736
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:						
Totale voce						
Totale	2.159.825	1.774.988	384.836	90.169	42.409	432.596

f.lli

Stey
flu
SM

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono distinte in tre raggruppamenti principali: partecipazioni, crediti ed altri titoli.

Nelle pagine che seguono per ciascun raggruppamento si riporta il criterio di valutazione, le movimentazioni rilevate e le altre informazioni richieste dal legislatore.

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto ridotto delle perdite durevoli di valore.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto, le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni, il valore in bilancio al 31.12.2011, le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio, il valore in bilancio al 31.12.2012.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

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

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

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

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2011	Dell'esercizio	Valore in bilancio al 31.12.2012
	Costo di acquisto	Svalutazioni		Acquisizioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
01 Partecipazioni in:					
a. imprese controllate:	20.348		20.348		20.348
Totale voce	20.348		20.348		20.348
b. imprese collegate:	1.183		1.183		1.183
Totale voce	1.183		1.183		1.183
Totale	21.531		21.531		21.531

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

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	
ACISERVICE s.r.l.	Caltanissetta	10.400	-85.631	-98.911	99,50%	-85.203	10.348	-95.551	
ACIPARK s.r.l.	Caltanissetta	10.000	-8.655	-20.088	100,00%	-8.655	10.000	-18.655	
Totale		20.400	-94.286	-118.999		-93.858	20.348	-114.206	

La consistenza del patrimonio netto della società ACISERVICE srl è conseguenza del risultato negativo ottenuto nel 2012 che ha...condotto all'avvio delle procedure di liquidazione della società stessa. Prima di considerare acquisita tale nuova situazione e, di conseguenza, modificare i dati della partecipazione nel bilancio dell'AC, in considerazione delle intensa attività di confronto con le OO.SS. dei lavoratori, si ritiene di imputare ancora per questo esercizio la partecipazione al costo storico e non ancora secondo il "metodo del patrimonio netto".

CREDITI

Criteria di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio		Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Incrementi	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
02 Crediti					
a. verso imprese controllate:					
Totale voce					
b. verso imprese collegate:					
Totale voce					
c. verso controllanti					
Totale voce					
d. verso altri					
polizza liquidazione personale	95.847		2.708		98.555
crediti verso INPS	1.146				1.146
contribuzione aggiuntiva	3.037				3.037
Totale voce	100.030		2.708		102.738
Totale	100.030		2.708		102.738

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
Totale voce	2.436				2.436
Totale	2.436				2.436

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Critério 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 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2012
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:	241		241	0
Totale voce	241		241	0
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:	1.481		1.481	0
Totale voce	1.481		1.481	0
05 Acconti	2.417	78.170	76.434	4.153
Totale voce	2.417	78.170	76.434	4.153
Totale	4.140	78.170	78.157	4.153

Le rimanenze si azzerano nell'esercizio 2012 mentre aumenta il totale degli acconti.

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio			Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE						
Il Crediti						
01 verso clienti:	675.777		2.074.072	2.160.347		589.502
Totale voce	675.777		2.074.072	2.160.347		589.502
02 verso imprese controllate:						
Totale voce						
03 verso imprese collegate:						
Totale voce						
04-bis crediti tributari:						
iva+ires	17.039		299.340	197.670		118.709
Totale voce	17.039		299.340	197.670		118.709
04-ter imposte anticipate:						
Totale voce						
05 verso altri:						
crediti diversi	93.500		535.229	602.975		25.754
clienti per fatture da emettere	144.933		160.317	144.933		160.317
crediti v/ACI per multicanalità	0		27.544	17.318		10.226
Totale voce	238.433		723.091	765.226		196.298
Totale	931.249		3.096.503	3.123.243		904.509

La voce crediti diversi si riferisce, per la parte più consistente, ai crediti verso agenzie SARA relative al versamento delle decadi.

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	589.502			589.502
Totale voce	589.502			589.502
02 verso imprese controllate:				
Totale voce				
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:				
iva+ires	118.709			118.709
Totale voce	118.709			118.709
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:				
crediti diversi	25.754			25.754
clienti per fatture da emettere	160.317			160.317
crediti v/ACI per multicanalità	10.226			10.226
Totale voce	196.298			196.298

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 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2012
01 Depositi bancari e postali:	10.092	5.018.375	5.017.076	11.391
Totale voce	10.092	5.018.375	5.017.076	11.391
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	20.000	3.315.358	3.283.758	51.599
Totale voce	20.000	3.315.358	3.283.758	51.599
Totale	30.092	8.333.733	8.300.834	62.991

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 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2012
I Riserve:	140.290			140.290
Totale voce	140.290			140.290
II Utili (perdite) portati a nuovo	33.247	6.879	0	40.126
III Utile (perdita) dell'esercizio	6.879	693	6.879	693
Totale	180.416	7.572	6.879	181.109

A seguito degli obblighi sorti per gli enti pubblici dall'emanazione della legge n. 135 del 07/08/2012 (c.d. spending review), l'AC Galtanissetta ha provveduto a calcolare il valore del 5% dei costi intermedi come risultanti da bilancio 2010. Si è deciso quindi di rendere indisponibile la parte di patrimonio netto esattamente pari a detto importo (€ 52.120.14). In attesa di conoscere il parere del Consiglio di Stato sulla richiesta effettuata dall'ACI circa l'effettivo obbligo anche per gli AA.CC. provinciali ad esperire a questa incombenza, l'Ente ha comunque "accantonato" la somma risultante dall'analisi del conto consuntivo 2010 all'interno del proprio Stato Patrimoniale 2012.

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.4.a – Movimenti del fondo copertura perdite società controllate

FONDO COPERTURA PERDITE SOCIETA' CONTROLLATE			
Saldo al 31.12.2011	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2012
1.084	0	0	1.084
1.084	0	0	1.084

Tabella 2.4.a – Movimenti del fondo rischi su crediti

FONDO RISCHI SU CREDITI			
Saldo al 31.12.2011	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2012
52.000	0	0	52.000
52.000	0	0	52.000

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

FONDO CONGELAMENTO 10% TRATTAMENTO ACCESSORIO			
Saldo al 31.12.2011	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2012
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 31.12.2011	Quota dell'esercizio	Saldo al 31.12.2012	DURATA RESIDUA		
			Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
123.677	5.476	129.152	94.504		34.648
123.677	5.476	129.152	94.504		34.648



2.6 DEBITI

Critério 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.

L. G. P.

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2012
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	208.121	276.970	208.121	276.970
Totale voce	208.121	276.970	208.121	276.970
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:	354.286	2.837.800	2.964.378	227.708
Totale voce	354.286	2.837.800	2.964.378	227.708
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:	31.748	432.011	350.207	113.552
Totale voce	31.748	432.011	350.207	113.552
13 debiti verso istit. di previd. e di	4.137	12.625	6.203	10.558
Totale voce	4.137	12.625	6.203	10.558
14 altri debiti:	248.538	4.049.758	3.981.004	317.293
Totale voce	248.538	4.049.758	3.981.004	317.293
Totale	846.830	7.609.164	7.509.913	946.081

Nella voce "debiti tributari" e "debiti previdenziali" ci sono, per la quasi totalità, i debiti verso l'erario e verso gli istituti di previdenza relativi alle trattenute/contributi da versare in relazione allo stipendio di dicembre e alla tredicesima del dipendente dell'Ente (tra i debiti tributari è già stata ricompresa anche il debito verso l'erario per l'IRES che sarà pagata a giugno 2013). La voce "altri debiti", infine, riguarda per la quasi totalità il debito verso la regione Sicilia per il versamento delle tasse automobilistiche incassate nelle ultime settimane del 2012 e i debiti verso fornitori per fatture da ricevere.

[Handwritten signatures in blue ink]

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

05 debiti verso altri finanziatori:					
Totale voce					
06 acconti:					
Totale voce					
07 debiti verso fornitori:	227.708				227.708
Totale voce	227.708				227.708
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:	113.552				113.552
Totale voce	113.552				113.552
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	10.558				10.558
Totale voce	10.558				10.558
14 altri debiti:	317.293				317.293
Totale voce	317.293				317.293
Totale	946.081	0	0		946.081

2.7 RATEI E RISCONTI

2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.7.1 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo al 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2012
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:	33.577	46.802	33.577	46.802
Totale voce	33.577	46.802	33.577	46.802
Totale	33.577	46.802	33.577	46.802

Si tratta quasi del tutto delle aliquote sociali pagate nel corso del 2012 ma di competenza dell'anno successivo.

2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.7.2 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2012
Totale voce				
Risconti passivi:	302.503	306.948	342.503	266.948
Totale voce	302.503	306.948	342.503	266.948
Totale	302.503	306.948	342.503	266.948

Si tratta delle quote sociali incassate nel corso del 2012 ma di competenza dell'anno successivo oltre ad un contributo relativo al rinnovo del contratto di fornitura in esclusiva degli impianti di distribuzione carburanti ricevuto dal 2010 al 2012 ma di competenza di più esercizi.



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 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
Gestione Caratteristica	28.738,00	22.617,00	6.121,00
Gestione Finanziaria	-7.503,00	-5.117,00	-2.386,00
Gestione Straordinaria	4.036,00	-710,00	4.746,00

	Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	25.271,00	16.790,00	8.481,00

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
694,00	6.880,00	-6.186,00



3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
1.004.503,00	1.109.764,00	-105.261,00

I ricavi caratteristici dell'AC Caltanissetta si riducono considerevolmente rispetto ai livelli dell'esercizio precedente. In particolare, le variazioni più importanti riguardano: i ricavi derivanti dalla vendita di carburante (- € 25.000,00 circa), i ricavi da quote sociali (- € 17.000,00 circa), i proventi per attività di gestione di parcheggi (- € 38.000,00 circa), i proventi per attività di espletamento pratiche auto (- € 10.000,00 circa), i proventi derivanti dalla gestione del centro diagnosi (- € 36.000,00 circa), e, infine, i proventi per manifestazioni sportive (- € 19.000,00).

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

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
376.417,00	403.057,00	-26.640,00

La differenza rispetto al precedente esercizio è da imputare da un lato ad un aumento nei contributi ricevuti da vari Enti per l'Organizzazione della Coppa Nissena (+ € 21.000,00 circa), dall'altro ad una forte riduzione nelle provvigioni attive da SARA per l'attività assicurativa (- € 47.000,00 circa).

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
1.578,00	2.610,00	-1.032,00

Si registra un aumento nelle spese per l'acquisto di materiale di consumo e di cancelleria.

B7 - Per servizi

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
987.681,00	1.174.603,00	-186.922,00

Le riduzioni più importanti riguardano: i costi per aliquote sociali verso ACI Italia (- € 10.000,00 circa), le spese per organizzazione eventi (- € 10.000,00 circa), le uscite per manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni materiali (- € 10.000,00) e, infine, le spese derivanti dalle convenzioni con le società di servizi dell'AC Caltanissetta (- € 177.000,00 circa).

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
145.289,00	136.192,00	9.097,00

La differenza riguarda le spese per fitti passivi pagati dall'AC Caltanissetta. A causa di un errore di imputazione commesso nel corso dell'esercizio 2011 (alcuni fitti passivi mensili sono stati erroneamente imputati nella voce "altre spese per la prestazione di servizi" all'interno della voce B7), i valori a consuntivo 2011 risultano più bassi di quelli a consuntivo 2012.

B9 - Per il personale

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
131.003,00	110.260,00	20.743,00

La differenza riguarda le spese per il personale. A causa di un errore di imputazione commesso nel corso dell'esercizio 2011 (alcuni costi sono stati erroneamente imputati nella voce "altre spese per la prestazione di servizi" all'interno della voce B7), i valori a consuntivo 2011 risultano più bassi di quelli a consuntivo 2012.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
42.409,00	32.500,00	9.909,00

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.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
42.500,00	34.039,00	8.461,00

Le voci che si movimentano in maniera più consistente sono: imposte e tasse deducibili (+ € 4.000,00 circa) e costi per pubblicazione convocazione organi sociali a seguito delle elezioni del consiglio direttivo tenutesi nel corso del 2012 (+ € 3.000,00 circa).

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 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
7.503,00	5.117,00	2.386,00

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

3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La macrovoce "proventi e oneri straordinari" (E) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) contabilizzate dall'Ente in relazione ad eventi

straordinari. Al riguardo è bene precisare che il termine straordinario è legato non all'eccezionalità o all'anormalità degli eventi da cui gli stessi derivano, bensì alla estraneità della fonte del provento o dell'onere all'attività ordinaria.

E20 - Proventi straordinari

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
17.711,00	22.409,00	-4.698,00

Le voci più importanti riguardano la registrazione dei ricavi derivanti dall'accordo di promozione del marchio SARA relativamente agli anni 2009/2010/2011.

E21 - Oneri straordinari

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
13.675,00	23.119,00	-9.444,00

Le voci più importanti riguardano la registrazione di: costi per aliquote sociali di Dicembre 2011 (per e 8.500,00 circa) ed oneri per il personale relativi a conguagli del 2010 (per € 5.000,00 circa).

3.1.7.IMPOSTE

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

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
24.577,00	9.910,00	14.667,00

Rispetto al precedente esercizio si registra un notevole aumento dovuto ad un incremento nell'importo dell'IRES da pagare (che passa da € 2.500 circa a € 15.500 circa) dovuto ad una diversa composizione dei ricavi dell'AC che hanno fatto sì che si riducesse la percentuale di detrazione dei costi promiscui facendo in modo che aumentasse l'utile fiscale.

3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 694,00 che destina ad accantonamento nel Patrimonio Netto.



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 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2012
Tempo indeterminato	1			1
Totale	1			1

Come si evince dalla tabella sopra riportata, non ci sono variazioni rispetto al precedente esercizio.

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
AREA B	3	0
AREA C	1	1
Totale	4	1

La pianta organica è stata modificata a seguito dell'applicazione della legge n. 135 del 7 agosto 2012 meglio nota come "spending review".

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 – Pianta organica

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	0,00
Collegio dei Revisori dei Conti	4.371,68
Totale	4.371,68

f.h