

# AUTOMOBILE CLUB PESARO E URBINO

C.F. E P.I. 00112030416



## 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.....	8
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>11</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	11
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	11
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	11
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	14
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	21
2.2.1 RIMANENZE.....	21
2.2.2 CREDITI .....	21
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE .....	23
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE .....	25
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	25
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	25
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	26
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	26
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	27
2.6 DEBITI.....	29
2.7 RATEI E RISCONTI .....	32
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	32
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	32
2.8 CONTI D'ORDINE .....	33
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	33
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE .....	33
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	34
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO .....	34
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>35</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	35
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	35
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	36
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	37
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	39
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	39
3.1.6.PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	40
3.1.7.IMPOSTE .....	41
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO.....	41
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>42</b>
4.1.INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	42
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	42
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	42
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	43
4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....	43
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	44
4.5 IL RENDICONTO FINANZIARIO E LE RICLASSIFICAZIONI DEI PROSPETTI DI BILANCIO. ....	46

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Pesaro e Urbino 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 Pesaro e Urbino deliberato dal Consiglio Direttivo in data 22.09.2009 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, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

L'Automobile Club, in materia di amministrazione e contabilità, si adegua alle disposizioni del regolamento vigente e, per quanto non disciplinato, al codice civile, ove applicabile.

# 1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

## 1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C).

Relativamente ai **principi generali** di redazione del bilancio è utile precisare, fin da ora, quanto segue:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Relativamente ai **criteri di iscrizione e valutazione** degli elementi patrimoniali ed economici si rinvia, per l'analisi approfondita, ai paragrafi nei quali vengono trattate le relative voci; ciò al fine di una lettura agevole e sistematica.

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

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Pesaro e Urbino 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 Pesaro e Urbino per l'esercizio 2013 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € -41.250

totale attività = € 862.332

totale passività = € 250.118

patrimonio netto = € 612.214

## **1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI**

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

Le variazioni al budget economico 2013, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 1.3.1.a, sono state n. 3 e deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nelle sedute 28/01/2013, 11/07/2013, 28/10/2013.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	276.000		276.000
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			-
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-
5) Altri ricavi e proventi	104.000		104.000
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>380.000</b>	<b>-</b>	<b>380.000</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.500		1.500
7) Spese per prestazioni di servizi	286.000	- 154.000	132.000
8) Spese per godimento di beni di terzi	9.000		9.000
9) Costi del personale	53.190	- 10.000	43.190
10) Ammortamenti e svalutazioni	7.000		7.000
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci			-
12) Accantonamenti per rischi			-
13) Altri accantonamenti	1.500	3.000	4.500
14) Oneri diversi di gestione	21.800	161.000	182.800
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>379.990</b>	<b>-</b>	<b>379.990</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>10</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni			-
16) Altri proventi finanziari	16.000		16.000
17) Interessi e altri oneri finanziari:			-
17)- bis Utili e perdite su cambi			-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>16.000</b>	<b>-</b>	<b>16.000</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni			-
19) Svalutazioni			-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari			-
21) Oneri Straordinari	2.000	24.502	26.502
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>- 2.000</b>	<b>- 24.502</b>	<b>- 26.502</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>14.010</b>	<b>- 24.502</b>	<b>- 10.492</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	9.000		9.000
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.010</b>	<b>- 24.502</b>	<b>- 19.492</b>

Il Consiglio Direttivo dell'Ente nel corso dell'anno 2013 ha operato variazioni per adeguare gli stanziamenti del bilancio alle esigenze sopravvenute. Fra le principali modifiche apportate si rileva la svalutazione di euro 24.502 euro operata su crediti verso lo Stato per trattamenti incentivanti corrisposti ai dipendenti nel periodo 1987-1995 non più esigibili e lo spostamento delle aliquote ACI dalla categoria B7 alla B9 avvenuto secondo le indicazioni della circolare ACI D.A.F. prot. n. 1717/13 del 13.02.2013.

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

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

Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto Economico	Scostamenti
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	276.000	250.113	- 25.887
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			-
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-
5) Altri ricavi e proventi	104.000	107.293	3.293
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>380.000</b>	<b>357.406</b>	<b>- 22.594</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.500	630	- 870
7) Spese per prestazioni di servizi	132.000	124.412	- 7.588
8) Spese per godimento di beni di terzi	9.000	8.853	- 147
9) Costi del personale	43.190	35.888	- 7.302
10) Ammortamenti e svalutazioni	7.000	6.997	- 3
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci			-
12) Accantonamenti per rischi			-
13) Altri accantonamenti	4.500	138	- 4.362
14) Oneri diversi di gestione	182.800	178.676	- 4.124
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>379.990</b>	<b>355.594</b>	<b>- 24.396</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>10</b>	<b>1.812</b>	<b>1.802</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni			-
16) Altri proventi finanziari	16.000	16.822	822
17) Interessi e altri oneri finanziari:			-
17)- bis Utili e perdite su cambi			-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>16.000</b>	<b>16.822</b>	<b>822</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni			-
19) Svalutazioni		3.966	3.966
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>-</b>	<b>3.966</b>	<b>- 3.966</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari		580	580
21) Oneri Straordinari	26.502	49.982	23.480
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>- 26.502</b>	<b>49.402</b>	<b>- 22.900</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>- 10.492</b>	<b>34.734</b>	<b>- 24.242</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	9.000	6.516	- 2.484
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 19.492</b>	<b>41.250</b>	<b>- 21.758</b>

Dalla tabella sopra riportata si evidenzia il miglioramento apportato a consuntivo della differenza fra valore e costo della produzione. Il risultato finale ha subito un peggioramento considerevole rispetto al preventivato per via delle svalutazioni delle partecipazioni apportate successivamente alla data del 31.12.2013 e di seguito dettagliate.

Nel corso dell'esercizio si è rispettato il vincolo di spesa definito nel Budget 2013 come illustrato dalla suddetta tabella ad eccezione della svalutazione della partecipazione operata in fase di redazione di bilancio. E' stata pertanto rilevato nella voce "oneri straordinari" la svalutazione delle partecipazioni per complessivi euro 23.491,02 oltre alla perdita registrata dalla società partecipata nell'anno 2013 pari ad euro 3.965,70 registrata nella voce "svalutazioni" con istituzione di apposito fondo di rettifica. A seguito della presente operazione, la partecipazione viene valorizzata in euro 5.267,38 coincidente con il patrimonio netto della società al 31.12.2013 in luogo dei 32.724. Il Consiglio Direttivo

pertanto è chiamato a ratificare lo sfioramento dei costi non finanziari dovuti alla valutazione della partecipazione che ha generato oneri complessivi superiori al Budget preventivo come di seguito illustrato:

1. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZARIE:

SVALUTAZIONI

importo previsto:	€	0,00
importo rilevato:	€	3.967,00
<u>differenza da ratificare:</u>	€	<u>3.967,00</u>

2. ONERI STRAORDINARI:

ONERI ESERCIZI PRECEDENTI:

importo previsto	€	26.502,00
importo rilevato	€	49.982,00
<u>differenza da ratificare:</u>	€	<u>23.480,00</u>

Gli scostamenti rilevati nelle altre voci possono essere così dettagliati:

a1) ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi. Si evidenziano differenziali significativi nei proventi da tessere sociali per euro -21.310.

a5) altri ricavi. Lo scostamento positivo è dovuto a maggiori ricavi SARA e per rimborsi.

B) Costi di produzione. Gli scostamenti sono dovuti a risparmi sulle prestazioni di servizi esterne a seguito della internalizzazione di servizi e riduzione di costi delle utenze per euro 12.000 circa.

Anche il costo per il personale ha subito una contrazione per il risparmio dovuto alla direzione ad interim che non prevede indennità.

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

Le variazioni al budget degli investimenti / dismissioni 2013, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 1.3.2.a, sono state n. 2 e deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nelle sedute 28.01.2013 e 11.7.2013.

**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>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>	7.000	33.000	40.000
Immobili - <i>dismissioni</i>			-
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>			-
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>7.000</b>	<b>33.000</b>	<b>40.000</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			-
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			-
Titoli - <i>investimenti</i>	218.000	50.000	268.000
Titoli - <i>dismissioni</i>	218.000	-	218.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	-	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>7.000</b>	<b>83.000</b>	<b>90.000</b>

Le variazioni apportate nel corso dell'anno al budget degli investimenti si sono rese necessarie per deliberare l'affidamento dei lavori di manutenzione straordinaria dell'ufficio soci (iniziati e terminati effettivamente nei primi mesi del 2014 e pertanto non contabilizzati nel bilancio 2013) e per il riacquisto di ulteriori titoli in scadenza al fine di rendere profittevoli le disponibilità di cassa realizzate dalla gestione.

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>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>	40.000	572	- 39.428
Immobili - <i>dismissioni</i>			-
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>			-
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>40.000</b>	<b>572</b>	<b>- 39.428</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			-
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			-
Titoli - <i>investimenti</i>	268.000	259.538	- 8.462
Titoli - <i>dismissioni</i>	- 218.000	- 219.662	- 1.662
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>50.000</b>	<b>39.877</b>	<b>- 10.123</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>90.000</b>	<b>40.449</b>	<b>- 49.551</b>

Le opere di manutenzione straordinaria deliberate nel 2013 e afferenti la sostituzione dell'impianto di climatizzazione, dell'insegna e degli infissi dell'ufficio soci sono stati affidati nel 2013 ma iniziati e terminati in gennaio 2014 e pertanto le contabilizzazioni verranno effettuate nel bilancio 2014. Dalla tabella si evince pertanto unicamente lo stanziamento degli importi mentre a consuntivo verranno registrati nell'anno successivo.

## 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

### 2.1 IMMOBILIZZAZIONI

#### 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

nulla da rilevare

#### 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

##### *Criterio di valutazione*

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.2.a.

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

**Tabella 2.1.2.a** – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2013	ANNO 2012
IMPIANTI	11,50%	11,50%
IMMOBILI	3%	3%
ARREDI E MACCH. UFF.	12%	12%

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

##### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli

ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2012; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2013.

**Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2012	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2013
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>														
<b>01 Terreni e fabbricati:</b>														
Immobile	€ 37.727,57		€ 15.971,02		€ 21.756,55					€ 1.131,77				€ 20.624,78
Lavori manutenzione straordinaria infissi 2010	€ 13.250,00		€ 1.192,50		€ 12.057,50					€ 397,50				€ 11.660,00
Lavori manutenzione straordinaria SAL 2	€ 38.696,57		€ 2.324,79		€ 36.371,78					€ 1.160,90				€ 35.210,88
Lavori manutenzione straordinaria SAL 3	€ 9.000,00		€ 540,00		€ 8.460,00					€ 270,00				€ 8.190,00
<b>Totale voce</b>	<b>€ 98.674,14</b>		<b>€ 20.028,31</b>		<b>€ 78.645,83</b>					<b>€ 2.960,17</b>				<b>€ 75.685,66</b>
<b>02 Impianti e macchinari:</b>														
Impianti acquisizione 2004	€ 4.499,68		€ 4.499,68		€ -									
Impianti acquisizione 2007	€ 1.710,00		€ 1.179,90		€ 530,10					€ 196,65				€ 333,45
Impianti condizionamento direzione	€ 4.623,20		€ 1.063,34		€ 3.559,86					€ 531,67				€ 3.028,19
Impianto elettrico service 2010	€ 3.283,32		€ 788,00		€ 2.495,32					€ 394,00				€ 2.101,32
conversione trifase fattura enel	€ 382,58		€ 382,58		€ -									€ -
conversione trifase fattura mola genchi IEM	€ 1.520,36		€ 174,84		€ 1.345,52					€ 174,84				€ 1.170,68
segreteria telefonica	€ 107,98		€ 107,98		€ -									€ -
Impianti ante 1999	€ 12.194,50		€ 12.194,50		€ -									€ -
Acquisizioni 1999	€ 659,10		€ 659,10		€ -									€ -
Acquisizioni 2000	€ 504,36		€ 504,36		€ -									€ -
<b>Totale voce</b>	<b>€ 29.485,08</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 21.554,28</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 7.930,80</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.297,16</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 6.633,64</b>
<b>03 Mobili macchine uff. e arredi</b>														
mobili ante 2005	€ 7.106,62		€ 7.106,62		€ -									€ -
Acquisto NAS, HD, stampante, mobili direz.	€ 1.062,33		€ 254,96		€ 807,37					€ 127,48				€ 679,89
arredi e macchine uff - insegne - acq 2005	€ 2.358,16		€ 2.263,84		€ 94,32					€ 94,32				€ -
arredi acq 2006	€ 1.075,15		€ 903,14		€ 172,01					€ 129,02				€ 42,99
mobili e macchine uff. acq. 2000	€ 1.245,07		€ 1.245,07		€ -									€ -
mobili e macchine uff. acq. 2006 stampante	€ 175,00		€ 175,00		€ -									€ -
orologio marcatempo	€ 350,00		€ 350,00		€ -									€ -
sedie consiglieri	€ 458,33		€ 275,00		€ 183,33					€ 55,00				€ 128,33
stampante hp	€ 90,00		€ 90,00		€ -									€ -
fotocopiatrice	€ 850,00		€ 408,00		€ 442,00					€ 102,00				€ 340,00
pc direzione	€ 506,67		€ 234,54		€ 272,13					€ 62,80				€ 209,33
pc ragioneria	€ 523,33		€ 259,86		€ 263,47					€ 60,80				€ 202,67
copiatrice olivetti	€ 572,30		€ -		€ 572,30					€ 68,67				€ 503,63
<b>Totale voce</b>	<b>€ 16.372,96</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 13.566,03</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.806,93</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 700,09</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.106,84</b>
<b>04 Altri beni: (beni -516)</b>														
<b>Totale voce</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.662,70</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.662,70</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:</b>														
nulla														
<b>Totale voce</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 144.532,18</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 55.148,62</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 89.383,56</b>	<b>€ 1.662,70</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 6.620,12</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 84.426,14</b>

### **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.N-1	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.N
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>										
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:	32724			32724					-27457	5267
...										
Totale voce										
b. imprese collegate:										
nessuna valorizzazione										
Totale voce										
Totale	32.724	-	-	32.724	-	-	-	-	- 27.457	5.267

Il valore iscritto in bilancio della società partecipata è stato adeguato al valore del patrimonio netto al 31.12.2013.

**Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate**

Partecipazioni in imprese controllate e collegate								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
AUTO CLUB PESARO SERVICE SRL	PESARO	€ 10.400,00	€ 5.267,38	-€ 3.965,70	€ 100,00	€ 5.267,38	€ 5.267,38	€ -
Totale		€ 10.400	€ 5.267	-€ 3.966	100	€ 5.267	€ 5.267	€ -

Per il perseguimento dei propri fini istituzionali, l'AC si avvale della società strumentale collegata Auto Club Pesaro Service Srl, che cura, per conto ed al servizio dell'AC, la gestione di attività e/o servizi interni o esterni e l'erogazione di prestazioni ai soci ed gli automobilisti in generale. Nella seduta n. 8 del 29.12.2010 il Consiglio Direttivo ha deliberato il mantenimento della società strumentale alla realizzazione dei fini istituzionali dell'Ente a norma dell'art. 3 L. 244 del 24.12.2007.

Come evidenziato dalla tabella 2.1.3.a2, si è proceduto all'allineamento del valore di bilancio della società partecipata Auto Club Pesaro Service Srl al patrimonio netto con una svalutazione della partecipazione per complessivi euro 27.456,72.

Si segnala inoltre il versamento in conto copertura perdita effettuato nel 2014 per euro 5.132,62 al fine di ripristinare il patrimonio netto nei limiti di legge e pari al capitale sociale sottoscritto di euro 10.400,00.

**Tabella 2.1.3.a3** – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

*nulla*

## **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.



## **ALTRI TITOLI**

### *Critério di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

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

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
03 Altri titoli									
Titoli di Stato BTP	455000			255387		219661		3726	487000
Sovrapprezzo titoli da ammortizzare 2013-2018	0			4150					4150
Cauzioni	774								774
Totale voce	455774								491924

L'Ente detiene al 31.12.2013 euro 487.000 nominali di Titoli di Stato BTP valorizzati in bilancio al valore di rimborso poiché il Consiglio Direttivo ha deliberato tali attività come immobilizzazioni non disponibili per la vendita e da detenere fino a scadenza.

Il sovrapprezzo pagato nel 2013 per l'acquisto delle ultime tre tranches di titoli con durata fino al 2018 è di euro 4.150. Il fondo svalutazione titoli (3.726) è valorizzato per il differenziale fra il prezzo di acquisto ed il valore di rimborso dei titoli acquistati ante 2013 il cui sovrapprezzo è già stato imputato interamente a costo nei precedenti anni.

Di seguito l'elenco dei titoli in portafoglio al 31.12.2013:

n.	DATA ACQ.	VALUTAZIONE TITOLI AL 31.12.2013	NOMINALE	PREZZO	PREZZO ACQUISTO	VALORE MERCATO AL 31.12.2013
1	20/04/2010	BTP 3,00%M SCAD 01/04/2015	€ 88.000,00	101,48	€ 89.302,40	€ 90.128,37
2	02/03/2011	BTP 4,00% SCAD FEB 2017	€ 99.000,00	100,02	€ 99.019,80	€ 104.943,37
3	30/05/2012	BTP- 1AG14 4,25% CEDOLE 01/02 01/08	€ 50.000,00	100,86	€ 50.429,50	
4	06/03/2013	BTP- 1AG14 4,25% CEDOLE 01/02 01/08	€ 50.000,00	102,86	€ 51.427,50	€ 101.929,00
5	30/08/2013	BTP- 01AG16 3,75% CEDOLE 01/02 01/08	€ 100.000,00	102,73	€ 102.730,00	€ 105.141,50
6	30/08/2013	BTP- 01GN18 3,50% CEDOLE 01/06 01/12	€ 100.000,00	101,23	€ 101.230,00	€ 103.723,70
			€ 487.000,00		€ 494.139,20	€ 505.865,94

## **2.2 ATTIVO CIRCOLANTE**

### **2.2.1 RIMANENZE**

nessuna valorizzazione

### **2.2.2 CREDITI**

*Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

*Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
II Crediti									
01 verso clienti:	17983			11857					29840
<b>Totale voce</b>	<b>17983</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11857</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29840</b>
02 verso imprese controllate:	9614			18414					28028
<b>Totale voce</b>	<b>9614</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18414</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28028</b>
03 verso imprese collegate:									
<b>Totale voce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
04-bis crediti tributari:	37842			1630					39472
<b>Totale voce</b>	<b>37842</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1630</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39472</b>
04-ter imposte anticipate:									
<b>Totale voce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
05 verso altri:	59787			-36946					22841
<b>Totale voce</b>	<b>59787</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-36946</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22841</b>
<b>Totale</b>	<b>125226</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5045</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>120181</b>

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

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
Il Crediti				
01 verso clienti: .....	29840			29840
Totale voce	29840			29840
02 verso imprese controllate .....	28028			28028
Totale voce	28028			28028
03 verso imprese collegate .....	0			
Totale voce	0			0
04-bis crediti tributari .....	39472			39472
Totale voce	39472			39472
04-ter imposte anticipate .....	0			0
Totale voce	0			0
05 verso altri .....	22841			22841
Totale voce	22841			22841
Totale	120181			120181

Tutti i crediti sono esigibili a vista entro l'esercizio. Non si segnalano situazioni di inesigibilità dei crediti evidenziati nella tabella 2.2.2.a2.

## 2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE

### *Criterio di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.3 riporta i movimenti delle attività finanziarie, 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 e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

**Tabella 2.2.3 – Movimenti delle attività finanziarie**

nulla

## 2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE

### *Criterio di valutazione*

La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale ed accoglie i saldi dei conti accesi ai valori numerari certi, ovvero al denaro, agli assegni, ai conti correnti ed ai depositi bancari e postali.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.4 riporta i movimenti delle disponibilità liquide, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.2.4** – Movimenti delle disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2013
01 Depositi bancari e postali: .....	86405	598516	621281	63640
Totale voce	86405	598516	621281	63640
02 Assegni: .....	0			0
Totale voce	0	0	0	
03 Denaro e valori in cassa: .....	0	3273	2938	335
Totale voce	0	3273	2938	335
Totale	86405	601789	624219	63975

Nella tabella vengono riportate le movimentazione del conto corrente bancario e della cassa del cassiere economo,

## 2.3 PATRIMONIO NETTO

### 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.3.1** – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2013
I Riserve:				
Totale voce	0	0	0	0
II Utili (perdite) portati a nuovo	646308	7158	2	653464
III Utile (perdita) dell'esercizio	7158		-48308	-41150
Totale	653466	7158	-48306	612314

Nella tabella vengono riportate le variazioni intervenute nel patrimonio netto per effetto della gestione. Al 31.12.2013 il patrimonio netto espone una differenza di 2 euro dovute agli arrotondamenti all'unità euro che nella tabella vengono riportati come decrementi negativi degli utili portati a nuovo.

### **2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE**

nessuna rilevazione

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

### *Analisi dei movimenti*

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

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

nulla

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

<b>FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI</b>			
<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>
2000			2000,00

Si mantiene lo stanziamento di euro 2000 per il rinnovo contrattuale dei dipendenti Dott. Andrea Berardi in servizio presso l'ente dal 4.9.2006 al 31.7.2010 (quota annua dal 1.1.2010 al 31.7.2010) e per la Dott.ssa Isabella Teatino dal 11.1.2012.

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

<b>ALTRI FONDI</b>			
<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>
597	596	597	598,00

L'accantonamento è relativo al costo per le ferie non godute compresi di oneri sociali per la Dott.ssa Isabella Teatino assunta in data 11.1.2012.

## **2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA**

### *Analisi dei movimenti*

Le tabelle 2.5.a e 2.5.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) e del fondo quiescenza, specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

La suddetta tabella esamina, inoltre, la durata residua del fondo, evidenziando l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

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

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

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2012	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2013	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
9032		1695,00		10727,00	7474		3253,00

Il fondo TFR accoglie gli importi da liquidare per il dipendente Berardi Andrea transitato nei ruoli ACI dal 1.8.2010 (debito entro l'esercizio successivo) e per la Dott.ssa Isabella Teatino assunta in data 11.1.2012 (debito oltre i 5 anni). La quota dell'esercizio è al netto della relativa imposta sostitutiva a carico Ente da versare all'Erario. Il debito del TFR Berardi viene collocato fra i debiti da pagare entro l'esercizio poiché l'ACI deve ricevere a breve quanto accantonata dall'Ente in modo da poter liquidare il TFR al dipendente al termine del rapporto lavorativo.

## **2.6 DEBITI**

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.6.a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

La tabella 2.6.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

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

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

Relativamente ai debiti con durata superiore ai 5 anni viene data specifica indicazione della natura della garanzia reale eventualmente prestata e del soggetto prestatore.

**Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti**

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2013
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche: .....				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori: .....				
Totale voce				
06 acconti: .....				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori: .....	43320		-15920	27400
Totale voce	43320	0	-15920	27400
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate: .....	3081	9728		12809
Totale voce	3081	9728	0	12809
10 debiti verso imprese collegate: .....				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti: .....				
Totale voce				
12 debiti tributari: .....	4413	4261		8674
Totale voce	4413	4261	0	8674
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	1550		-1188	362
Totale voce	1550	0	-1188	362
14 altri debiti: .....	63417		-13447	49970
Totale voce	63417	0	-13447	49970
Totale	115781	13989	-30555	99215

La voce "altri debiti" accoglie il valore delle fatture da ricevere per complessivi euro 46.834,09; per la restante parte la voce contiene i debiti verso i dipendenti per il trattamento accessorio di area.

**Tabella 2.6.a2** – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			Totale
			Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
<b>PASSIVO</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>			
D. Debiti						
04 debiti verso banche: .....						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori: .....						
Totale voce						
06 acconti: .....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori: .....	27400					27400
Totale voce	27400					27400
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate: .....	12809					12809
Totale voce	12809					12809
10 debiti verso imprese collegate: .....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti: .....						
Totale voce						
12 debiti tributari: .....	8674					8674
Totale voce	8674					8674
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	362					362
Totale voce	362					362
14 altri debiti: .....	49970					49970
Totale voce	49970					49970
Totale	99215	0	0	0	0	99215

Tutti i debiti sono a scadenza nell'anno successivo.

## **2.7 RATEI E RISCONTI**

### **2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI**

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

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

	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>
Ratei attivi:	6600	4938	6600	4938
Totale voce	6600	4938	6600	4938
Risconti attivi:	91435	91583	91435	91583
Totale voce	91435	91583	91435	91583
<b>Totale</b>	<b>98035</b>	<b>96521</b>	<b>98035</b>	<b>96521</b>

I ratei attivi si riferiscono alla parte di cedola su titoli di competenza del 2013 ma che verrà incassata nel 2014. I risconti attivi sono invece la componente di costo relativo alle aliquote ACI rinnovate nel 2013 ma da differire al 2014 per competenza economica.

### **2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI**

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

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

	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>
Ratei passivi:				0
Totale voce	0	0	0	0
Risconti passivi:	130638	6940		137578
Totale voce	130638	6940	0	137578
<b>Totale</b>	<b>130638</b>	<b>6940</b>	<b>0</b>	<b>137578</b>

I risconti passivi si riferiscono alle entrate per tessere ACI incassate nel 2013 ma da differire al 2014 per competenza economica.

## **2.8 CONTI D'ORDINE**

nulla da rilevare

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

nulla da rilevare

#### ***GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE***

nulla da rilevare

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

nulla da rilevare

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

nulla da rilevare

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

nulla da rilevare

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

nulla da rilevare

## 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

### 3.1 ESAME DELLA GESTIONE

#### 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

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

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

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

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

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

**Tabella 3.1.1** – Risultati di sintesi

	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	1812	-7822	9634,00
Gestione Finanziaria	16822	17506	-684,00
Gestione Straordinaria	-49402	3210	-52612,00

	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	-34734	12894	-47628,00

### 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
357.406,00	351.760,00	5.646,00

L’incremento dei ricavi di vendita è da imputare all’aumento tariffario delle tessere sociali che ha generato un aumento dei ricavi di vendita per tessere sociali (233.690 contro i 227.286 del 2012) e alla tenuta degli agi sulla riscossione tasse auto (12.775 contro i 13.004 del 2012).

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

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
		0,00

nessuna rilevazione

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

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
		0,00

nessuna rilevazione

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

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
		0,00

Nessuna rilevazione

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

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
107.293,00	108.458,00	-1.165,00

La sostanziale tenuta dagli altri ricavi è da ricondurre all’incremento delle royalties a seguito dell’apertura della nuova delegazione di Fossombrone (26146 contro i 24.910 del

2012) all'aumento dei proventi SARA (70.877 contro i 69.886 del 2012). Le altre voci di rimborsi diversi e sopravvenienze attive hanno fatto registrare leggere flessioni.

### 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
630,00	998,00	-368,00

Si registrano diminuzioni di entità trascurabile

#### B7 - Per servizi

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
124.412,00	289.056,00	-164.644,00

La forte diminuzione della voce è dovuta alla nuova riclassificazione delle aliquote ACI (che sono state spostate dalla categoria B7 alla B14 per complessivi 159.457 euro). Le altre voci hanno fatto registrare economie soprattutto in riferimento alla reinternalizzazione dei servizi amministrativi (6.235 euro contro i 12.205), alle economie sulle spese per i locali (eliminazione di servizi non utili), le spese telefoniche (817 euro a fronte dei 2.706 del 2012).

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

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
8.853,00	8.672,00	181,00

Il valore resta sostanzialmente invariato ed è legato al contratto di subaffitto per l'agenzia SARA di Fano.

#### B9 - Per il personale

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
35.888,00	42.318,00	-6.430,00

La spesa del personale ha subito una forte diminuzione a causa della direzione ad interim per tutto il 2013 per la quale non è previsto alcun compenso.

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

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
6.997,00	5.997,00	1.000,00

Il costo rappresenta il contributo dei beni ammortizzabili all'esercizio secondo le aliquote previste dalla normativa vigente.

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

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

nessuna rilevazione

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

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

nessuna rilevazione

#### **B13 - Altri accantonamenti**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
138,00	137,00	1,00

Nella voce viene ricompreso il costo per la vacanza contrattuale del personale dipendente

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

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
178.676,00	12.404,00	166.272,00

L'incremento è stato originato dalla diversa riclassificazione del costo per le tessere sociali da riconoscere ad ACI imputato nel 2013 alla voce B14 invece che B7 e pari ad euro 159.457. Le altre voci hanno subito degli incrementi soprattutto sono riferibili agli omaggi sociali (11.732 invece di 7.078 del 2012) e agli oneri per l'iva indetraibile promiscua e da pro-rata.

### 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

#### C15 - Proventi da partecipazioni

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
		0,00

nessuna rilevazione

#### C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
16.822,00	17.506,00	-684,00

La voce ospita i proventi derivanti dagli interessi sui BTP posseduti e riferiti all'anno 2013 secondo il criterio di pertinenza economica. La differenza è stata originata da un minore rendimento medio del portafoglio.

#### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
		0,00

nessuna rilevazione

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

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
		0,00

nessuna rilevazione

### 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

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

#### E18 – Rivalutazioni

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
		0,00

nessuna rilevazione

### **E19 – Svalutazioni**

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
3.966,00	0,00	3.966,00

La voce presente nell'anno 2013 è relativa alla svalutazione operata nei confronti della partecipata AUTO CLUB PESARO SERVICE SRL per la perdita dell'esercizio 2013.

### **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
580,00	6.309,00	-5.729,00

Nell'anno in corso si registra unicamente un componente positivo relativo alle annualità precedenti e non ricompreso nel bilancio 2012.

### **E21 - Oneri straordinari**

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
49.982,00	3.099,00	46.883,00

La voce accoglie componenti di costo relativi ad esercizi precedenti ed afferenti servizi non contabilizzati nel precedente bilancio per euro 1.989 e la svalutazione del credito relativo a trattamenti accessori corrisposti ai dipendenti nelle annualità 1987-1995 per complessivi euro 24.502 accantonati in apposito fondo svalutazione crediti come deliberato dal Consiglio Direttivo nel corso dell'anno 2013. Inoltre viene imputata a costi esercizi precedenti la svalutazione prudenziale della partecipazione nella società di servizi per complessivi euro 23.491,02.

### **3.1.7.IMPOSTE**

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

#### **E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
6.516,00	5.736,00	780,00

Vengono registrate nella categoria le imposte per IRAP e IRES di competenza dell'esercizio.

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

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto una perdita di - € 41.250 che intende coprire con il patrimonio netto positivo a disposizione pari ad euro 653.466 al 31.12.2012.

Il Patrimonio netto al 31.12.2013 diviene pertanto pari ad euro 612.214.

## 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

### 4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

#### 4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2013
Tempo indeterminato	1	0	0	1
Tempo determinato	0	0	0	0
Personale in utilizzo da altri enti	0	0	0	0
Personale distaccato presso altri enti	0	0	0	0
Totale	1	0	0	1

#### 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

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

## **4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

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

**Tabella 4.2** – Pianta organica

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Consiglio Direttivo	€ 5.794,81
Collegio dei Revisori dei Conti	€ 4.150,00
<b>Totale</b>	<b>€ 9.944,81</b>

I componenti del Consiglio Direttivo percepiscono un gettone di presenza per ogni seduta pari a 13,95 euro lordi ed il Presidente percepisce annualmente un compenso lordo di euro 5.350,00 euro. I Revisori dei Conti percepiscono un compenso di euro 1550,00 lordo per il Presidente del Collegio e 1.300,00 per i componenti.

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

Successivamente alla data di chiusura dell'esercizio si è proceduto al riallineamento del valore della partecipata, rilevando come onere esercizi precedenti, il differenziale fra il valore di carico del bilancio e il patrimonio netto. Ciò ha dato origine a scostamenti dei costi sostenuti rispetto alle previsioni delle spese autorizzate nella voce "Oneri straordinari" e "Svalutazioni partecipazioni".

#### 4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, poi, il piano dei progetti eventualmente attivati a livello locale, infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

Tabella 4.4.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione

Priorità politica/Mission e	Attività	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortamenti e svalutazioni	B12) Accantonamenti per rischi	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
<b>Rafforzamento ruolo e attività istituzionali</b>	Mobilità e Sicurezza Stradale		1.535						1.535
<b>Sviluppo attività associativa</b>	Attività associativa		29.437					171.189	200.626
<b>Consolidamento servizi delegati</b>	Tasse Automobilistiche								0
	Assistenza Automobilistica		57.332						57.332
<b>Rafforzamento ruolo e attività istituzionali</b>	Attività sportiva		300						300
<b>Rafforzamento ruolo e attività istituzionali</b>	Attività sportiva								0
<b>Rafforzamento ruolo e attività istituzionali</b>	Turismo e Relazioni internazionali								0
<b>Ottimizzazione organizzativa</b>	Struttura	629	35.805	8.853	35.887	6.997		7.486	95.657
	<b>Totali</b>	<b>629</b>	<b>124.409</b>	<b>8.853</b>	<b>35.887</b>	<b>6.997</b>	<b>0</b>	<b>178.675</b>	<b>355.450</b>

Nella tabella sono rappresentate le voci di costo suddivise per attività sulla base delle rilevazioni di contabilità analitica risultanti dal sistema informativo gestionale GSAWeb2 in uso.

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

Missione/ Priorità politica	Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione				
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
Rafforzamento ruolo e attività istituzionale	Diffusione Network autoscuole Ready2Go	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	Federazione	0	0	0	0	0	0
	TrasportACI Sicuri		Federazione	0	0	0	0	0	0
Sviluppo attività associativa	Feedback Servizi ACI AACC	Soci	locale	0	0	0	0	0	0
	Incremento produzione associativa		Federazione	0	0	28.628	0	171.189	199.817
	Equilibrio portafoglio associativo		Federazione	0	0	0	0	0	0
	Emissioni tessere multifunzione		Federazione	0	0	0	0	0	0
	Produzione tessere gold		Federazione	0	0	0	0	0	0
Miglioramento economico finanziario	MOL positivo	Infrastrutture ed organizzazione	Federazione	0	0	0	0	0	0
	Rispetto tempi pagamento aliquote sociali		Federazione	0	0	0	0	0	0
<b>Totali</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28.628</b>	<b>0</b>	<b>171.189</b>	<b>199.817</b>

Nella tabella sono inclusi nella voce B7 i costi per le vendite delle tessere e nella voce B14 i costi per gli omaggi sociali (€ 11.732) e per le aliquote ACI (€ 159.457) afferenti i progetti specifici.

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

Missione/ Priorità politica	Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2013	Target realizzato anno 2013
Rafforzamento ruolo e attività istituzionale	Diffusione Network autoscuole Ready2Go	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	Federazione	n. contratti	1	0
	TrasportACI Sicuri		Federazione	n. corsi e iniziative divulgative	n. 3 corsi e n. 1 iniziativa divulgativa	n.4 incontri realizzati n. 1 conferenza stampa
Sviluppo attività associativa	Feedback servizi ACI AACC	Soci	locale	n. questionari distribuiti / ricevuti	1000 / 500	1000 / 504
	Incremento produzione associativa		Federazione	Produzione tessere al netto delle tessere ACI / Sara e ACI Global	3281	3034
	Equilibrio portafoglio associativo		Federazione	Composizione portafoglio associativo al netto delle tessere ACI / Sara e ACI Global	Gold + Sistema >= 80 %	93,55%
	Emissioni tessere multifunzione		Federazione	n. tessere multifunzione emesse	Club <= 5 %	2,18%
	Produzione tessere azienda		Federazione	n. tessere GOLD	252	59
Miglioramento economico finanziario	positivo MOL 2013	Infrastrutture ed organizzazione	Federazione	% scostamento	POSITIVO	€ 8.788,00
	Rispetto tempi pagamento aliquote sociali		Federazione	Tempi di pagamento	10 gg dalla scadenza	10 gg dalla scadenza

Nella tabella vengono riportati i risultati conseguiti nel 2013 definiti nel Piano della Performance 2013 dell'ACI in attesa della necessaria certificazione da parte dell'Organismo Indipendente di Valutazione ACI.

## 4.5 IL RENDICONTO FINANZIARIO e le RICLASSIFICAZIONI DEI PROSPETTI DI BILANCIO.

Di seguito vengono rielaborati i prospetti di bilancio al fine di fornire ulteriori informazioni in ordine all'andamento patrimoniale economico e finanziario.

Tabella 4.5.1: Stato Patrimoniale riclassificato in base al grado di immobilizzo

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2013	2012	Variazione
<b>ATTIVITA' FISSE</b>			
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	84.463	88.848	-4.385
Immobilizzazioni finanziarie	497.192	513.000	-15.808
<b>Totale Attività Fisse</b>	<b>581.655</b>	<b>601.848</b>	<b>-20.193</b>
<b>ATTIVITA' CORRENTI</b>			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	29.840	17.983	11.857
Crediti vs società controllate	28.028	9.614	18.414
Altri crediti	62.313	97.629	-35.316
Disponibilità liquide	63.975	86.405	-22.430
Ratei e risconti attivi	96.521	98.035	-1.514
<b>Totale Attività Correnti</b>	<b>280.677</b>	<b>309.666</b>	<b>-28.989</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>862.332</b>	<b>911.514</b>	<b>-49.182</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>612.214</b>	<b>653.466</b>	<b>-41.252</b>
<b>PASSIVITA' NON CORRENTI</b>			
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	13.325	11.629	1.696
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
<b>Totale Passività Non Correnti</b>	<b>13.325</b>	<b>11.629</b>	<b>1.696</b>
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>			
Debiti vd banche	0	0	0
Debiti verso fornitori	27.400	43.320	-15.920
Debiti verso società controllate	12.809	3.081	9.728
Debiti tributari e previdenziali	9.036	5.963	3.073
Altri debiti a breve	49.970	63.417	-13.447
Ratei e risconti passivi	137.578	130.638	6.940
<b>Totale Passività Correnti</b>	<b>236.793</b>	<b>246.419</b>	<b>-9.626</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>862.332</b>	<b>911.514</b>	<b>-49.182</b>

Tabella 4.5.1: Stato Patrimoniale riclassificato fonte e impieghi

<b>STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	84.463	88.848	-4.385
Immobilizzazioni finanziarie	497.192	513.000	-15.808
<b>Capitale immobilizzato (a)</b>	<b>581.655</b>	<b>601.848</b>	<b>-20.193</b>
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	29.840	17.983	11.857
Crediti vs società controllate	28.028	9.614	18.414
Altri crediti	62.313	97.629	-35.316
Ratei e risconti attivi	96.521	98.035	-1.514
<b>Attività d'esercizio a breve termine (b)</b>	<b>216.702</b>	<b>223.261</b>	<b>-6.559</b>
<b>STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variazione</b>
Debiti verso fornitori	27.400	43.320	-15.920
Debiti verso società controllate	12.809	3.081	9.728
Debiti tributari e previdenziali	9.036	5.963	3.073
Altri debiti a breve	49.970	63.417	-13.447
Ratei e risconti passivi	137.578	130.638	6.940
<b>Passività d'esercizio a breve termine (c)</b>	<b>236.793</b>	<b>246.419</b>	<b>-9.626</b>
<b>Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)</b>	<b>-20.091</b>	<b>-23.158</b>	<b>3.067</b>
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	13.325	11.629	1.696
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
<b>Passività a medio e lungo termine (e)</b>	<b>13.325</b>	<b>11.629</b>	<b>1.696</b>
<b>Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)</b>	<b>548.239</b>	<b>567.061</b>	<b>-18.822</b>
<b>STATO PATRIMONIALE - FONTI</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variazione</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>612.214</b>	<b>653.466</b>	<b>-41.252</b>
<b>Posizione finanz. netta a medio e lungo term.</b>			<b>0</b>
- disponibilità liquide	63.975	86.405	
- crediti finanziari a breve	0	0	
- meno debiti bancari a breve	0	0	
- meno debiti finanziari a breve	0	0	
<b>Posizione finanz. netta a breve termine</b>	<b>63.975</b>	<b>86.405</b>	<b>-22.430</b>
<b>Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto</b>	<b>548.239</b>	<b>567.061</b>	<b>-18.822</b>

Tabella 4.5.1: Conto economico riclassificato

<b>CONTO ECONOMICO SCALARE</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variaz. %</b>
Valore della produzione	357.406	351.760	5.646	1,60%
Costi esterni operativi	-312.571	-308.455	-4.116	1,30%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>44.835</b>	<b>43.305</b>	<b>1.530</b>	<b>3,50%</b>
Costo del personale	-35.888	-42.318	6.430	-15,20%
<b>Margine Operativo Lordo (EBITDA)</b>	<b>8.947</b>	<b>987</b>	<b>7.960</b>	<b>806,50%</b>
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti	-11.101	-8.809	-2.292	26,00%
<b>Margine Operativo Netto</b>	<b>-2.154</b>	<b>-7.822</b>	<b>5.668</b>	<b>-72,50%</b>
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	16.822	17.506	-684	-3,90%
<b>Risultato Ordinario (EBIT normalizzato)</b>	<b>14.668</b>	<b>9.684</b>	<b>4.984</b>	<b>51,50%</b>
Risultato dell'area straordinaria	-49.402	3.210	-52.612	1639,00%
<b>EBIT integrale</b>	<b>-34.734</b>	<b>12.894</b>	<b>-47.628</b>	<b>369,40%</b>
Oneri finanziari	0	0	0	0,00%
<b>Risultato Lordo prima delle imposte</b>	<b>-34.734</b>	<b>12.894</b>	<b>-47.628</b>	<b>369,40%</b>
Imposte sul reddito	-6.516	-5.736	-780	13,60%
<b>Risultato Netto</b>	<b>-41.250</b>	<b>7.158</b>	<b>-48.408</b>	<b>676,30%</b>

Dal prospetto viene evidenziato l'apporto determinante della gestione straordinaria al risultato negativo di periodo stante il netto miglioramento degli altri risultati intermedi di periodo rispetto all'anno 2012.

Tabella 4.5.1: Rendiconto finanziario

<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>	<b>2013</b>
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>-41.250</b>
Totale Ammortamenti	6.997
Svalutazione partecipazioni	3996
Variazione netta dei fondi quiescenza e TFR	1.695
Variazione netta altri fondi	-3.996
Plusvalenze	0
<b>Cash flow ottenuto (impiegato) nella gestione reddituale (a)</b>	<b>-32.558</b>
(Incremento) decremento delle attività correnti	6.558
Incremento (decremento) delle passività correnti	-9.626
<b>Variazione del Capitale Circolante Netto (b)</b>	<b>-3.068</b>
<b>Cash flow operativo (c)=(a)+(b)</b>	<b>-35.626</b>
(Incremento) decremento delle immobilizzazioni immateriali	0
(Incremento) decremento delle immobilizzazioni materiali	-2.612
(Incremento) decremento delle immobilizzazioni finanziarie	15.808
<b>Cash flow ottenuto (impiegato) nell'attività d'investim. (d)</b>	<b>13.196</b>
<b>Cash flow ottenuto (impiegato) (e)= (c)+(d)</b>	<b>-22.430</b>
Posizione finanziaria netta all'inizio dell'esercizio	86.405
Posizione finanziaria netta alla fine dell'esercizio	63.975
<b>Variazione posizione finanziaria netta a breve</b>	<b>-22.430</b>

Dal prospetto emerge che nel 2013 la gestione reddituale ha assorbito liquidità per 32.558 euro, le attività correnti per 35.626, quelle di investimento hanno generato cash flow per 13.196 per una richiesta complessiva di liquidità pari a 22.430 euro che costituisce il differenziale fra la posizione finanziaria netta a breve iniziale e finale.

Pesaro, 02.04.2014

AUTOMOBILE CLUB PESARO E URBINO  
IL PRESIDENTE  
(Ing. Antonio Piergiovanni)