

# AUTOMOBILE CLUB ROMA

 Automobile Club Roma <b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2012 (A)</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2011 (B)</b>
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.204.132	4.584.238
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) Altri ricavi e proventi	1.518.310	1.687.136
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>3.722.442</b>	<b>6.271.374</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	13.835	23.113
7) Spese per prestazioni di servizi	2.509.974	4.228.285
8) Spese per godimento di beni di terzi	444.617	427.822
9) Costi del personale	163.855	148.282
10) Ammortamenti e svalutazioni	21.581	58.165
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	17.975	-10.333
12) Accantonamenti per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	50.619	650.000
14) Oneri diversi di gestione	81.572	339.767
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>3.304.028</b>	<b>5.865.101</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>418.414</b>	<b>406.273</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni	0	0
16) Altri proventi finanziari	3	407
17) Interessi e altri oneri finanziari:	7.179	3.656
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>-7.176</b>	<b>-3.249</b>

# AUTOMOBILE CLUB ROMA

 Automobile Club Roma <b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2012 (A)</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2011 (B)</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
18) Rivalutazioni	0	2.511
19) Svalutazioni	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0</b>	<b>2.511</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20) Proventi Straordinari	32.220	0
21) Oneri Straordinari	13.218	9.706
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI ( 20-21 )</b>	<b>19.002</b>	<b>-9.706</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>430.240</b>	<b>395.829</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	153.736	109.202
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>276.504</b>	<b>286.627</b>

 Automobili Club Roma	STATO PATRIMONIALE		Consuntivo Esercizio 2012	Consuntivo Esercizio 2011
<b>SPA - ATTIVO</b>				
<b>SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali</i>				
01) Costi di impianto e di ampliamento			0	0
02) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			0	0
03) Diritti brevetto ind.le e utilizz. opere dell'ingegno			5.099	9.126
04) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			0	0
05) Avviamento			0	0
06) Immobilizzazioni in corso ed acconti			0	0
07) Altre			0	0
<b>Totale SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali</b>			<b>5.099</b>	<b>9.126</b>
<i>SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali</i>				
01) Terreni e fabbricati			180.760	180.760
02) Impianti e macchinario			16.231	22.323
03) Attrezzature industriali e commerciali			1.747	8.509
04) Altri beni			5.619	7.553
05) Immobilizzazioni in corso ed acconti			0	0
<b>Totale SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali</b>			<b>204.357</b>	<b>219.145</b>
<i>SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
01) Partecipazioni in:			44.212	44.212
a. imprese controllate			44.212	44.212
b. imprese collegate			0	0
c. altre imprese			0	0
02) Crediti:			193.351	211.037
a. verso imprese controllate			0	17.686
b. verso imprese collegate			0	0
c. verso controllanti			0	0
d. verso altri			193.351	193.351
03) Altri titoli			0	0
<b>Totale SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie</b>			<b>237.563</b>	<b>255.249</b>
<b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>			<b>447.019</b>	<b>483.520</b>
<b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<i>SPA.C_I - Rimanenze</i>				
01) Materie prime, sussidiarie e di consumo			0	0
02) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			0	0
04) Prodotti finiti e merci			0	26.442
05) Acconti			0	0

 Automobile Club Roma	STATO PATRIMONIALE		Consuntivo Esercizio 2012	Consuntivo Esercizio 2011
<b>Totale SPA.C_I - Rimanenze</b>			0	26.442
<b>SPA.C_II - Crediti</b>				
01) verso clienti			365.741	417.510
02) verso imprese controllate			0	0
03) verso imprese collegate			0	0
04-bis) crediti tributari			131.709	74.131
04-ter) imposte anticipate			0	0
05) verso altri			1.728.862	3.109.911
<b>Totale SPA.C_II - Crediti</b>			<b>2.226.312</b>	<b>3.601.552</b>
<b>SPA.C_III - Attività Finanziarie</b>				
01) Partecipazioni in imprese controllate			0	0
02) Partecipazioni in imprese collegate			0	0
04) Altre partecipazioni			8.063	8.063
06) Altri titoli			0	0
<b>Totale SPA.C_III - Attività Finanziarie</b>			<b>8.063</b>	<b>8.063</b>
<b>SPA.C_IV - Disponibilità Liquide</b>				
01) Depositi bancari e postali			1.303	6.984
02) Assegni			2.000	0
03) Denaro e valori in cassa			316	52
<b>Totale SPA.C_IV - Disponibilità Liquide</b>			<b>3.619</b>	<b>7.036</b>
<b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>			<b>2.237.994</b>	<b>3.643.093</b>
<b>SPA.D - RATEI E RISCONTI</b>				
a) Ratei Attivi			0	351.100
b) Risconti Attivi			1.060.056	35.120
<b>Totale SPA.D - RATEI E RISCONTI</b>			<b>1.060.056</b>	<b>386.220</b>
<b>Totale SPA - ATTIVO</b>			<b>3.745.069</b>	<b>4.512.833</b>
<b>SPP - PASSIVO</b>				
<b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>				
I) Riserve			0	0
II) Utili (perdite) portati a nuovo			-4.958.170	-5.244.797
III) Utile (perdita) dell'esercizio			276.504	286.627
<b>Totale SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>			<b>-4.681.666</b>	<b>-4.958.170</b>
<b>SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
01) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili			70.378	70.378
02) Per imposte			1.258	25.000
03) Per rinnovi contrattuali			0	0
04) Altri fondi			718.119	1.388.890

 <b>STATO PATRIMONIALE</b> Automobile Club Roma	Consuntivo Esercizio 2012	Consuntivo Esercizio 2011
<b>Totale SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>789.755</b>	<b>1.484.268</b>
<b>SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>35.136</b>	<b>31.889</b>
<b>SPP.D - DEBITI</b>		
04) Debiti verso banche	133.764	3.393
05) Debiti verso altri finanziatori	0	753
06) Acconti	753	0
07) Debiti verso fornitori	5.276.892	7.587.996
08) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
09) Debiti verso imprese controllate	0	1.979
10) Debiti verso imprese collegate	0	0
11) Debiti verso controllanti	0	0
12) Debiti tributari	31.603	28.581
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.390	8.457
14) Altri Debiti	492.894	323.687
<b>Totale SPP.D - DEBITI</b>	<b>5.939.296</b>	<b>7.954.846</b>
<b>SPP.E - RATEI E RISCONTI</b>		
a) Ratei Passivi	0	0
b) Risconti Passivi	1.662.548	0
<b>Totale SPP.E - RATEI E RISCONTI</b>	<b>1.662.548</b>	<b>0</b>
<b>Totale SPP - PASSIVO</b>	<b>3.745.069</b>	<b>4.512.833</b>
<b>SPCO - CONTI D'ORDINE</b>		
01) Rischi assunti	0	-487.338
02) Impegni Assunti	0	0
03) Beni di terzi presso l'Ente	0	0
<b>Totale SPCO - CONTI D'ORDINE</b>	<b>0</b>	<b>-487.338</b>



AUTOMOBILE CLUB ROMA

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2012**

# 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 .....	7
1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI .....	8
1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO .....	8
1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI .....	11
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE .....</b>	<b>13</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	13
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI .....	13
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	15
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....	17
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	23
2.2.1 RIMANENZE .....	23
2.2.2 CREDITI .....	24
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE .....	26
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE .....	28
2.3 PATRIMONIO NETTO .....	29
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO .....	29
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	29
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI .....	31
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA .....	32
2.6 DEBITI .....	34
2.7 RATEI E RISCONTI .....	37
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	37
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI .....	37
2.8 CONTI D'ORDINE .....	38
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE .....	38
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>40</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	40
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....	40
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE .....	41
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE .....	42
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....	43
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE .....	44
3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI .....	44
3.1.7. IMPOSTE .....	45
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO .....	45
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>46</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	46
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	46
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	46
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	47
4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....	47
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	47
<b>5. NOTE CONCLUSIVE .....</b>	<b>49</b>

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Roma 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 Roma, 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 Roma deliberato dal Consiglio Direttivo in data 6 ottobre 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 16.06.2010 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 Roma, 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 è stato adottato un criterio di contabilizzazione delle quote sociali e delle aliquote riconosciute all'ACI basato sulla competenza economica e non più sul criterio di cassa, adottato sino all'esercizio 2011.

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Roma non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91 e tra quelli indicati al comma 2 dell'art. 1 della Legge 196/2009.

### Trasformazione contabile

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

Occorre, peraltro, evidenziare che, il passaggio dal sistema di contabilità finanziaria ad un sistema di contabilità economico – patrimoniale e quindi la riclassificazione di poste prettamente finanziarie, tipiche della contabilità pubblica, non ha prodotto valori iscrivibili nei nuovi schemi contabili di bilancio, in quanto non adattabili.

Questa situazione, straordinaria e connessa al suddetto processo di trasformazione contabile, ha creato differenze fra valori patrimoniali finali anno 2010 e valori patrimoniali iniziali anno 2011.

Si precisa che si è resa necessaria un'ulteriore assestamento delle voci in quanto da una analisi effettuata nel 2012 si sono riscontrate ulteriori variazioni che si è ritenuto opportuno rettificare; si riporta il riepilogo nelle tabelle 1.1.a e 1.1.b.

**Tabella 1.1.a – “Differenze da migrazione” nell’attivo patrimoniale**

	SP 31/12/2011	SP 1/1/2012	Differenze
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>			
01 Costi di impianto e di ampliamento			
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			
03 Diritti brevetto ind.le e utilizz. opere dell'ingegno	9.126	9.126	0
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
05 Avviamento			
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti			
07 Altre	0		
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>9.126</b>	<b>9.126</b>	<b>0</b>
<b>Immobilizzazioni Materiali</b>			
01 Terreni e fabbricati	180.760	180.760	0
02 Impianti e macchinario	321.271	22.323	298.948
03 Attrezzature industriali e commerciali	66.957	8.509	58.448
04 Altri beni	101.825	7.553	94.272
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-451.670		-451.670
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>219.143</b>	<b>219.145</b>	<b>-2</b>
<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>			
<b>01 Partecipazioni in:</b>	<b>44.212</b>	<b>44.212</b>	<b>0</b>
a. imprese controllate	44.212	44.212	0
b. imprese collegate			
<b>02 Crediti:</b>	<b>653.728</b>	<b>211.037</b>	<b>442.691</b>
a. verso imprese controllate		17.686	-17.686
b. verso imprese collegate			0
c. verso controllanti			0
d. verso altri	653.728	193.351	460.377
<b>03 Altri titoli</b>			
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>697.940</b>	<b>255.249</b>	<b>442.691</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>	<b>926.209</b>	<b>483.520</b>	<b>442.689</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>Rimanenze</b>			
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo			
02 Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
04 Prodotti finiti e merci	26.442	26.442	0
05 Acconti			
<b>Totale Rimanenze</b>	<b>26.442</b>	<b>26.442</b>	<b>0</b>
<b>Crediti</b>			
01 verso clienti	417.510	417.510	0
02 verso imprese controllate	17.686		17.686
03 verso imprese collegate			0
04 -bis crediti tributari	74.131	74.131	0
04 - ter imposte anticipate			0
05 verso altri	2.649.534	3.109.911	-460.377
<b>Totale Crediti</b>	<b>3.158.861</b>	<b>3.601.552</b>	<b>-442.691</b>
<b>Attività Finanziarie</b>			
01 Partecipazioni in imprese controllate			
02 Partecipazioni in imprese collegate			
04 Altre partecipazioni	8.063	8.063	0
06 Altri titoli			
<b>Totale Attività Finanziarie</b>	<b>8.063</b>	<b>8.063</b>	<b>0</b>
<b>Disponibilità Liquide</b>			
01 Depositi bancari e postali	6.984	6.984	0
02 Assegni			0
03 Denaro e valori in cassa	52	52	0
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>7.036</b>	<b>7.036</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>3.200.402</b>	<b>3.643.093</b>	<b>-442.691</b>
<b>RATEI E RISCONTI</b>			
a) Ratei Attivi	351.100	351.100	0
b) Risconti Attivi	35.120	35.120	0
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI ( D )</b>	<b>386.220</b>	<b>386.220</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>4.512.831</b>	<b>4.512.833</b>	<b>-2</b>

**Tabella 1.1.a – “Differenze da migrazione” nel passivo patrimoniale**

	<b>SP 31/12/2011</b>	<b>SP 1/1/2012</b>	<b>Differenze</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
I) Arrotondamenti	-2		-2
II) Utili (perdite) portati a nuovo	-5.244.796	-5.244.797	1
III) Utile (perdita) dell'esercizio	286.627	286.627	0
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO ( A )</b>	<b>-4.958.171</b>	<b>-4.958.170</b>	<b>-1</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
01 Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	70.378	70.378	0
02 Per imposte	25.000	25.000	0
03 Per rinnovi contrattuali			0
04 Altri	1.388.890	1.388.890	0
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )</b>	<b>1.484.268</b>	<b>1.484.268</b>	<b>0</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>31.889</b>	<b>31.889</b>	<b>0</b>
<b>DEBITI</b>			
04 Debiti verso banche	3.393	3.393	0
05 Debiti verso altri finanziatori		753	-753
06 Acconti			0
07 Debiti verso fornitori	7.922.051	7.587.996	334.055
08 Debiti rappresentati da titoli di credito			0
09 Debiti verso imprese controllate	1.979	1.979	0
10 Debiti verso imprese collegate			0
11 Debiti verso controllanti			0
12 Debiti tributari	11.081	28.581	-17.500
13 Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.457	8.457	0
14 Altri Debiti	7.884	323.687	-315.803
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>7.954.845</b>	<b>7.954.846</b>	<b>-1</b>
<b>RATEI E RISCONTI</b>			
a) Ratei Passivi			
b) Risconti Passivi			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI ( E )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>4.512.831</b>	<b>4.512.833</b>	<b>-2</b>

## **1.2 RISULTATI DI BILANCIO**

Il bilancio dell'Automobile Club Roma per l'esercizio 2012 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 276.504

totale attività = € 3.745.069

totale passività = € 936.597

patrimonio netto = € (4.681.666)

## 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 n. 2 e deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nelle sedute del 26/06/2012 e 18/12/2012, rispettivamente delibera numero 12 e 34.

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	3.932.500,00	-1.566.500,00	2.366.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	1.673.500,00	-170.000,00	1.503.500,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>5.606.000,00</b>	<b>-1.736.500,00</b>	<b>3.869.500,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	33.200,00	-10.000,00	23.200,00
7) Spese per prestazioni di servizi	3.755.700,00	-1.240.000,00	2.515.700,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	455.000,00	9.000,00	464.000,00
9) Costi del personale	200.900,00	0,00	200.900,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	59.000,00	0,00	59.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	20.000,00	0,00	20.000,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	57.013,00	57.013,00
14) Oneri diversi di gestione	120.900,00	0,00	120.900,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>4.644.700,00</b>	<b>-1.183.987,00</b>	<b>3.460.713,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>961.300,00</b>	<b>-552.513,00</b>	<b>408.787,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	11.500,00	0,00	11.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-11.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-11.500,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari	0,00	5.000,00	5.000,00
21) Oneri Straordinari	15.000,00	0,00	15.000,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>-15.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-10.000,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>934.800,00</b>	<b>-547.513,00</b>	<b>387.287,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	206.000,00	-95.000,00	111.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>728.800,00</b>	<b>-452.513,00</b>	<b>276.287,00</b>

L'utile economico presunto al 31/12/2012 si assesta con un risultato di €. 276.287

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

L'utile economico presunto al 31/12/2012 passa da € 728.800,00 ad € 276.287; si precisa che la variazione si è resa necessaria al fine di rispettare il principio di prudenza e veridicità di bilancio, in

quanto da un'analisi effettuata si era rilevato che l'esercizio in corso, stante l'imputazione delle quote e delle aliquote sociali secondo il principio della competenza e non della cassa, avrebbe comportato un effetto negativo sul risultato netto di ca. € 570.000.

Essendo stato questo, il primo esercizio con la rilevazione dei costi e dei ricavi secondo il suddetto principio, l'andamento gestionali dell'Ente è stato caratterizzato da una minore imputazione delle risultanze contabili della compagine associativa con una riduzione dell'utile inizialmente atteso nel primo esercizio; i principi contabili applicati e la prudenza, caratterizzano la linea che l'Automobile Club intende perseguire per una corretta stima delle risultanze del bilancio, nonché nella redazione di un piano pluriennale che gli consenta di ripianare il deficit patrimoniale in essere in un periodo congruo auspicando la possibilità di rivedere le stime al rialzo

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	2.366.000	2.204.132	-161.868
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	1.503.500	1.518.310	14.810
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>3.869.500</b>	<b>3.722.442</b>	<b>-147.058</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	23.200	13.835	-9.365
7) Spese per prestazioni di servizi	2.515.700	2.509.974	-5.726
8) Spese per godimento di beni di terzi	464.000	444.617	-19.383
9) Costi del personale	200.900	163.855	-37.045
10) Ammortamenti e svalutazioni	59.000	21.581	-37.419
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	20.000	17.975	-2.025
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
13) Altri accantonamenti	57.013	50.619	-6.394
14) Oneri diversi di gestione	120.900	81.572	-39.328
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>3.460.713</b>	<b>3.304.028</b>	<b>-156.685</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>408.787</b>	<b>418.414</b>	<b>9.627</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	3	3
17) Interessi e altri oneri finanziari:	11.500	7.179	-4.321
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-11.500</b>	<b>-7.176</b>	<b>4.324</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari	5.000	32.220	27.220
21) Oneri Straordinari	15.000	13.218	-1.782
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>-10.000</b>	<b>19.002</b>	<b>29.002</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>387.287</b>	<b>430.240</b>	<b>42.953</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	111.000	153.736	42.736
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>276.287</b>	<b>276.504</b>	<b>217</b>

Al riguardo, a commento della tabella sopra riportata, si evidenzia che la gestione operativa ha consentito all'Ente di conseguire un risultato in utile, in linea con quello del 2011. Da segnalare lo sfioramento del conto Imposte sul reddito dell'esercizio per € 42.736 derivante dal conseguimento di un maggior utile ante imposte, quindi, contestualmente all'approvazione del bilancio 2012, si richiede anche l'approvazione della rimodulazione resasi necessaria con il ricalcolo delle imposte, nonché il parere favorevole dei revisori.

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

Non vi sono variazioni al budget degli investimenti / dismissioni effettuate durante l'anno.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
Software - <i>investimenti</i>			0,00
Software - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	5.000,00		5.000,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>	0,00		0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	15.000,00		15.000,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0,00
Titoli - <i>investimenti</i>			0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>			0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>

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

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

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

<b>Descrizione della voce</b>	<b>Acquisizioni/A lienazioni previste</b>	<b>Acquisizioni/A lienazioni rilevate</b>	<b>Scostamenti</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
Software - <i>investimenti</i>			0,00
Software - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	5.000,00		-5.000,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	15.000,00	2.766,96	-12.233,04
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>15.000,00</b>	<b>2.766,96</b>	<b>-12.233,04</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0,00
Titoli - <i>investimenti</i>			0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>			0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>20.000,00</b>	<b>2.766,96</b>	<b>-17.233,04</b>

L'ente ha comprato dei beni e attrezzature d'ufficio interamente ammortizzati nell'esercizio in quanto di importo inferiore ai 516,00 euro

## 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

### 2.1 IMMOBILIZZAZIONI

#### 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

##### *Criterio di valutazione*

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

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

Giova, peraltro, evidenziare che Il bilancio non rileva immobilizzazioni immateriali.

.

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

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2012	ANNO 2011
software	20	20

##### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni; il valore in bilancio.

**Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio						Totale rivalutazioni	Valore in bilancio	
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni			
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>													
01 Costi di impianto e di ampliamento: .....													
Totale voce													
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità: .....													
Totale voce													
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno: .....	20132		11007						4026				5099
Totale voce													
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: .....													
Totale voce													
05 Avviamento .....													
Totale voce													
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti: .....													
Totale voce													
07 Altre .....													
Totale voce													
Totale													

Il bilancio non rileva immobilizzazioni immateriali acquistate nel 2012 mentre è stata imputata la quota di ammortamento dell'esercizio.

## 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 2012	ANNO 2011
Terreni e fabbricati	3	3
Attrezzature	20	20
Altri beni	15	15
Mobili, Insegna	12	12
Impianti e Attrezzature	15	15

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2012 è stata calcolata al 50% della quota di ammortamento.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni; il valore in bilancio.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio						Totale rivalutazioni	Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni		
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
01 Terreni e fabbricati: .....	180.770		0		0			0	0			180.770
Totale voce	180.770	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	180.770
02 Impianti e macchinari: .....	321.271		298.948						6.091			16.231
Totale voce	321.271	0	298.948	0	0	0	0	0	6.091	0	0	16.231
03 Attrezzature industriali e commerciali: .....	66.957		58.448						6.762			1.747
Totale voce	66.957	0	58.448	0	0	0	0	0	6.762	0	0	1.747
04 Altri beni: .....	101.825		94.273		2.767				4.701			5.619
Totale voce	101.825	0	94.273	0	2.767	0	0	0	4.701	0	0	5.619
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti: .....												
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	670.824	0	451.670	0	2.767	0	0	0	17.554	0	0	204.367

L'ente ha comprato dei beni e attrezzature d'ufficio interamente ammortizzati nell'esercizio in quanto di importo inferiore ai 516,00 euro.

### **2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

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

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

#### *PARTECIPAZIONI*

##### *Criterio di valutazione*

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

##### *Analisi dei movimenti*

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

##### *Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate*

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

##### *Informativa sulle partecipazioni non qualificate*

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

**Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
01 Partecipazioni in:									
a. imprese controllate:	63.469,50		19.257,26						44.212,24
...									
Totale voce	63.469,50	0,00	19.257,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.212,24
b. imprese collegate:	0,00								0,00
...									
Totale voce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	63.469,50	0,00	19.257,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.212,24

La consistenza di questa voce della Stato Patrimoniale non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio.

**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
Acinservice Srl	Roma	66810,00	46539,20	-17978,69	95%	44212,24		
Totale		66810	46539,2	-17978,69	0,95	44212,24	0	0

## **CREDITI**

### *Critero 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**

### *Criterio 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.



## 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

### 2.2.1 RIMANENZE

#### *Criterio di valutazione*

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

Non vi sono rimanenze di esercizio.

#### *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**

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo: .....	0,00		0,00	0,00
Totale voce	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: .....				0,00
Totale voce	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Prodotti finiti e merci: .....	26.442,42		26.442,42	0,00
Totale voce	26.442,42	0,00	26.442,42	0,00
05 Acconti				0,00
Totale voce	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	26.442,42	0,00	26.442,42	0,00

## **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.

La classificazione dei crediti per durata è stata effettuata tenendo conto del loro presumibile tempo di realizzo al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale. Il medesimo criterio è stato adottato nella rappresentazione dei debiti.

**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: .....	417.510			0		-51.770			365.741
Totale voce	417.510	0	0	0	0	-51.770	0	0	365.741
02 verso imprese controllate: .....						0			
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03 verso imprese collegate: .....						0			
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04-bis crediti tributari: .....	74.131			57.578		0			131.709
Totale voce	74.131	0	0	57.578	0	0	0	0	131.709
04-ter imposte anticipate: .....						0			
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 verso altri: .....	3.109.911			0		-1.381.049			1.728.862
Totale voce	3.109.911	0	0	0	0	-1.381.049	0	0	1.728.862
Totale	3.601.553	0	0	57.578	0	-1.432.819	0	0	2.226.312

I crediti iniziali verso clienti subiscono una riduzione di € 51.769,71, il rimanente sono tutti di competenza 2012 esigibili a breve;

I crediti tributari sono dati dal credito da dichiarazione IVA € 129.035 Iva, e credito 770 ;

I crediti verso altri, che passano da € 3.109.911 a 1.728.862 comprendono crediti in contenzioso, verso ACI e crediti diversi. A fronte dell'ammontare dei suddetti crediti è stanziato a passivo un fondo rischi di € 650.000.

**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: .....	365.741			365.741
Totale voce	365.741	0	0	365.741
02 verso imprese controllate .....				0
Totale voce	0	0	0	0
03 verso imprese collegate .....				0
Totale voce	0	0	0	0
04-bis crediti tributari .....	131.709			131.709
Totale voce	131.709	0	0	131.709
04-ter imposte anticipate .....				0
Totale voce	0	0	0	0
05 verso altri .....	342.897	410.965	975.000	1.728.862
Totale voce	342.897	410.965	975.000	1.728.862
Totale	840.347	410.965	975.000	2.226.312

## 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.

Non vi sono attività finanziarie.

### *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**

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	
III Attività finanziarie									
06 Altri titoli									
Partecipazione Aci Vallelunga S.p.A.	2468								2468
Partecipazione Aci Consult S.p.A.	5595								5595
Totale	8063	0	0	0	0	0	0	0	8063

Le partecipazioni detenute sono rapportate al patrimonio netto; di Aci Consult l'Ente detiene n. 18.960 azioni.

## 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

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>
01 Depositi bancari e postali:	6.984,00	0,00	5.681,00	1.303,00
.....				0,00
<b>Totale voce</b>	<b>6.984,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.681,00</b>	<b>1.303,00</b>
02 Assegni:		2.000,00		2.000,00
.....				0,00
<b>Totale voce</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>
03 Denaro e valori in cassa:	52,00	264,00		316,00
.....				0,00
<b>Totale voce</b>	<b>52,00</b>	<b>264,00</b>	<b>0,00</b>	<b>316,00</b>
<b>Totale</b>	<b>7.036,00</b>	<b>2.264,00</b>	<b>5.681,00</b>	<b>3.619,00</b>

## 2.3 PATRIMONIO NETTO

### 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.3.1** – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2012
I Riserve:	0			0
.....				
Totale voce	0	0	0	0
II Utili (perdite) portati a nuovo	-5.244.797	286.627	0	-4.958.170
III Utile (perdita) dell'esercizio	286.627	276.504	-286.627	276.504
Totale	-4.958.170	563.131	-286.627	-4.681.666

La variazione positiva è data dal risultato esercizio 2011.

### 2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il piano di riassorbimento progressivo del deficit patrimoniale che l'Ente intende perseguire ha un intervallo temporale di n. anni 15 a partire dall'esercizio 2012.

In relazione agli eventi prodotti dalla gestione, l'utile di esercizio conseguito dall'Ente per il riassorbimento del deficit patrimoniale pregresso è di € 276.504.

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, ai fini del rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale di cui all'art. 4, comma 3, del regolamento di amministrazione e contabilità, ha deliberato l'adozione di un piano di risanamento pluriennale del deficit patrimoniale, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti e predisposto osservando le indicazioni previste dalla circolare della Direzione Centrale

Amministrazione e Finanza del 20/04/2012 prot. 4071/12, che prevede il riassorbimento del deficit patrimoniale.

La tabella 2.3.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2012/2016 con evidenza della parte riassorbita nel corso dell'esercizio in esame e degli interventi previsti per il quadriennio successivo.

In particolare, la prima parte mostra lo stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale rispetto a quanto indicato nel piano di risanamento assestato per effetto delle iniziative intraprese nell'esercizio in esame con evidenza degli eventuali scostamenti e delle ragioni sottostanti.

**Tabella 2.3.2** – Piano di risanamento pluriennale – parte I

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale			
	Budget anno 2012	Bilancio 2012	Scostamenti
Deficit Patrimoniale al 31/12/2011	4.958.171,00	4.958.170,00	-1,00
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2012	276.287,00	276.504,00	217,00
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2012	4.681.884,00	4.681.666,00	-218,00

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2012, l'utile di esercizio conseguito dall'Ente per il riassorbimento del deficit patrimoniale pregresso è di € 276.504 quale conseguenza diretta degli interventi di risanamento soprattutto di riduzione dei costi attuati nell'esercizio.

La seconda parte quantifica gli utili annui attesi per il quadriennio successivo e descrive analiticamente le iniziative pianificate a riduzione progressiva del deficit patrimoniale anche alla luce delle iniziative già realizzate.

**Tabella 2.3.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte II**

Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2013	251.800	Riduzione dei costi della controllata Acinservice	4.429.866
		Riduzione costi per prestazioni e consulenze di terzi	
		Avvio del piano incentivante Delegazioni e gestione Autorimessa Lucrezio Caro	
2014	225.000	Gestione a regime autorimessa Lucrezio Caro	4.204.866
		Avvio gestione parcheggi Viale Marconi e Piazza Indipendenza	
2015	235.000	Gestione a regime autorimessa Lucrezio Caro	3.969.866
		Gestione parcheggi Viale Marconi e Piazza Indipendenza	
2016	300.000	Incremento attività istituzionale	3.669.866
		Gestione parcheggi Viale Marconi e Piazza Indipendenza	
		Gestione a regime autorimessa Lucrezio Caro	

In relazione al protrarsi della negativa congiuntura di mercato l'Ente prudenzialmente conferma la proiezione degli utili annui attesi nel piano di risanamento.

L'Ente monitorerà costantemente il piano e proseguirà la propria attività in linea con le linee strategiche condivise dal Consiglio Direttivo.

## **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 per imposte

<b>FONDO PER IMPOSTE</b>			
<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>
25000	23742		1258

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

<b>ALTRI FONDI</b>			
<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>
1.388.890	738.890	68.119	718.119
<b>1.388.890</b>	<b>738.890</b>	<b>68.119</b>	<b>718.119</b>

Il fondo comprende l'accantonamento di € 650.000 eseguito nell'esercizio 2011 ed € 68.119, di cui € 50.619 accantonate nell'esercizio in relazione all' art. 8, comma 3, d.l. 6 luglio 2012, n. 95 ed € 17.500, ricondotte dai debiti verso lo Stato ed altri Enti al presente conto a garanzia dell'importo previsto dall' art. 67, commi 5 e 6, d.l. 25 giugno 2008, n. 112.

## **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

<b>FONDO TFR</b>							
<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Quota dell'esercizio</b>	<b>Adeguamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>DURATA RESIDUA</b>		
					<b>Entro l'esercizio successivo</b>	<b>Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni</b>	<b>Oltre 5 anni</b>
31.889		3.247		35.136		0	35.136

Si precisa che la consistenza è incrementata dalla quota dell'esercizio.

## **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.

La classificazione dei debito per durata è stata effettuata tenendo conto del loro presumibile tempo di pagamento al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale. Il medesimo criterio è stato adottato nella rappresentazione dei crediti.

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

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2012
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche: .....	3.393	130.371	0	133.764
Totale voce	3.393	130.371	0	133.764
05 debiti verso altri finanziatori: .....	0			0
Totale voce	0	0	0	0
06 acconti: .....		753		753
Totale voce	0	753	0	753
07 debiti verso fornitori: .....	7.587.996		2.311.104	5.276.892
Totale voce	7.587.996	0	2.311.104	5.276.892
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....				0
Totale voce	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate: .....				0
Totale voce	0	0	0	0
10 debiti verso imprese collegate: .....				0
Totale voce	0	0	0	0
11 debiti verso controllanti: .....				0
Totale voce	0	0	0	0
12 debiti tributari: .....	28581	3022	0	31603
Totale voce	28581	3022	0	31603
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	8457	0	5067	3390
Totale voce	8457	0	5067	3390
14 altri debiti: .....	323687	169207		492894
Totale voce	323687	169207	0	492894
Totale	7952114	303353	2316171	5939296

I debiti verso banche subiscono la variazione per la quota di debito da anticipazione;

I debiti iniziali verso fornitori subiscono una diminuzione, il debito residuo è composto essenzialmente dal debito verso ACI Italia;

I debiti tributari sono dati da versamenti in f24 di gennaio e nel dettaglio € 1.228,17 irpef, € 590,75 Irap e saldo Ires anno 2012;

I debiti previdenziali sono dati da versamenti in f24 di gennaio;

Gli altri debiti sono dati da versamenti di gennaio bolli regione e licenze CSAI, nonché da fatture da ricevere di competenza 2012 coperti dalla consistenza bancaria.

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

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche: .....	133.764,00	0,00	0,00			133.764,00
Totale voce	133.764,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.764,00
05 debiti verso altri finanziatori: .....						0,00
Totale voce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 acconti: .....	753,00					753,00
Totale voce	753,00	0,00	0,00	0,00	0,00	753,00
07 debiti verso fornitori: .....	476.892,00	1.800.000,00	3.000.000,00			5.276.892,00
Totale voce	476.892,00	1.800.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00	5.276.892,00
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....						0,00
Totale voce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 debiti verso imprese controllate: .....						0,00
Totale voce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 debiti verso imprese collegate: .....						0,00
Totale voce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 debiti verso controllanti: .....						0,00
Totale voce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 debiti tributari: .....	31.603,00	0,00				31.603,00
Totale voce	31.603,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.603,00
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	3.390,00					3.390,00
Totale voce	3.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.390,00
14 altri debiti: .....	492.894,00	0,00				492.894,00
Totale voce	492.894,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492.894,00
Totale	1.139.296,00	1.800.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00	5.939.296,00

I debiti verso banche subiscono la variazione per la quota di debito da anticipazione;

I debiti iniziali verso fornitori subiscono una diminuzione, il debito residuo è composto essenzialmente dal debito verso ACI Italia;

I debiti tributari sono dati da versamenti in f24 di gennaio e nel dettaglio € 1.228,17 irpef, € 590,75 Irap e saldo Ires anno 2012;

I debiti previdenziali sono dati da versamenti in f24 di gennaio;

Gli altri debiti sono dati da versamenti di gennaio bolli regione e licenze CSAI, nonché da fatture da ricevere di competenza 2012 coperti dalla consistenza bancaria.

## 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 31.12.2011</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>
Ratei attivi:				0
...				0
...				0
Totale voce	0	0	0	0
Risconti attivi: soci	386.220	1.060.056	-386.220	1.060.056
...				0
...				0
Totale voce	386.220	1.060.056	-386.220	1.060.056
Totale	386.220	1.060.056	-386.220	1.060.056

### 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 31.12.2011</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>
Ratei passivi:				0,00
...				0,00
...				0,00
Totale voce	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi:aliquote	0,00	1.662.548,00	0,00	1.662.548,00
...				0,00
...				0,00
Totale voce	0,00	1.662.548,00	0,00	1.662.548,00
Totale	0,00	1.662.548,00	0,00	1.662.548,00

## 2.8 CONTI D'ORDINE

In questo paragrafo si forniscono informazioni circa la natura e la composizione dei conti d'ordine. I conti d'ordine vengono presentati seguendo la consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi.

Non sono presenti conti d'ordine.

### 2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

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

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

## **GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE**

### ✓ Fidejussioni

La tabella 2.8.1.a1 riporta il valore delle fidejussioni prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

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

<b>FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI</b>		
<b>Soggetto debitore (beneficiario)</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2012</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2011</b>
Regione Lazio (Del virtuale) COL	108.243	99.257
Totale		

La delegazione virtuale Aci Roma COL RM17253 ha richiesto la sottoscrizione di polizza fideiussoria con beneficiaria la Regione Lazio.

### ✓ Garanzie reali

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

**Tabella 2.8.1.a2** – Garanzie reali

<b>GARANZIE IPOTECARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA'</b>		
<b>Soggetto beneficiario</b>	<b>Valore ipoteca 31/12/2012</b>	<b>Valore ipoteca 31/12/2011</b>
Equitalia-Gerit per conto INPS il 05/03/2007	84671	84671
Equitalia-Gerit per conto Comune di Roma il 28/07/2004	303410	303410
Totale	388081	388081

Le ipoteche fanno riferimento al pagamento di cartelle esattoriali a favore di INPS e Comune di Roma per le quali l'Automobile Club Roma ha concordato un piano di rientro in 60 rate mensili per

circa € 7.000/mese. La cancellazione dell'ipoteca avverrà a seguito del completamento del piano di rientro ad Ottobre 2015.

### **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 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	418.414	406.273	12.141
Gestione Finanziaria	-7.176	-3.249	-3.927
Gestione Straordinaria	19.002	-9.706	28.708

	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	430.240	395.829	34.411

### **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**

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
2.204.132	4.584.238	-2.380.106

La variazione è dovuta per ca. € 1.700.000 al criterio adottato nella contabilizzazione dei risconti rispetto al precedente esercizio, per € 150.000 alla riduzione del valore nominale della tipologia di tessere vendute e, per la restante parte, alla congiuntura economica negativa del mercato.

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
0	0	0

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
0	0	0

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
0	0	0

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
1.518.310	1.687.136	-168.826

La differenza riguarda il ricavo per l'affitto di una parte dell'immobile all'autoscuola, nonché un incremento del portafoglio Sara e quindi dei proventi.

### **3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE**

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

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

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
13.835	23.113	-9.278

L'Ente continua una politica volta ad un attento contenimento delle spese.

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
2.509.974	4.228.285	-1.718.311

La diminuzione delle spese è dovuta, per € 1.060.000 al cambio del criterio adottato nella contabilizzazione dei risconti delle aliquote sociali ACI rispetto al precedente esercizio e, per il resto, ad una diffusa riduzione dei costi operata dall'Ente.

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
444.617	427.822	16.795

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
163.855	148.282	15.573

L'incremento è dovuto alla corresponsione del compenso di risultato per gli anni 2009, 2010 e 2011 al Direttore dell'Automobile Club a seguito approvazione contratti integrativi ACI.

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
21.581	58.165	-36.584

Sono gli ammortamenti dell'esercizio, si precisa che i beni under € 516,00 sono stati interamente ammortizzati.

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
17.975	-10.333	28.308

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
0	0	0

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
50.619	650.000	-599.381

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
81.572	339.767	-258.195

Sono state imputate le spese per tasse deducibili ed indeducibili, il conguaglio Iva ex art 19 ter, nonché le spese per la pubblicazione dell'assemblea e omaggi sociali.

### **3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

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

#### **C15 - Proventi da partecipazioni**

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
0	0	0

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
3	407	-404

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
7.179	3.656	3.523

Sono gli interessi sull'anticipazione bancaria.

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

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
0	0	0

## **3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

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

### **E18 – Rivalutazioni**

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
0	2.511	-2.511

### **E19 – Svalutazioni**

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
0	0	0

## **3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

La macrovoce "proventi e oneri straordinari" (E) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) contabilizzate dall'Ente in relazione ad eventi straordinari. Al riguardo è bene precisare che il termine straordinario è legato non all'eccezionalità o all'anormalità degli

eventi da cui gli stessi derivano, bensì alla estraneità della fonte del provento o dell'onere all'attività ordinaria.

### **E20 - Proventi straordinari**

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
32.220	0	32.220

### **E21 - Oneri straordinari**

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
13.218	9.706	3.512

### **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 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
153.736	109.202	44.534

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

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 276.504 che intende destinare a copertura perdite portate a nuovo.

## 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
Tempo determinato	0			0
Personale in utilizzo da altri enti	0			0
Personale distaccato presso altri enti	0			0
Totale	1	0	0	1

La pianta organica del personale alla data del 30 giugno prevede 5 posizioni in organico, tutte in area C.

#### 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 C	5	3
AREA B	0	0
AREA A	0	0
Totale	5	3

La pianta organica del personale alla data del 30 giugno prevede 5 posizioni in organico.

Si precisa inoltre che il Direttore è un dipendente di Automobile Club Italia comandato presso Automobile Club Roma, la cui indennità di posizione è a carico dell'A.C. Roma.

#### **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	10.000,00
Collegio dei Revisori dei Conti	6.200,00
<b>Totale</b>	<b>16.200,00</b>

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

Niente da segnalare.

#### **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.



- **Fidelizzazione.** Progetto annuale 2012 che ha previsto la sperimentazione ed attuazione di modalità utili per la fidelizzazione del parco associativo, visti i margini di miglioramenti per l'Ente. La spesa riportata in tabella si riferisce all'organizzazione di un viaggio-premio destinato alle delegazioni che si sono distinte nella vendita dei prodotti fidelizzanti COL – Bollo Sicuro. L'attività ha dato risultati positivi, atteso che il parco fidelizzato è raddoppiato nel corso del 2012 superando il 10% al 31 dicembre 2012.

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

Missione/ Priorità politica	Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno N	Target realizzato anno N
	Miglioramento qualità del servizio	Qualità	Strategico	Realizzazione modello standard di sintesi su gestione tecnico-organizzativa dei reclami e confronto con le delegazioni	Relazione del Direttore	Relazione del Direttore
	Fidelizzazione	Associativa	Strategico	Realizzazione gara a premi per delegati	Relazione del Direttore	Relazione del Direttore

I progetti previsti per l'anno 2012 sono stati pienamente realizzati in conformità con il piano di realizzazione comunicato all'OIV. La rendicontazione analitica degli stessi è stata fornita all'OIV con nota dell'8 febbraio 2013 in riscontro alla richiesta del 14 gennaio 2013.

## 5. NOTE CONCLUSIVE

Si riportano di seguito i principali obiettivi perseguiti dall'Ente nel 2012:

- **adeguamento organizzativo** dell'Ente con l'assunzione di due risorse a seguito del completamento di concorso pubblico per titoli ed esami e conseguente emanazione di ordinamento dei servizi;
- **incremento dell'associazionismo** attraverso piani incentivanti destinati alle delegazioni a supporto della produzione associativa, dei prodotti top di gamma (Gold e Sistema) e di prodotti fidelizzanti (Bollo Sereno);
- **adeguamento della rete di delegazioni alle policies della Federazione** attraverso la predisposizione e sottoscrizione di un contratto-tipo di affiliazione commerciale con le delegazioni per il triennio 2013-2015, con innovativa classificazione delle stesse sulla base della rispondenza dei servizi offerti alle *policies* della Federazione in campo associativo,

assicurativo e di scuola guida con positivi effetti sulle *performances* e sulla tensione alla crescita qualitativa.

- sviluppo di nuove opportunità di business:
  - **servizi di mediazione** a seguito di sottoscrizione di un accordo quadro locale;
  - **attività di custodia delle autovetture.**
  - **estensione alla rete delle delegazioni di servizi fruibili presso gli Uffici municipali** (pagamento di tributi comunali e sanzioni amministrative, rilascio e prenotazione di certificati anagrafici, ecc.) attraverso la sottoscrizione di un Protocollo di Intesa con Roma Capitale, migliorando così l'accessibilità agli stessi da parte dei cittadini ed estendendo il mix di servizi offerti dalle delegazioni con margini di redditività.
- **Incremento della qualità del servizio e della trasparenza dell'azione amministrativa, attraverso:**
  - l'avvio di una procedura di gestione sistematica dei reclami funzionale all'adozione di azioni di miglioramento con monitoraggio dei tempi di risposta agli utenti;
  - indagini di *customer satisfaction*, attraverso questionario disponibile su portale istituzionale;
  - raccolta di informazioni e monitoraggio sul livello di servizio erogato presso le Delegazioni;
  - organizzazione di Giornate della Trasparenza e costante confronto con gli *stakeholder* sui programmi triennali di *Performance*, Trasparenza e sulla Carta della Qualità del servizio;
  - alimentazione ed aggiornamento dei dati presenti sull'Area Trasparenza, Valutazione e Merito del portale Internet istituzionale.
- **sviluppo dell'immagine** dell'Ente sul territorio;
- **sviluppo della rete subagenziale SARA** nella provincia attraverso una politica incentivante delle delegazioni;
- **sviluppo e sostegno** delle iniziative istituzionali nel settore della sicurezza stradale e in particolare dei progetti ACI TransportACI sicuri e READY2GO.

## 6. BILANCI DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE

Ai sensi dell'art. 73, D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, si allegano i bilanci dell'esercizio 2011, in quanto ultimi bilanci approvati e depositati, delle Società:

- Acinservice Srl (95% AC Roma, 5% ACI Consult SpA);
- Ge.Ser. Gestione Servizi Srl (58% Acinservice Srl, 42% terzi);

- Park1 Srl in liquidazione (100% Acinservice Srl).

\*\*\*\*\*

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2012 così come Vi viene presentato, composto da stato patrimoniale, conto economico, nonché dalla presente nota integrativa.

I suddetti documenti rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'esercizio e corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Il Direttore  
Riccardo Alemanno