

# NOTA INTEGRATIVA

## **al bilancio d'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 .....	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>10</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	10
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	10
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	12
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	15
2.2.2 CREDITI .....	15
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE .....	17
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	18
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	18
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	18
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	22
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	23
2.6 DEBITI.....	24
2.7 RATEI E RISCONTI .....	27
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	27
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	28
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>29</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	29
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....	29
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	30
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	30
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	32
3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	33
3.1.7. IMPOSTE .....	33
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO.....	34
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>35</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	35
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	35
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	35
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	36
4.3 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	36

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Salerno 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 Salerno deliberato dal Commissario Straordinario in data 21 luglio 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 con nota 10287 del 12 luglio 2010.

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

# 1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

## 1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Salerno 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 Salerno per l'esercizio 2012 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € **137.398,00** (A)

totale attività = € **4.546.689,00** (B)

totale passività = € **7.658.844,00** (C)

patrimonio netto = - € **3.112.155,00** (D)

## **1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI**

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

Nel corso dell'esercizio, l'AC Salerno ha posto n. 3 (tre) variazioni approvate dal Consiglio Direttivo dell'Ente nelle sedute del 31 maggio 2012, dal Commissario Straordinario il 24 ottobre 2012 ed il 28 dicembre 2012. A chiusura dell'esercizio, inoltre, l'AC Salerno ha dovuto sostenere alcune spese di natura obbligatoria e/o derivanti da impegni già assunti per le quali è stata costretta a variare gli stanziamenti del budget 2012 assestato mantenendo, in ogni caso, il risultato positivo di budget previsto in sede di predisposizione dello stesso avvenuta ad Ottobre 2011.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni già approvate	Rimodulazioni non approvate	Budget Assestato
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.250.000	-48.734	0	1.201.266
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	830.000	5.000	0	835.000
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>2.080.000</b>	<b>-43.734</b>	<b>0</b>	<b>2.036.266</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.000	0	0	7.000
7) Spese per prestazioni di servizi	1.174.650	45.000	0	1.219.650
8) Spese per godimento di beni di terzi	51.000	-4.000	0	47.000
9) Costi del personale	292.155	-21.500	0	270.655
10) Ammortamenti e svalutazioni	175.000	-78.734	0	96.266
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e di merci	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	30.000	0	30.000
14) Oneri diversi di gestione	120.000	-20.000	0	100.000
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>1.819.805</b>	<b>-49.234</b>	<b>0</b>	<b>1.770.571</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>260.195</b>	<b>5.500</b>	<b>0</b>	<b>265.695</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	1.000	1.500	0	2.500
17) Interessi e altri oneri finanziari:	138.000	25.000	8.000	171.000
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17)-bis</b>	<b>-137.000</b>	<b>-23.500</b>	<b>-8.000</b>	<b>-168.500</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
20) Proventi Straordinari	3.000	47.000	0	50.000
21) Oneri Straordinari	10.000	4.000	0	14.000
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>-7.000</b>	<b>43.000</b>	<b>0</b>	<b>36.000</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>116.195</b>	<b>25.000</b>	<b>-8.000</b>	<b>133.195</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	36.000	-15.000	0	21.000
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>80.195</b>	<b>40.000</b>	<b>-8.000</b>	<b>112.195</b>

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

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

Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto Economico	Scostamenti
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.201.266	1.073.138	-128.128
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	835.000	828.633	-6.367
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>2.036.266</b>	<b>1.901.771</b>	<b>-134.495</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.000	4.142	-2.858
7) Spese per prestazioni di servizi	1.219.650	1.124.293	-95.357
8) Spese per godimento di beni di terzi	47.000	29.615	-17.385
9) Costi del personale	270.655	257.083	-13.572
10) Ammortamenti e svalutazioni	96.266	92.346	-3.920
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
13) Altri accantonamenti	30.000	29.899	-101
14) Oneri diversi di gestione	100.000	84.863	-15.137
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>1.770.571</b>	<b>1.622.241</b>	<b>-148.330</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>265.695</b>	<b>279.530</b>	<b>13.835</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	2.500	1.184	-1.316
17) Interessi e altri oneri finanziari:	171.000	167.165	-3.835
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-168.500</b>	<b>-165.981</b>	<b>2.519</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	50.000	46.870	-3.130
21) Oneri Straordinari	14.000	11.025	-2.975
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>36.000</b>	<b>35.845</b>	<b>-155</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>133.195</b>	<b>149.394</b>	<b>16.199</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	21.000	11.996	-9.004
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>112.195</b>	<b>137.398</b>	<b>25.203</b>

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

Nel corso dell'esercizio, l'AC Salerno ha posto n. 1 (una) variazioni approvate dal Commissario Straordinario in data 28 ottobre 2012.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni non approvate	Budget Assestato
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
Software - <i>investimenti</i>			
Software - <i>dismissioni</i>			
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>			
Immobili - <i>dismissioni</i>			
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	40.000	0	40.000
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>40.000</b>	<b>0</b>	<b>40.000</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			
Titoli - <i>investimenti</i>	0	30.000	30.000
Titoli - <i>dismissioni</i>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>40.000</b>	<b>30.000</b>	<b>70.000</b>

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

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

Descrizione della voce	Acquisizioni/A lienazioni previste	Acquisizioni/A lienazioni rilevate	Scostamenti
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
Software - <i>investimenti</i>			
Software - <i>dismissioni</i>			
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>			
Immobili - <i>dismissioni</i>			
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	40.000	1.065	-38.935
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	0	-105.110	-105.110
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>40.000</b>	<b>-104.045</b>	<b>-144.045</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			
Titoli - <i>investimenti</i>	30.000	20.975	-9.025
Titoli - <i>dismissioni</i>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>30.000</b>	<b>20.975</b>	<b>-9.025</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>70.000</b>	<b>-83.070</b>	<b>-153.070</b>

## 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

### 2.1 IMMOBILIZZAZIONI

#### 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

##### *Criterio di valutazione*

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

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

Giova, peraltro, evidenziare che 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
IMMOBILI	3%	3%
IMPIANTI	12,5%	12,5%
MOBILI E ARREDI	10%	10%
ARREDAMENTI	20%	20%
MACCHINE ELETTRICHE	15%	15%

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

##### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2011	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2012
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Alienazioni / storni	Amm.ti	Utilizzo fondi / storni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIE</b>								
01 Terreni e fabbricati:								
immobili	2.493.109	395.650	2.097.459			74.793		2.022.666
Totale voce	2.493.109	395.650	2.097.459			74.793		2.022.666
02 Impianti e macchinari:								
impianti	735.028	672.812	62.216			16.688		45.528
Totale voce	735.028	672.812	62.216			16.688		45.528
03 Attrezzature industriali e commerciali								
Totale voce								
04 Altri beni:								
mobili d'ufficio	350.792	349.209	1.582			300		1.283
arredamenti	1.728	130	1.598	1.065		339		2.324
macchine elettroniche	1.130	113	1.017			226		791
automezzi	188.771	188.771	0		105.110		105.110	0
Totale voce	542.420	538.223	4.197	1.065	105.110	865	105.110	4.397
05 Immobilizzazioni in corso e acquisite								
Totale voce								
<b>Totale</b>	<b>3.770.557</b>	<b>1.606.685</b>	<b>2.163.872</b>	<b>1.065</b>	<b>105.110</b>	<b>92.346</b>		<b>2.072.591</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 31.12.2011, le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio, il valore in bilancio al 31.12.2012.

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

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

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

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

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2011	Dell'esercizio	Valore in bilancio al 31.12.2012
	Costo di acquisto	Alienazioni		Alienazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
01 Partecipazioni in:					
a. imprese controllate:					
Totale voce					
b. imprese collegate:	88.957	22.613	66.344	27.367	38.977
Totale voce	88.957	22.613	66.344	27.367	38.977
Totale	88.957	22.613	66.344	27.367	38.977

Le alienazioni delle partecipazioni in imprese collegate, riguardano la vendita delle quote della società "Trasporti Marittimi Salernitani" alla Provincia di Salerno.

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

Partecipazioni in imprese controllate e collegate				
Denominazione	Attività	Capitale sociale	% di	Quota
			possesso	posseduta
Aciservice S.r.l.	Associazionismo	119.600,00	5,00%	5.980,00
Aciservice Tre Mari S.r.l.	Associazionismo	21.017,00	17,53%	3.684,00
Agenzia Sicurezza Trasporti - Campania	Piano sicurezza	140.000,00	4,00%	5.600,00
Magna Grecia	Riqualificazione territoriale	516.457,00	5,00%	1,00
Futura Service S.r.l.	Rifiuti	13.795,00	5,00%	1,00
Metanauto service S.r.l.	Vendita metano per autotrazione	10.000,00	23,00%	1.725,00
SARA S.p.A.	Assicurazioni	54.675.000,00	0,02%	12.150,00
Porto Maiori S.p.A.	Gestione porto	350.000,00	0,66%	2.320,00
Trasporti Marittimi Salernitani S.r.l.	Trasporti	516.460,00	8,00%	5.516,00
ACI Consult S.p.A.	Ingegneria dei trasporti	1.135.155,00	0,10%	2.000,00
				38.977,00

## CREDITI

### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

### *Analisi dei movimenti*

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

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio		Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Incrementi	Diminuzioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
02 Crediti					
a. verso imprese controllate:					
Totale voce					
b. verso imprese collegate:					
Totale voce					
c. verso controllanti					
Totale voce					
d. verso altri					
polizza liquidazione personale	86.882		20.000	9.098	97.784
altri crediti	6.518				6.518
Totale voce	93.400		20.000	9.098	104.302
Totale	93.400				104.302

## 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

### 2.2.2 CREDITI

#### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

#### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio		Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Incrementi	Decrementi	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
II Crediti					
01 verso clienti:	432.974		1.542.242	1.625.492	349.724
Totale voce	432.974		1.542.242	1.625.492	349.724
02 verso imprese controllate:					
Totale voce					
03 verso imprese collegate:					
Totale voce					
04-bis crediti tributari:					
iva	2.240		42.744	39.730	5.254
Totale voce	2.240		42.744	39.730	5.254
04-ter imposte anticipate:					
Totale voce					
05 verso altri:					
crediti per multicanalità	44.198		53.083	88.599	8.682
crediti diversi	1.397.190		129.720	120.397	1.406.513
crediti verso produttori e delegazioni	19.273		880.017	862.096	37.194
clienti per fatture da emettere	25.073		62.911	25.073	62.911
Totale voce	1.485.734		1.125.731	1.096.165	1.515.300
Totale	1.920.949		2.710.717	2.761.387	1.870.278

La voce crediti diversi si riferisce, per la parte più consistente, al conto “clienti per fatture da emettere”.

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

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				
01 verso clienti:	349.724			349.724
Totale voce	349.724			349.724
02 verso imprese controllate:				
Totale voce				
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:				
iva	5.254			5.254
Totale voce	5.254			5.254
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:				
crediti per multicanalità	8.682			8.682
crediti diversi	1.406.513			1.406.513
crediti verso produttori e delegazioni	37.194			37.194
clienti per fatture da emettere	62.911			62.911
Totale voce	1.515.300			1.515.300
Totale	1.870.278			1.870.278

## 2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE

### *Criterio di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.4** – Movimenti delle disponibilità liquide

### ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2012
01 Depositi bancari e postali:	363.193	7.607.801	7.723.378	247.616
Totale voce	363.193	7.607.801	7.723.378	247.616
02 Assegni:	0	49	0	49
Totale voce	0	49	0	49
03 Denaro e valori in cassa:	7.668	10.438.722	10.437.209	9.181
Totale voce	7.668	10.438.722	10.437.209	9.181
Totale	370.861	18.046.572	18.160.587	256.846

## 2.3 PATRIMONIO NETTO

### 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.3.1** – Movimenti del patrimonio netto

#### VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2012
I Riserve:				
Totale voce				
II Utili (perdite) portati a nuovo	-3.283.184	33.633	0	-3.249.553
III Utile dell'esercizio	33.633	137.398	33.633	137.398
Totale	-3.249.551	171.031	33.633	-3.112.155

### 2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, nella seduta del 31 maggio 2012, 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 entro il 31/12/2031.

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.

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 per effetto delle iniziative intraprese nell'esercizio in esame.

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

**Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale**

<b>Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale</b>			
	<b>PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO anno 2012</b>	<b>BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2012</b>	<b>scostamento</b>
	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c=b-a</b>
<b>Deficit patrimoniale al 31/12/2011</b>	<b>-3.249.550,92</b>	<b>-3.249.550,92</b>	<b>0,00</b>
<b>+ Utile dell'esercizio 2012</b>	<b>150.195,00</b>	<b>137.398,00</b>	<b>-12.797,00</b>
<b>= Deficit patrimoniale al 31/12/12</b>	<b>-3.099.355,92</b>	<b>-3.112.155,92</b>	<b>-12.800,00</b>

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2012, l'Ente ha registrato un utile di esercizio che conferma il trend intrapreso dall'AC Salerno da ormai 2 anni a questa parte. L'impegno dimostrato dall'Ente in questi anni ha portato ad innegabili effetti positivi sia in termini economici che in termini finanziari. L'obiettivo per i prossimi anni è quello di continuare su questa politica di contenimento dei costi e ampliamento dei ricavi cercando, se fosse possibile, anche di anticipare l'originario termine previsto per la conclusione del piano di rientro del deficit patrimoniale (31-12-2031). A questo proposito giova considerare due grandezze importanti ai fini di questa analisi: il livello del ROL sia nell'anno 2011 che nel 2012. I valori in questione sono:

- a. 2011: € 336.136,00;
- b. 2012: € 371.875,00.

In una fase di criticità nel mercato automobilistico (e non solo) come quella che stiamo vivendo, l'Ente è riuscito non solo a mantenere ma ad aumentare i già brillanti risultati derivanti dalla gestione caratteristica del 2011 (+ 10,63%).

2. Le risultanze legate alla situazione finanziaria dell'AC Salerno come si evince dai rendiconti finanziari degli anni 2011 e 2012 di seguito riportati.

#### Rendiconto finanziario 2012

RENDICONTO FINANZIARIO AC SALERNO		2011	2012
<b>A.</b>	<b>Utile d'esercizio [EBIT]</b>	<b>190.026</b>	<b>272.528</b>
<b>B.</b>	<b>Flusso finanziario dell'attività di esercizio</b>	<b>63.884</b>	<b>-97.258</b>
	1. Ammortamento Immobilizzazioni immateriali (+)	0	0
	2. Ammortamento Immobilizzazioni materiali (+)	146.110	99.347
	3. Accantonamento TFR (+)	12.004	9.934
	4. Utilizzo TFR (-)	0	0
	5. Altri accantonamenti (+)	0	0
	6. Variazione CCN (+/-)	-80.557	-195.663
	7. <i>Interessi di C/C corrisposti (+/-)</i>	2.630	1.119
	8. <i>Imposte sul reddito corrisposte (+/-)</i>	-16.303	-11.996
<b>C.</b>	<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>	<b>-5.652</b>	<b>15.400</b>
	1. Acquisizione di Immobilizzazioni immateriali (-)	0	0
	2. Cessione di Immobilizzazioni immateriali (+)	0	0
	3. Acquisizione di Immobilizzazioni materiali (-)	-11.747	-1.065
	4. Cessione di Immobilizzazioni materiali (+)	0	0
	5. Acquisizione di Immobilizzazioni finanziarie (-)	-16.518	-20.975
	6. Cessione di Immobilizzazioni finanziarie (+)	22.613	37.440
	7. Interessi attivi su attività immobilizzate (+)	0	0
	8. Dividendi (+)	0	0
<b>D.</b>	<b>Flusso finanziario dell'attività finanziaria</b>	<b>-311.919</b>	<b>-340.530</b>
	1. Incassi di finanziamenti a l/t (+)	0	0
	2. Rimborsi di finanziamenti a l/t (-)	-168.284	-173.429
	3. <i>Interessi corrisposti su finanziamenti a l/t (-)</i>	-143.635	-167.101
<b>E.</b>	<b>Flusso finanziario dell'attività straordinaria</b>	<b>915</b>	<b>35.845</b>
	1. Entrate straordinarie (+)	12.291	46.870
	2. Uscite straordinarie (-)	-11.375	-11.025
<b>F.</b>	<b>Flusso netto generato dalla gestione</b>	<b>-62.745</b>	<b>-114.015</b>
<b>G.</b>	<b>Disponibilità liquide iniziali</b>	<b>433.606</b>	<b>370.861</b>
<b>H.</b>	<b>Disponibilità liquide finali</b>	<b>370.861</b>	<b>256.847</b>

Dall'analisi del rendiconto finanziario si evidenzia come la riduzione delle disponibilità liquide sia dovuta per la quasi totalità al saldo negativo della gestione finanziaria (il mutuo che pesa con un totale di € 340.000,00 tra quota capitale e quota interessi); unitamente ad una forte politica di riduzione delle passività (in particolare verso la sede centrale – il cui debito si è ridotto di circa € 210.000,00 nel 2012 – e verso SARA assicurazioni – con cui sono state

chiusure tutte le partite di debito ancora aperte a inizio anno). Inevitabilmente le risorse finanziarie si sono ridotte senza per questo rappresentare un problema di vitale importanza per l'Ente che riesce ancora con una certa tranquillità a gestire il flusso dei vari pagamenti da effettuare.

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

2013	140.000,00	Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.)	-2.972.155,92
		Sviluppo dei ricavi derivanti dall'attività assicurativa grazie all'apertura di nuove agenzie SARA sul territorio della provincia	
		Politiche di contenimento della spesa attraverso un attento e puntuale controllo dei costi	
2014	170.000,00	Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.)	-2.802.155,92
		Sviluppo dei ricavi derivanti dalle attività di sportello	
		Politiche di contenimento della spesa attraverso un attento e puntuale controllo dei costi	
2015	180.000,00	Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.)	-2.622.155,92
		Sviluppo dei ricavi derivanti dalle attività di sportello	
		Politiche di contenimento della spesa attraverso un attento e puntuale controllo dei costi	
2016	160.000,00	Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.)	-2.462.155,92
		Sviluppo dei ricavi derivanti dalle attività di sportello	
		Politiche di contenimento della spesa attraverso un attento e puntuale controllo dei costi	

## 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 svalutazione titoli

FONDO SVALUTAZIONE TITOLI			
Saldo al 31.12.2011	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2012
1.033	0	0	1.033
1.033	0	0	1.033

**Tabella 2.4.b** – Movimenti del fondo svalutazione rischi

FONDO RISCHI			
Saldo al 31.12.2011	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2012
930.624	0	0	930.624
930.624	0	0	930.624

**Tabella 2.4.c** – Movimenti del fondo svalutazione crediti

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI			
Saldo al 31.12.2011	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2012
148	0	0	148
148	0	0	148

**Tabella 2.4.d** – Movimenti del fondo decreto spending review

FONDO DECRETO SPENDING REVIEW			
Saldo al 31.12.2011	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2012
0	0	29.899	29.899
0	0	29.899	29.899

A seguito degli obblighi sorti per gli enti pubblici dall'emanazione del decreto c.d. spending review, l'AC Salerno ha provveduto ad accantonare una parte (pari al 5% dei costi intermedi come risultanti da bilancio 2010), in un fondo. In attesa di conoscere il parere del Consiglio di Stato sulla richiesta effettuata dall'ACI circa l'effettivo obbligo anche per gli AA.CC. provinciali ad esperire a questa incombenza, l'Ente ha comunque accantonato la somma risultante dall'analisi del conto consuntivo 2010 all'interno del proprio Stato Patrimoniale 2012. Giova sottolineare che, senza questo accantonamento, il risultato di esercizio dell'Ente sarebbe stato persino superiore a quanto previsto nel piano di risanamento pluriennale a suo tempo approvato.

## 2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.5.a riporta i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR), specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

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

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

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

FONDO TFR					
Saldo al 31.12.2011	Quota dell'esercizio	Saldo al 31.12.2012	DURATA RESIDUA		
			Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
134.794	9.934	144.728			144.728
134.794	9.934	144.728			144.728

## **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 31.12.2011	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2012
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	3.027.938	0	173.429	2.854.509
Totale voce	3.027.938	0	173.429	2.854.509
05 debiti verso altri finanziatori:	225.349	0	30.616	194.732
Totale voce	225.349	0	30.616	194.732
06 acconti:	7.292	1.355.857	1.355.853	7.296
Totale voce	7.292	1.355.857	1.355.853	7.296
07 debiti verso fornitori:	321.755	1.491.893	1.667.190	146.459
Totale voce	321.755	1.491.893	1.667.190	146.459
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:				
Totale voce				
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	31.663	197.118	224.834	3.947
Totale voce	31.663	197.118	224.834	3.947
13 debiti verso istit. di previd. e di	6.916	43.882	45.364	5.434
Totale voce	6.916	43.882	45.364	5.434
14 altri debiti:	3.052.756	5.964.731	5.991.141	3.026.346
Totale voce	3.052.756	5.964.731	5.991.141	3.026.346
Totale	6.673.669	9.053.481	9.488.427	6.238.723

**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:	2.854.509					2.854.509
Totale voce	2.854.509					2.854.509
05 debiti verso altri finanziatori:	194.732					194.732
Totale voce	194.732					194.732
06 acconti:	7.296					7.296
Totale voce	7.296					7.296
07 debiti verso fornitori:	146.459					146.459
Totale voce	146.459					146.459
08 debiti rappresentati da titoli di						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	3.947					3.947
Totale voce	3.947					3.947
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	5.434					5.434
Totale voce	5.434					5.434
14 altri debiti:	3.026.346					3.026.346
Totale voce	3.026.346					3.026.346
Totale	6.238.723					6.238.723

## 2.7 RATEI E RISCONTI

### 2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

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

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

	<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:	233.693	203.695	233.693	203.695
Totale voce	233.693	203.695	233.693	203.695
Totale	233.693	203.695	233.693	203.695

Si tratta quasi del tutto delle aliquote sociali (circa € 200.000,00) pagate nel corso del 2012 ma di competenza dell'anno successivo.

## 2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

### *Analisi dei movimenti*

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

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

## RATEI E RISCONTI PASSIVI

	<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>
Totale voce	0	0	0	0
Risconti passivi:	358.402	313.690	358.402	313.690
Totale voce	358.402	313.690	358.402	313.690
Totale	358.402	313.690	358.402	313.690

Si tratta solo delle quote sociali incassate nel corso del 2012 ma di competenza dell'anno successivo.

## 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

### 3.1 ESAME DELLA GESTIONE

#### 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

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

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

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

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

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

**Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi**

Gestione Caratteristica	279.530	190.026	89.504
Gestione Finanziaria	-165.981	-141.004	-24.977
Gestione Straordinaria	35.845	916	34.929

	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	149.394	49.938	99.456

<b>Esercizio 2012</b>	<b>Esercizio 2011</b>	<b>Scostamenti</b>
137.398	33.635	103.763

### 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

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

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
1.073.138,00	775.303,00	297.835,00

I ricavi caratteristici dell’AC Salerno aumentano fortemente soprattutto in considerazione del fatto che, a partire da quest’anno (e a differenza dell’anno precedente), oltre a rimandare all’esercizio successivo la quota parte di ricavi per quote sociali di competenza 2013, viene imputata nel conto economico la quota parte di ricavi istituzionali provenienti dal precedente esercizio (questa seconda parte non era presente nel 2011 con innegabili effetti negativi derivanti solo da problematiche contabili e non per effettiva carenza produttiva dell’AC Salerno).

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

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
828.633,00	829.336,00	-703,00

Questa voce del conto economico rimane pressoché invariata rispetto all’esercizio precedente.

### 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
4.142,00	4.814,00	-672,00

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

**B7 - Per servizi**

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
1.124.293,00	921.278,00	203.015,00

L'aumento più importante riguarda esattamente quanto già esposto in relazione alle quote sociali (con riferimento, in questo caso, alle aliquote verso ACI Italia).

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

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
29.615,00	35.160,00	-5.545,00

Questa voce del conto economico varia a causa di alcuni errori di imputazione di costi commessi nel corso dell'esercizio 2011 e che sono stati sanati nel corso del 2012.

**B9 - Per il personale**

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
257.083,00	234.384,00	22.699,00

Per lo stesso motivo già visto prima. Alcuni costi relativi alle note di addebito riguardanti il salario della direttrice, erano state erroneamente imputate su un altro conto del conto economico nel corso del 2011.

**B10 - Ammortamenti e svalutazioni**

Esercizio 102	Esercizio 2011	Scostamenti
92.346,00	146.110,00	-53.764,00

La forte contrazione è dovuta al fatto che, nel 2011, si è concluso il periodo di ammortamento di una parte importante di cespiti di proprietà dell'AC Salerno.

### B13 – Altri accantonamenti

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
29.899,00	0,00	29.899,00

Questa voce è stata movimentata solo in ragione dell'accantonamento del totale del 5% dei consumi intermedi presenti nel bilancio 2010 con la conseguente costituzione di un fondo a seguito dell'emanazione del decreto c.d. spending review.

### B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
84.863,00	72.867,00	11.996,00

Quasi il totale della variazione in aumento è dovuta al pagamento dell'IMU sull'immobile di proprietà dell'Ente.

## 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.

### C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
1.184,00	3.408,00	-2.224,00

Si tratta degli interessi attivi sui C/C dell'Ac che si riducono a causa della forte contrazione nella giacenza media.

### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
167.165,00	144.412,00	22.753,00

Si tratta degli interessi sul piano di rientro verso la sede centrale e degli interessi sul mutuo. Aumentano rispetto al 2011 perché gli interessi sul piano di rientro ci sono stati addebitati solo a partire da agosto 2011.

### 3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La macrovoce “proventi e oneri straordinari” (E) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) contabilizzate dall'Ente in relazione ad eventi straordinari. Al riguardo è bene precisare che il termine straordinario è legato non all'eccezionalità o all'anormalità degli eventi da cui gli stessi derivano, bensì alla estraneità della fonte del provento o dell'onere all'attività ordinaria.

#### E20 - Proventi straordinari

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
46.870,00	12.291,00	34.579,00

Si tratta di ricavi relativi ad anni precedenti. Nello specifico si tratta di: canone marchio delegazioni del IV° trimestre 2011 (circa € 11.000,00) e provvigioni SARA di Dicembre 2011 (circa € 16.000,00) che non erano state imputate alla fine dell'esercizio successivo portando a questo forte aumento nei proventi di natura straordinaria.

#### E21 - Oneri straordinari

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
11.025,00	11.375,00	-350,00

Questa voce del conto economico rimane pressoché invariata rispetto all'esercizio precedente.

### 3.1.7. IMPOSTE

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

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

Esercizio 2012	Esercizio 2011	Scostamenti
11.996,00	16.303,00	-4.307,00

Rispetto al precedente esercizio si registra una diminuzione dovuta al fatto che, a differenza del 2011 non è stata pagata IRES perché l'Ente ha usufruito delle tante perdite

fiscali accumulate nel corso dei precedenti esercizi (nel 2011 si era utilizzata solo una parte di tali perdite).

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

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 137.398,00 che destina a coprire il deficit patrimoniale dell'Ente.

## 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	4			4
Totale	4			4

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

#### 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
AREA B	2	0
AREA C	6	4
Totale	8	4

Non ci sono variazioni rispetto al precedente esercizio.

## 4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	2.675,00
Collegio dei Revisori dei Conti	4.749,41
<b>Totale</b>	<b>7.424,41</b>

## 4.3 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/Missione	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
Sicurezza Stradale			6.491,65						6.491,65

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

Progetto	Priorità Politica/Missione	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
ACI X CAVA	Sicurezza Stradale	mobilità responsabile	eventi plurimi			6.491,65			

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno N	Target realizzato anno N
ACI X CAVA	Sicurezza Stradale	eventi plurimi	incontri con studenti	4	4
			evento in discoteca	1	1
			presentazione programma collaborazione consultorio	1	1

Gara di appalto con CIG per l'utilizzo di una società esterna che ha fornito tutti i servizi