



# NOTA INTEGRATIVA

**al bilancio d'esercizio 2018**

# 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
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>6</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	11
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	18
2.2.1 RIMANENZE.....	18
2.2.2 CREDITI .....	19
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE .....	23
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE .....	25
2.2.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	26
2.3 PATRIMONIO NETTO .....	27
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	27
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	29
2.6 DEBITI.....	31
2.7.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI .....	35
2.8 CONTI D'ORDINE .....	35
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	35
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE .....	36
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	37
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO .....	37
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>38</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	38
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....	38
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	39
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	41
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	43
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	44
3.1.6. COMPONENTI STRAORDINARI.....	45
3.1.7.IMPOSTE .....	46
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO.....	46
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>48</b>
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	48
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	48
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	48
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	49
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	50
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	51
4.5 RISPARMI IN APPLICAZIONE DEL REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTI AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA.....	54
<b>5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....</b>	<b>55</b>
<b>6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....</b>	<b>55</b>

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Pordenone 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 Pordenone, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa.
- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

Gli allegati di cui al DM MEF 27.03.2013 costituiti da:

- Rapporto degli obiettivi per attività
- Rapporto degli obiettivi per progetti
- Rapporto degli obiettivi per indicatori
- Conto consuntivo in termini di cassa
- Conto economico riclassificati

Gli allegati di cui all'art. 41 DL 02.04.2014 n. 66 (L. 23.06.2014 n. 89)

- Tempo medio dei pagamenti effettuati con attestazione del rappresentate legale per le transazioni commerciali pagate oltre la scadenza.

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 Pordenone, deliberato dal Consiglio Direttivo in data 29.09.2009, con delibera n. 8.2, 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 24.06.2010 prot. DSCT 0009354, di concerto con il

Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento 14609 del 11.03.2010.

L'Automobile Club Pordenone, in materia di amministrazione e contabilità, si adegua alle disposizioni del regolamento vigente e, per quanto non disciplinato, al codice civile, ove applicabile. Nello specifico, nell'esercizio, è stato recepito il D.Lgs. n.139/2015 che ha attuato la Direttiva 2013/34/UE.

Per il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio espressi in unità di euro, è stato utilizzato il metodo dell'arrotondamento. Le eventuali differenze derivanti dalle operazioni di arrotondamento sono state allocate tra le riserve (Altre riserve, iscritta sotto la voce All – Altre Riserve del Patrimonio Netto) per gli arrotondamenti dello Stato Patrimoniale, mentre quelli del conto economico sono stati allocati tra gli altri ricavi e proventi e gli oneri diversi di gestione, senza influenzare il risultato dell'esercizio.

## **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 Pordenone 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 Pordenone, per l'esercizio 2018, presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = + € 10.802

totale attività = € 1.400.667

totale passività = € 857.154

patrimonio netto = € 543.513

ROL = + 15.237

MOL = + 22.538

## 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 n stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni immateriali è esposto al netto dei relativi fondi.

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

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2017	ANNO 2018
Software	11,11	
Manutenzioni straordinarie	15	15
Reg.Marchi	5,556	5,556
Rinnovo Marchi	10	10

Si precisa che la quota di ammortamento effettuata nel corso dell'anno 2018, è riferita a beni acquisiti sia nell'esercizio che in quelli precedenti, ed è quantificata in € 371.

##### *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 Eliminazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni		
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>												
01 Costi di impianto e di ampliamento:												
.....												
Totale voce												
02. Costi di sviluppo												
.....												
Totale voce												
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. oper												
.....												
Totale voce												
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti sim												
Marchi gare sportive	1768		982						98			688
Sw in licenza d'uso a tempo determinato	1900		211						211			1478
Rinnovo Marchi gare sportive					615				62			553
Totale voce	3668		1193		615				371			2719
05 Awiamento												
Totale voce												
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:												
.....												
Totale voce												
07 Altre												
Software	20934		20934				-6249					0
Totale voce	20934		20934				-6249					0
Totale	24602		22127		615	0	-6249	0	371	0	0	2719

Nella cat. 04, vi è appostato:

- l'ammortamento nell'ordine di 1/18 annuo del costo per la registrazione dei marchi delle gare sportive organizzate dall'Ente, per le quali è pervenuta la documentazione ufficiale a febbraio 2011;
- la quota annua del pagamento una tantum per la concessione in licenza d'uso a tempo determinato di utilizzo di un software
- Il costo del rinnovo e la quota annua di ammortamento dei marchi delle gare sportive

La cat. 07 rappresenta gli applicativi in dotazione agli uffici. Il valore della eliminazione di quelli inservibili ha interessato riducendolo, sia il costo che il fondo di ammortamento.

## 2. 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, ad eccezione di quelli rivalutati ai sensi delle Leggi 576/75 e 72/83. Per quelli ancora in utilizzo è stata predisposta ad illustrazione la seguente tabella.

Categorie di beni	RIVALUTAZIONI					Valore iscritto in bilancio 31.12.2018
	Costo storico dei beni non rivalutati	Costo storico dei beni rivalutati	Rivalutazione Legge 576/75	Rivalutazione Legge 72/83		
A	B	C	D	E	F=B+C-D+E	
Immobili	592.977	12.661	4.304	11.876	621.818	
Impianti e macchinari						
Mobili e macch.ufficio	159.925	2.505	851	21	163.302	
Automezzi	0	255	102		357	
Marchi e brevetti	3668				3668	

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.

Per quanto riguarda gli ammortamenti degli immobili, il D.L. 223/06 ha disposto alcune regole per determinare la stima dei terreni su cui insistono i fabbricati, i valori così determinati sono ritenuti congrui anche ai fini del bilancio. Pertanto, a partire dall'esercizio 2006, l'Ente non ammortizza più in bilancio i terreni sui quali insistono i fabbricati: gli ammortamenti pregressi sono stati imputati in misura proporzionale a terreni e fabbricati, in ottemperanza a quanto previsto dal D.L. 118/2007 e dalla successiva L. 244/2007.



Ad incremento del valore degli immobili sono stati appostati costi amministrativi inerenti propedeutiche attività amministrative correlate alla programmata ristrutturazione della Sede dell'Ente in corso dall'esercizio precedente.

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 2018	ANNO 2017
Edifici	3	3
Macchine ufficio Elettrom/elettroniche	20	20
Mobili e macchine Ordinarie d'ufficio	12	12
Attrezzature Macchinari/arredamento	15	15
Manutenzioni straordinarie	15	15

Si precisa che la quota di ammortamento sui cespiti già in dotazione e sugli acquisti, effettuata nel corso dell'anno 2018, è stata calcolata in € 6.673.

#### *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 eliminazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni		
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>												
01 Terreni e fabbricati:												
Immobili	605639	16180	159954		788				4655		16180	457999
Totale voce	605639	16180	159954		788				4655		16180	457999
02 Impianti e macchinari:												
Automezzi	255	102	357								102	0
Impianti	9905		2574						1485			5846
Totale voce	10160	102	2931						1485		102	5846
03 Attrezzature industriali e commerciali:												
.....												
Totale voce												
04 Altri beni:												
Mobili e macchine ufficio	156421	872	156126		347		-4681		533		872	981
Totale voce	156421	872	156126		347		-4681		533		872	981
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:												
.....												
Totale voce												
<b>Totale</b>	<b>772220</b>	<b>17154</b>	<b>319011</b>	<b>0</b>	<b>1135</b>	<b>0</b>	<b>-4681</b>	<b>0</b>	<b>6673</b>	<b>0</b>	<b>17154</b>	<b>464826</b>

In conformità a quanto previsto dall'art. 401 della L. 296/2006 (Finanziaria 2007), che ha modificato il c. 9 dell'art. 102 del TUIR, gli ammortamenti riguardanti i cespiti, che, tecnologicamente, prevedono specificatamente collegamenti a linee telefoniche (fax, portatili, router, etc.), ove presenti, sono stati effettuati considerando fiscalmente la deducibilità all'80% del costo.

La capitalizzazione degli impianti riguarda gli ammodernamenti degli impianti termici eseguiti in osservanza al D.Lgs. 102/14.

Il valore delle eliminazioni dei cespiti inservibili e/o obsoleti, avvenuto nel corso dell'esercizio, ha interessato, riducendolo, sia il costo che il fondo di ammortamento.

### **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 presenti al 31.12.2017.

**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:									
Aci Service PN Srl	64982								64982
Totale voce	64982								64982
b. imprese collegate:									
G.S.M. Spa	11465								11465
Totale voce	11465								11465
Totale	76447	0				0			76447

Le partecipazioni sono state indicate al costo di acquisto, ad eccezione della Aci Service PN Srl, per la quale negli anni duemila è stato indicato il valore nominale, e da allora è stato mantenuto tale valore senza aggiornarlo.

La rivalutazione della partecipazione nella società non negoziata in mercati regolamentari GSM SPA, è stata effettuata nel 2008, ai sensi dell'art. 1 c. 91 della L. 244/2007, e nell'esercizio 2014 ai sensi dell'art. 1 c. 156 L. 147/2013. Si segnala che la partecipazione dell'Ente nella società GSM Spa, a seguito della intervenuta cessione di quote, viene rilevata come partecipazione non qualificata.

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

<b>Partecipazioni in imprese controllate e collegate</b>								
<b>Denominazione</b>	<b>Sede legale</b>	<b>Capitale sociale</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Utile (perdita) di esercizio</b>	<b>% di possesso</b>	<b>Frazione del patrimonio netto</b>	<b>Valore in bilancio</b>	<b>Differenza</b>
Aci Service PN Srl	PORDENONE	51000	106280	7648	100	51000	64982	13982
G.S.M. SPA	PORDENONE	100000	1289403	180034	1	1000	11465	10465

I valori della società controllata Aci Service PN Srl, corrispondono al Bilancio 2018, in approvazione.

I valori della società collegata GSM Spa sono quelli riferiti all'ultimo bilancio approvato, l'esercizio 2017.

## **CREDITI**

### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Redigendo il bilancio in forma abbreviata, i crediti e parimenti i debiti non sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato,

### *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	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<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 AIL	226332						9054		235386
Depositi cauzionali a terzi	1429					221			1208
Totale voce	227761					221	9054		236594
Totale	227761					221	9054		236594

I crediti sono costituiti da:

- ☞ Polizza accesa presso la società Reale Mutua Assicurazioni a copertura della indennità di liquidazione dovuta ai dipendenti. I movimenti comprendono il parziale riscatto per far fronte all'erogazione di una liquidazione dovuta, e la rivalutazione di esercizio generata dall'investimento.
- ☞ Depositi cauzionali versati a terzi.

## **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.



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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
03 Altri titoli									
Totale voce									
Totale									

Non esistono valori iscritti a 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.

Il costo dei beni fungibili è stato calcolato utilizzando il metodo ... (LIFO, FIFO, costo medio ponderato).

#### *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

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo: .....				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: .....				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:				
Materiale cartografico e vario	0		0	0
Totale voce	0		0	0
Totale voce				
Totale	0		0	0

Dal 2017 non sono più presenti rimanenze riguardanti cartine e materiale vario destinato alla vendita, a seguito dismissione dell'attività inerente.

## 2.2.2 CREDITI

### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione. Redigendo il bilancio in forma abbreviata, non si è tenuti alla rilevazione dei crediti/debiti secondo il criterio del costo ammortizzato.

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

- esercizio "N";
- esercizio "N-1";
- esercizio "N-2";
- esercizio "N-3";
- esercizio "N-4";
- esercizio "N-5";
- esercizi precedenti.

**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:									
.....	45644		644			8371		257	38174
Totale voce	45644		644			8371		257	38174
02 verso imprese controllate:									
.....	8610					2878			5732
Totale voce	8610					2878			5732
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:									
.....	2078					2078			0
Totale voce	2078					2078			0
04-ter imposte anticipate:									
.....	8369			6968					15337
Totale voce	8369			6968					15337
05 verso altri:									
.....	29602			871					30473
Totale voce	29602			871					30473
Totale	94303		644	7839		13327		257	89716

I crediti verso clienti sono imputati al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti ( € 901) rilevato come svalutazione. Nel corso dell'esercizio sono stati eliminati crediti per rettifiche per € 4, senza utilizzo del fondo destinato ad eventuali altre sofferenze di carattere commerciale. I valori iniziali e finali risultano pressoché allineati. L'incremento della voce *Crediti imposte anticipate*, corrisponde ai maggiori acconti versati per IRES/IRAP.

**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: .....	36734	1440		38174
Totale voce	36734	1440		38174
02 verso imprese controllate .....	5732			5732
Totale voce	5732			5732
03 verso imprese collegate .....				
Totale voce				
04-bis crediti tributari .....	0			0
Totale voce	0			0
04-ter imposte anticipate .....	15337			15337
Totale voce	15337			15337
05 verso altri .....	14578		15895	30473
Totale voce	14578		15895	30473
Totale	72381	1440	15895	89716

I crediti si prevedono riscuotibili entro l'esercizio successivo, ad eccezione:

- di € 1.440 corrispondenti ad una insinuazione in un fallimento
- di € 15.895, corrispondenti a: contribuzione agg.va INPS non riscuotibile in quanto non si prevedono cessazioni di personale;

**Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti**

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizio 2013		Esercizi precedenti				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>																	
II Crediti																	
01 verso clienti:	29673	901			2212				2506				4684		39075	901	38174
.....															0		
Totale voce	29673	901	0	0	2212	0	0		2506		0		4684		39075	901	38174
02 verso imprese controllate	5732														5732		5732
.....																	
Totale voce	5732														5732		5732
03 verso imprese collegate																	
.....																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari															0		0
.....																	
Totale voce	0				0						0				0		0
04-ter imposte anticipate	15337														15337		15337
.....																	
Totale voce	15337														15337		15337
05 verso altri	12991		606		578		606		607		624		14461		30473		30473
.....															0		
Totale voce	12991		606		578		606		607		624		14461		30473		30473
Totale	63733	901	606	0	2790	0	606	0	3113	0	624	0	19145	0	90617	901	89716

Tutti i crediti esposti sono costantemente monitorati, e per quelli con maggiore anzianità, non riferibili a contribuzione agg.va INPS di cui alla L. 297/82, state intraprese idonee azioni per il recupero.

## **2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE**

### *Criterio di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.3 riporta i movimenti delle attività finanziarie, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, i ripristini e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

**Tabella 2.2.3 – Movimenti delle attività finanziarie**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
III Attività finanziarie									
06 Altri titoli									
Totale									

Non esistono valori iscritti a bilancio.



## 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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Depositi bancari e postali:				
.....	439984		15784	424200
Totale voce	439984		15784	424200
02 Assegni:				
.....				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:				
Casse	104624		43069	61555
Totale voce	104624		43069	61555
Totale	544608	0	58853	485755

Le casse, sono state istituite per la gestione delle entrate dirette dei servizi svolti presso l'ufficio di Sede, gli sportelli di riscossione tasse automobilistiche e la delegazione di Sacile. Comprendono inoltre la gestione del Cassiere Economo e del Funzionario Delegato.

## 2.2.5 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 2.2.5 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 2.2.5** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

	<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Ratei attivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Spese generali	4334	3309		7643
Quote a favore ACI	46336		9369	36967
Totale voce	46336		9369	44610
Totale	50670	3309	9369	44610

## 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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
I Riserve:				
Riserva - Regol.contenimento spesa	24847	10473		35320
Altre riserve	22551	3		22554
Totale voce	47398	10476		57874
II Utili (perdite) portati a nuovo	470251	4586		474837
III Utile (perdita) dell'esercizio	15060		4258	10802
Totale	532709	15062	4258	543513

Il risultato finale di € 543.513, comprende l'utile di esercizio di € 10.802.

## **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 31.12.2017</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
0	0		0
	0		0

Non esistono valori iscritti a bilancio.

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

<b>FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI</b>			
<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
			0,00

Non è stato appostato nessun valore, in quanto a seguito della sottoscrizione definitiva del CCNL 2016 – 2018 delle Funzioni Centrali in cui rientra l' AC, avvenuta in data 12.02.2018, sono stati imputati direttamente a bilancio i costi relativi per competenza dell'esercizio.

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

<b>ALTRI FONDI</b>			
<b>Saldo al 31.12.2016</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2017</b>
			0
			0

Non esistono valori iscritti a bilancio.

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

### *Analisi dei movimenti*

Le tabelle 2.5.a riporta i movimenti 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 quiescenza

FONDO QUIESCENZA							
Saldo al 31.12.2017	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2018	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
295364		17349		312713			312713

Il fondo rappresenta i diritti maturati dal personale alla chiusura dell'esercizio, ed è aggiornato, per quanto di competenza dell'esercizio, con i disposti dell'ultimo CCNL Funzioni Centrali, sottoscritto per il triennio 2016 – 2018. Il fondo è coperto per € 235.386 da polizza assicurativa stipulata con la Reale Mutua Ass.ni, che, rispetto al fondo stesso, sconta il mancato adeguamento ai valori stipendiali aggiornati dagli ultimi CCNL.

## **2.6 DEBITI**

### *Critério di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

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

- esercizio "N";
- esercizio "N-1";
- esercizio "N-2";
- esercizio "N-3";
- esercizio "N-4";
- esercizio "N-5";
- esercizi precedenti.

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche: .....				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori: .....	0			0
Totale voce	0			0
06 acconti: .....				0
Totale voce				0
07 debiti verso fornitori: .....	270344		39009	231335
Totale voce	270344		39009	231335
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate: .....	14775		11333	3442
Totale voce	14775		11333	3442
10 debiti verso imprese collegate: .....				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti: .....				
Totale voce				
12 debiti tributari: .....	23271		3362	19909
Totale voce	23271		3362	19909
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	7682		517	7165
Totale voce	7682		517	7165
14 altri debiti: .....	246134		30581	215553
Totale voce	246134		30581	215553
Totale	562206	0	84802	477404

In decisa contrazione i debiti in ogni categoria. Nello specifico la cat. D. 07 comprende la componente del piano di rientro concordato con ACI nel 2015, e la corposa riduzione è avvenuta in aderenza alla realizzazione dell' obiettivo finanziario per il triennio 2017-2019 disposto da ACI con nota 0012469/15 del 15.12.2015, che ha azzerato i residuali debiti scaduti pregressi.



**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: .....						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori: .....						0
Totale voce						0
06 acconti: .....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori: .....	35735	43920	151680			231335
Totale voce	35735	43920	151680			231335
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate: .....	3442					14775
Totale voce	3442					14775
10 debiti verso imprese collegate: .....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti: .....						
Totale voce						
12 debiti tributari: .....	19909					23271
Totale voce	19909					23271
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	7165					7682
Totale voce	7165					7682
14 altri debiti: .....	215553					246134
Totale voce	215553					246134
Totale	281804	43920	151680			477404

I debiti, si prevede possano essere estinti con i tempi consentiti dalle normali attività inerenti, ad eccezione del debito oggetto di un piano di rientro concordato con ACI, rinegoziato nel luglio 2015, della durata residua di 12 anni. Esso consiste in debiti per forniture, per i quali è intervenuto accordo novativo tra le parti già nel 2003, modificandone natura e durata.

**Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti**

+

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizi precedenti	
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche: .....								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori: .....								
Totale voce								
06 acconti: .....								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori: .....	26487				360	976	203512	231335
Totale voce	26487				360	976	203512	231335
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate: .....	3442							3442
Totale voce	3442							3442
10 debiti verso imprese collegate: .....								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti: .....								
Totale voce								
12 debiti tributari: .....	19909							19909
Totale voce	19909							19909
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	7165							7165
Totale voce	7165							7165
14 altri debiti: .....	172608					542	42403	215553
Totale voce	172608					542	42403	215553
Totale	229611	0	0	0	360	1518	245915	477404

Tra i debiti da fornitori è stato appostato, nel valore degli esercizi precedenti, il saldo del debito per piano di rientro concordato con ACI (€ 201.600). I debiti esposti, con maggiore anzianità, corrispondono anche a poste per le quali, allo spirare del termine di prescrizione, si provvederà alla relativa eliminazione.

## 2.7.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce ratei e risconti passivi accoglie i costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi nonché i proventi percepiti 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 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 2.7.1** – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Ratei passivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:				
Quote sociali	73347		8685	64662
Risconti passivi di fitti attivi	3000		625	2375
Totale voce	76347		8685	67662
Totale	76347		9310	67037

## 2.7 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.

### 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 31/12/2017</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2018</b>
Agenzia delle Entrate (per riscossione tasse automobilistiche)	569518	588320
ACI (per attività dello STA)	103292	103292
<b>Totale</b>	<b>672810</b>	<b>691612</b>

L'Ente ha ricevuto, per le fideiussioni prestate, analoghe e corrispondenti garanzie da parte della Sara Assicurazioni al costo di € 3.373, e da parte di Banca Intesa Spa al costo di € 497,19, imputati al conto economico.

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

La tabella 2.8.2 riporta la descrizione e l'importo degli impegni assunti nei confronti di terzi, a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata e, pertanto, non indicati in stato patrimoniale.

**Tabella 2.8.2** – Impegni assunti dall'Ente

Descrizione	Importo complessivo
Totale	

Non si rilevano valori corrispondenti.

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

La tabella 2.8.3 espone i beni che risultano temporaneamente presso l'Ente a titolo di deposito, cauzione, lavorazione, comodato, ecc. con indicazione della natura, del titolo di detenzione, del valore e di eventuali oneri connessi alla loro custodia.

**Tabella 2.8.3** – Beni di terzi presso l'Ente

Natura dei beni	Titolo di detenzione	Valore	Oneri connessi alla loro custodia
Totale			

Non si rilevano valori corrispondenti

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

Non si rilevano valori corrispondenti.

## 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 e gestione finanziaria.

Il conto economico è strutturato in 4 macrovoci principali, ossia “valore della produzione” (A), “costi della produzione” (B), “proventi e oneri finanziari” (C), “rettifiche di valore di attività e passività finanziarie” (D); 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 e quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari.

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 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	15237	17302	-2065
Gestione Finanziaria	10926	14886	-3960

	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato ante imposte	26163	32188	-6025

### 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 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
355.082	368.794	-13.712

SOCI – Si rileva, per l’esercizio in trattazione, un parco associativo, che si assesta nel risultato totale di n. 3879 soci (- 10,79) La gestione economica nettizzata dal costo correlato delle aliquote retrocesse ad ACI, espone in termini di valori assoluti un incremento del 4,93%, ed è il risultato aggregato della somma algebrica dei risultati di competenza dell’esercizio, corretti dalle componenti economiche rettificative rinvenenti e rimesse ai rispettivi esercizi. L’analisi comparata del risultato numerico con quello economico è rappresentativa di un generale riposizionamento della compagine sociale verso tipologie di quote associative meno performanti economicamente.

UFFICIO ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA – L’attività è svolta in forma diretta dalla Delegazione di Sacile e dall’Ufficio di Sede, ed espone nel complesso valori economici in miglioramento del 2,12 %.

SARA – I proventi SARA, quale Agente Capo e gestione Sara Vita, riconducibili all’attività svolta presso le Agenzie di Pordenone (Agenzia capo) e Sacile (sub-agenzia), si assestano in valori pressoché allineati a quelli dell’esercizio precedente (+ 1,19%), ed in termini assoluti non ancora non significativi.

TASSE AUTOMOBILISTICHE – I proventi per riscossione delle tasse automobilistiche sono rilevati al netto di quanto corrisposto al ACI per l’attività di Polo Informatico e sono valorizzati con un leggero scostamento del - 1,57%, ad interrompere il trend positivo degli ultimi esercizi.

PROVENTI DA DELEGAZIONI INDIRETTE – Costanti i valori, non essendo intervenute nell’esercizio operazioni riguardanti i franchising in corso.

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
90.140,00	104.191,00	-14.051,00

CONTRIBUTI – Non è pervenuto nessun contributo.

FITTI – (- 24,07%) La voce in flessione sconta principalmente il termine della locazione dell'immobile di Viale Dante 42, di segno opposto invece il provento da locazione del terreno su cui insiste il distributore, a segnalare una redditività in crescita dopo alcuni esercizi stagnanti.

CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI ED ALTRE ENTRATE – (- 13,49) Il raggruppamento è costituito in prevalenza da poste a rimborso di spese sostenute correlate, la maggior parte allineate ai valori dell'esercizio precedente. Le componenti, con lo scostamento di consistenza più significativa rispetto all'esercizio precedente, comprendono il maggior rimborso da parte dei convenzionati delle quote di iscrizione CSAI sostenute dall'Ente, quale organizzatore per l'iscrizione a calendario delle gare sportive, ed i minori rimborsi per la messa a disposizione del servizio di riscossione mediante moneta elettronica, a causa dell'interruzione dell'operatività disposta nel mese di maggio 2018.



### 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 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
1.959	2.397	-438

Pur esponendo valori non particolarmente significativi in termini assoluti, si rileva, comunque una riduzione del 18,29%. Per l’approvvigionamento, è stato fatto un ricorso generalizzato alla piattaforma di acquisti MEPA, ed ai conseguenti prezzi calmierati.

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

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
111.802	124.119	-12.317

L’attenzione costante rivolta al contenimento delle spese di funzionamento, effettuata mediante una continua e ricorrente attività di controllo, ha generato, in sinergia con minori necessità una riduzione dei costi di alcuni servizi. Le spese sono state sostenute nei limiti indispensabili per il corretto ed efficiente svolgimento delle attività dell’Ente. La combinazione delle voci, correlate e non correlate ad entrate, esprimono, quindi, in termini assoluti una diminuzione complessiva del 27,42%, quale risultato combinato delle singole componenti anche di modesta entità.

All’interno della voce, il rimborso dovuto ad ACI per l’attività svolta dal Direttore, ad eccezione del periodo dal 16.09.2018 al 31.12.2018, in quanto l’interim della nuova Direzione non ha avuto costo per l’Ente. La componente – Altre spese per prestazioni di servizi – comprende, tra l’altro, quanto dovuto alla società di servizi per le attività e il supporto ai servizi dell’Ente.

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

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
13.722	18.905	-5.183

La voce, in contrazione del 27,42%, è da rapportarsi alla diminuzione delle spese condominiali di carattere ordinario gravanti sugli immobili di proprietà.

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

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
169.249	161.983	7.266

I valori appostati corrispondono agli emolumenti di carattere fisso e a quelli variabili, oltre agli oneri riflessi e alla quota di esercizio e di aggiornamento per la indennità di liquidazione del personale.

In aumento del 4,49% il dato rappresenta la completa rappresentazione in termini economici delle spettanze al personale, nel rispetto dei disposti del CCNL 2016 – 2018 comparto Funzioni Centrali, sottoscritto in data 12.02.2018.

La quota variabile corrisponde alla contabilizzazione di quanto disposto dal Contratto Integrativo di Ente, sottoscritto per l'anno 2018.

La quota della indennità di liquidazione del personale, oltre a valorizzare quanto dovuto per l'esercizio, espone anche l'aggiornamento del pregresso.

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

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
7.044	8.734	-1.690

Rappresenta la rilevazione di una gestione ordinaria dell'ammortamento dei cespiti, in prevalenza di beni preesistenti, essendo state le acquisizioni di valore non significativo.

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

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
0	31	-31

La voce fotografa la dismissione dell'attività avvenuta l'esercizio precedente.

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

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
257	326	-69

Comprende la quota di esercizio accantonata al fondo svalutazione crediti commerciali, deducibile ai sensi e nei limiti dell'art. 106 TUIR.

### **B13 - Altri accantonamenti**

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
0	0	0

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

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

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
125.952	139.188	-13.236

Lo scostamento, - 9,70%, è il risultato matematico di differenziali anche di modesto valore, di poste diverse di segno opposto.

Tra le singole componenti, quelle con gli scostamenti più significativi hanno riguardato:

- la riduzione del dovuto ad ACI per aliquote associative, in correlazioni alle minori entrate, di segno opposto il costo per omaggi sociali.
- In flessione l'IVA indetraibile sia per spese promiscue, sia per il pro rata art. 19, in relazione ai generalizzati minori acquisti effettuati.

## **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 alle attività dell'Ente.

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

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
1.820	5.460	-3.640

Rappresenta l'incasso del dividendo disposto dalla GSM Spa per il possesso dell'1% della partecipazione da parte dell'Ente.

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

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
9.372	9.669	-297

La voce, che espone una diminuzione del 3,37.%, è costituita da una sinergia di fattori: da interessi attivi generati dal conto corrente dell'Ente, di valore assoluto pressoché inesistente, considerati i tassi attualmente applicati; dalla rivalutazione d'esercizio della polizza AIL accesa presso la Reale Mutua per far fronte alle indennità di liquidazione del personale dell'Ente ed, infine, da interessi attivi correlati al rimborso IRAP ottenuto a seguito della istanza presentata nel 2013.

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

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
266	273	-7

Comprende gli interessi dovuti ad ACI a seguito della ridefinizione del piano di ammortamenti debiti pregressi, e rispecchia il riconoscimento del solo spread, in presenza di tassi applicati di valore nullo.

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

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
		0

Non si rilevano movimentazioni afferenti a tali valori.

### **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.

## D18 – Rivalutazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0	0	0

Per l'esercizio in trattazione, non sono state effettuate operazioni.

## D19 – Svalutazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0	0	0

Per l'esercizio in trattazione, non sono state effettuate operazioni.

### 3.1.6.COMPONENTI STRAORDINARI

A seguito dell'eliminazione della sezione E) dei "Proventi ed oneri straordinari", i valori di tale gestione sono stati attribuiti direttamente ai conti di ricavo e costi ai quali si riferiscono secondo la rispettiva natura.

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.

Di seguito, con la specifica che tali valori sono già rendicontati nelle rispettive voci indicate, si riepilogano i dettagli delle singole voci allocate nelle corrispondenti macrovoci del valore e dei costi della produzione, con l'indicazione della rilevanza o meno ai fini della definizione del risultato differenziale di bilancio del Margine Operativo Lordo (MOL).

## A - VALORE DELLA PRODUZIONE

### 5) Altri ricavi e proventi

Componenti positive relative ad esercizi precedenti

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti	Rilevante MOL
0	0	0	0

Per l'esercizio in trattazione, non sono state effettuate operazioni.

## B – COSTI DELLA PRODUZIONE

### 7) Spese per prestazioni di servizi

Componenti negative relative ad esercizi precedenti

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti	Rilevante MOL
0	0	0	0

Per l'esercizio in trattazione, non sono state effettuate operazioni.

#### 14) Oneri diversi di gestione

Sopravvenienze passive straordinarie

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti	Rilevante MOL
0	0	0	0

Per l'esercizio in trattazione, non sono state effettuate operazioni.

### 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 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
15.361	17.128	-1.767

Nei conteggi afferenti il calcolo delle imposte sia IRES che IRAP, ai fini dell'abbattimento delle spese promiscue, i ricavi rinvenenti dalle quote sociali vengono rilevati al netto delle aliquote a favore ACI.

Si evidenzia che l'Ente determina l'IRAP ai sensi dell'art. 10-bis comma 2 del D.Lgs. 446/97 e, pertanto, la quantificazione dell'imposta è determinata, nella sua variabilità, sia dalla spesa del personale che da quella inerente le attività commerciali.

### 3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

Il risultato finale dell'esercizio espone un utile di € 10.802, che l'Ente intende destinare nel seguente modo:

- ☞ nel rispetto dell'art. 9 "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pordenone", approvato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 7.2 del 29.12.2016, i risparmi che si dovessero realizzare, per effetto di predetto regolamento, fino all'importo individuato di € 10.473, vengono destinati ad una specifica riserva indisponibile del patrimonio netto, denominata "Riserva ai sensi del regolamento di contenimento della spesa pubblica",
- ☞ il restante importo di € 329 confluirà nell'avanzo economico degli esercizi precedenti.

## 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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2018
Tempo indeterminato	4			4
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	4			4

Non vi sono state variazioni nella consistenza del personale.

#### 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
A		
B	3	1
C	3	3
Totale	6	4



La pianta organica è stata rideterminata con delibera del Consiglio Direttivo n. 4.6 del 12 luglio 2016, prevedendo la riduzione della dotazione organica di nr. 1 unità, in analogia a quanto già proposto nel 2012, ai sensi dell'art. 2 comma 1 del D.L. 95/2012 convertito nella L. 135/2012 (spending review).

## **4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

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

**Tabella 4.2** – Pianta organica

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Consiglio Direttivo	2397
Collegio dei Revisori dei Conti	2948
Totale	5345

I valori indicati sono comprensivi degli oneri previdenziali eventualmente dovuti, e corrispondono per quanto riguarda il Consiglio Direttivo all'emolumento dovuto al Presidente, e per il Collegio dei Revisori agli emolumenti dovuti ai componenti.

## **4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Le operazioni con parti correlate, poste in essere dall'Ente ed aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate. Per fornire, comunque, una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue, si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio, con le parti correlate.

**Tabella 4.3** – Operazioni con parti correlate

<b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>	<b>Totali</b>	<b>Parti correlate</b>	<b>Terzi</b>
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	236594		236.594
Crediti commerciali dell'attivo circolante	89716	5.732	83.984
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
<b>Totale crediti</b>	<b>326.310</b>	<b>5.732</b>	<b>320.578</b>
Debiti commerciali	477.404	3.442	473.962
Debiti finanziari	0	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>477.404</b>	<b>3.442</b>	<b>473.962</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	355.082	6.000	349.082
Altri ricavi e proventi	90.140	2.871	87.269
<b>Totale ricavi</b>	<b>445.222</b>	<b>8.871</b>	<b>436.351</b>
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	1.959	0	1.959
Costi per prestazione di servizi	111.802	19.038	92.764
Costi per godimento beni di terzi	13.722	0	13.722
Oneri diversi di gestione	125.952	520	125.432
<b>Parziale dei costi</b>	<b>253.435</b>	<b>19.558</b>	<b>233.877</b>
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi e altri proventi	9.372	0	9.372
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>9.372</b>	<b>0</b>	<b>9.372</b>

#### **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 ed 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	B11) Variazioni rimanenze mat. prime etc.	B12) Accantonamenti per rischi	B13) Altri Accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
<b>Rafforzamento ruolo attività istituzionali</b>	Mobilità e sicurezza stradale	0	1.612	0	0	38		1	0	116	<b>1.767</b>
<b>Sviluppo attività associativa</b>	Attività associativa	0	4.945	1.392	50.584	1.351	0	49	0	108.686	<b>167.007</b>
<b>Consolidamento servizi</b>	Tasse automobilistiche	0	10.394	2.784	54.721	1.612	0	59	0	4.889	<b>74.459</b>
	Assistenza automobilistica	19	6.698	2.784	12.410	520	0	19	0	1.578	<b>24.028</b>
<b>Rafforzamento ruolo attività istituzionali</b>	Attività sportiva	0	4.294	0	0	102	0	4	0	309	<b>4.709</b>
	Turismo e relazioni con enti locali	0	13	0	0	0	0	0	0	1	<b>14</b>
<b>Ottimizzazione organizzativa</b>	Struttura	1.940	83.846	6.762	51.534	3.421	0	125	0	10.373	<b>158.001</b>
<b>Totali</b>		<b>1.959</b>	<b>111.802</b>	<b>13.722</b>	<b>169.249</b>	<b>7.044</b>	<b>0</b>	<b>257</b>		<b>125.952</b>	<b>429.985</b>

Non è stata considerata la ripartizione delle spese di struttura

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

Progetti AC	Missione Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimenti in immobilizzazioni	Costi della produzione				
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	Soci	nazionale	0	0	3.531	1.351	102.572	<b>107.454</b>
Ready2Go	Rafforza,mento ruolo e attività istituzionali	Servizi e attività istituzionali	nazionale			0		53	<b>53</b>
Rafforza,mento ruolo e attività istituzionali	Attività di educazione stradale	Servizi e attività istituzionali	nazionale	0	0	406	0	0	<b>406</b>
Rafforza,mento ruolo e attività istituzionali	Aci Storico	Servizi e attività istituzionali	nazionale	0	0	951	0	0	<b>951</b>
Attività di telemarketing	Sviluppo attività associativa	Soci	locale	0	0	500	0	0	<b>500</b>
Servizi all'utenza	Consolidamento servizi	Tasse automobilistiche e Assistenza automobilistica	locale	819	0	8.692	2.132	6.467	<b>17.291</b>
Safe Bike Uniti per la sicurezza stradale	Rafforza,mento ruolo e attività istituzionali	Educazione alla sicurezza stradale	locale			1.220			<b>1.220</b>
Avvicendamento attrezzatura e implementazione software	Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	locale	931	1.959	0	3.420	0	<b>5.379</b>
		<b>TOTALI</b>	<b>Totale</b>	<b>1.750</b>	<b>1.959</b>	<b>15.300</b>	<b>6.903</b>	<b>109.092</b>	<b>133.254</b>

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

<b>Missioni Federazione ACI</b>	<b>Progetti AC</b>	<b>Area Strategica</b>	<b>Tipologia progetto (locali/nazionali)</b>	<b>Indicatore di misurazione</b>	<b>Target previsto anno 2018</b>	<b>Risultato realizzato anno 2018</b>
Sviluppo attività associativa	Obiettivi associativi	soci	nazionali	N. Soci N. Soci fidelizzati % mail acquisite	Nr. Associazioni Nr. Soci fidelizzati % mail acquisite	Nr. 3181 Associazioni Nr. 180 Associazioni fidelizzate % 65 mail Raggiunto
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Ready2Go	servizi e attività istituzionali	nazionali	Monitoraggio autoscuole affiliate	Realizzazione Driving test per ciascuna autoscuola	SI
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività di educazione stradale	Attività istituzionali	nazionali	Nr. persone sensibilizzate	Nr. 400	Nr. 400
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	AcI Storico	servizi e attività istituzionali	nazionali	Nr. eventi realizzati	Nr. 2	Nr. 2
Sviluppo attività associativa	Attività di telemarketing	soci	locali	Nr. Soci contattati	Nr. contatti	Attività svolta in collaborazione con la Sede Centrale
Consolidamento servizi	Consolidamento servizi	servizi e attività istituzionali	locali	fatturato attività : AA Sede e Sacile Tasse automobilistiche	AA Sede + Sacile € 73.000 Risc.tasse € 72.000	AA Sede e Sacile € 666.039 RISC.TASSE € 64.004
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Uniti per la sicurezza	Educazione alla sicurezza stradale	locali	Nr. partecipanti	SI	Nr. 270
Ottimizzazione organizzativa	Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	locali	razionalizzazione rete informatica e tour over attrezzature Software - Mobili macchine ufficio	Software Mobili e macchine ufficio	Chiusura progetto ristrutturazione Mobili e macchine ufficio: 3

#### **4.5 RISPARMI IN APPLICAZIONE DEL REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA**

Ai sensi dell'art. 2 commi 2 e 2-bis, del D.Lgs 101/2013, convertito nella L. 125/2013, l'Ente ha redatto e adottato con delibera di approvazione del Consiglio Direttivo n. 7.2 del 29.12.2016, il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell' Automobile Club Pordenone", vigente per il periodo 2017 – 2019.

Il regolamento recepisce i principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, tenendo conto delle peculiarità e della natura associativa dell'Automobile Club Pordenone, nei confronti del quale non risultano direttamente applicabili, in conformità al disposto del citato articolo 2 del decreto legge n.101/2013 ed in quanto non a carico della finanza pubblica, le specifiche e puntuali disposizioni normative in materia di riduzione e contenimento della spesa, con particolare riferimento a quelle espressamente rivolte ai soli Organismi ed alle Amministrazioni ricompresi nel conto consolidato della pubblica amministrazione di cui agli elenchi predisposti dall'ISTAT ai sensi dell'art. 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009 n.196, e successive modificazioni.

Nell'ambito del bilancio di esercizio, si espone il "Prospetto riepilogativo della razionalizzazione e contenimento della spesa", al fine di illustrare gli obiettivi, il rispetto del predetto regolamento ed i risultati conseguiti.

Quanto precede, viene compendiato in una tabella di sintesi, che illustra, distinti per voce di conto economico interessata, parametri di riferimento per la misurazione degli obiettivi, obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

Tabella 4.5.1 – Prospetti riepilogativo della razionalizzazione e contenimento della spesa.

ART. 5 RIDUZIONE 5%				
ACQUISTO DI BENI	CAT. B6 B7 B8			
		2010 CONSUNTIVO BASE VALORI	2018 CONSUNTIVO	2018 BUDGET ASSESTATO
<b>ACQUISTO BENI DI CONSUMO</b>				
	carta/cancelleria/stampati	2.380,08	1.958,84	4.000,00
	carburanti mezzi di trasporto	238,91	-	0
<b>PUBBLICAZIONI PERIODICHE</b>				
	acquisto giornali/pubblicazioni	1.035,00	352,87	800,00
<b>ACQUISTO DI SERVIZI</b>				
<b>LOCAZIONI E LEASING</b>				
	locazioni e spese condominiali	25.980,75	12.869,71	19.000,00
<b>MANUTENZIONE ORDINARIA E RIP.</b>				
	ordinaria di immobili	328,65	409	1.500,00
	ordinaria di mobili	6.176,01	6.014,73	7.200,00
	ordinaria di impianti	-		
	ordinaria di automezzi	55,97	0	0
<b>UTENZE</b>				
	telefonia fissa/mobile	4.785,88	2.850,25	3.200,00
	rete di trasmissione			
	energia elettrica e acqua	3.832,47	3.652,66	4.500,00
	riscaldamento e condizionamento	1.690,03	1.666,62	3.600,00
	altri canoni			
	servizi di pulizia e sorveglianza	6.660,00	5.924,74	6.300,00
	stampa e rilegatura	4.448,50		0
	trasporti e facchinaggi	0	12	300
<b>SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI</b>				
	spese postali	2.079,97	785,55	1.400,00
	valori bollati (B14 comm.li)			
	registrazioni contratti (B14 comm.li)			
<b>ACCERTAMENTI SANITARI</b>				
	accertamenti sanitari	-	390,75	400
<b>SPESE DI PUBBLICITA'</b>				
	pubblicità (Inserz. PG/conv.org.soc)	1.497,06		0
<b>COMPENSI PER INCARICHI CONTINUATIVI</b>				
	compensi collaboratori a tempo determ.			
	compensi collaboratori			
	Rimborsi per missione organi amm.	4.337,13	1226,31	2.000,00
<b>ALTRI SERVIZI</b>				
	pubblicazioni bandi	3.175,02		
	commissioni finanziamenti			
	commissioni bancarie (POS)	5.681,55	8.531,46	8.900,00
	interessi bancari su fido			
	bollo auto B14			
	tasse rifiuti B14			
<b>MANIFESTAZIONI SPORTIVE (ART.6)</b>				
	Organizzazione manifestazioni sportive (al netto dei contributi finalizzati ricevuti)	-		
<b>CONTRIBUTI</b>				
	Contributi ad enti sportivi			
		74.382,98	46.645,49 #	63.100,00
	RISPARMI ART 5		-27.737,49 -	-11.282,98
	OBIETTIVO	5 % di 74382,98	-37,29%	-15,17%
		-3.719,15		
		70.663,83		



<b>ART. 6</b>					
<b>RIDUZIONE 50%</b>					
<b>NOLEGGI</b>					
	noleggi	2.820,00	852	1000	
<b>SPESE DI RAPPRESENTANZA-CONVEGNI</b>					
	rappresentanza		0	0	
	organizzazione convegni	2.808,00		0	
<b>STUDI CONSULENZE INDAGINI</b>					
	consulenza giuridica amministrativa	3.920,00		0	
	consulenza tecnica giuridica		1575,98	1600	
	consulenza informatica	2.448,00	0	0	
	comp.negativi rel.a es.prec.		0	0	
	altre consulenze		0	1500	
<b>INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI</b>					
	missioni dipendenti in Italia	1.483,67	211,1	500	
<b>CORSI DI FORMAZIONE</b>					
	formazione personale	27,9	12,4	1300	
		13.507,57	2651,48	5.900,00	
	RISPARMI ART. 6		-10.856,09	-7.607,57	
		OBIETTIVO 50% di 13507,57	-80,37%	-56,32%	
		-6.753,79			
		6.753,78			
<b>TOTALE RISPARMI</b>					
<b>DOVUTI</b>		-10.472,93			
<b>TOTALE RISPARMI REALIZZATI ARTT. 5 E 6</b>			-38.593,58	-18.890,55	
ALTRI COSTI (CORR.AD ENTRATE)		464489,46	380688,31	463900	
COSTI DELLA PRODUZIONE		552.380,01	429.985,28	532.900,00	

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

Alla data della stesura della presente relazione, non risultano, rispetto alla gestione ordinaria dell'Ente, assunti impegni, garanzie e/o passività potenziali, non risultanti allo stato patrimoniale dell'esercizio in trattazione, e ulteriori fatti di rilievo, che, per la loro particolarità e rilevanza, necessitano di essere segnalati.

## **6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

Nel 2018 l'Ente continuerà nel suo impegno verso un miglioramento del risultato operativo, anche se un critico contesto economico e finanziario rende difficoltoso effettuare previsioni circa l'effettiva evoluzione dei settori di attività.