



# NOTA INTEGRATIVA

**al bilancio d'esercizio 2015**

# 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
2.3 PATRIMONIO NETTO .....	26
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	26
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	29
2.6 DEBITI.....	31
2.7 RATEI E RISCONTI .....	35
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	35
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	35
2.8 CONTI D'ORDINE .....	36
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	36
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE .....	37
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	38
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO .....	38
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>39</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	39
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....	39
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	40
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	42
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	44
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	45
3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	46
3.1.7. IMPOSTE.....	46
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO.....	47
<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 .....	48
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	49
4.5 RISPARMI IN APPLICAZIONE DEL REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTI AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA.....	54

## 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;
- 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 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.

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 (Riserva da arrotondamento, iscritta sotto la voce AI – Riserve del Patrimonio Netto) per gli arrotondamenti dello Stato Patrimoniale, mentre quelli del conto economico sono stati allocati tra i proventi e gli oneri straordinari, 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 2015 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = + € 7.327

totale attività = € 1.487.746

totale passività = € 973.426

patrimonio netto = € 514.320

ROL = + 10.443

MOL = + 19.980

## 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 in 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 2014	ANNO 2015
Software	50	50
Manutenzioni straordinarie	15	15
Marchi	5,556	5,556

Si precisa che la quota di ammortamento effettuata nel corso dell'anno 2015, è riferita a beni acquisiti in esercizi precedenti, ed è quantificata in € 271.

##### *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		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
01 Costi di impianto e di ampliamento: .....												
Totale voce												
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità: .....												
Totale voce												
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere .....												
Totale voce												
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili Marchi gare sportive	1768		688						98			982
Totale voce	1768		688						98			982
05 Avviamento												
Totale voce												
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti: .....												
Totale voce												
07 Altre Software	28557		28127		1985		-2582		1207			1208
Totale voce	28557		28127		1985		-2582		1207			1208
Totale	30325		28815		1985		-2582		1305			2190

Tra i marchi, dal 2008, vi è 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.

L'ammortamento dell'esercizio, riguarda i cespiti acquisiti nell'anno e il cespite acquisito e rilevato nel 2014 ma messo in uso nel 2015. 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.

## 2.1.2 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 i quali ancora in utilizzo è stata predisposta ad illustrazione la seguente tabella.

Categorie di beni	RIVALUTAZIONI					Valore iscritto in bilancio 31.12.2015
	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	581.907	12.661	4.304	11.876	610.748	
Impianti e macchinari						
Mobili e macch.ufficio	170.644	3.071	959	21	174.695	
Automezzi	0	255	102		357	
Marchi e brevetti	1768				1768	

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.

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 2014	ANNO 2015
Edifici	3	3
Macchine ufficio Elettrom/elettroniche	20	20
Mobili e macchine Ordinarie d'ufficio	12	12
Attrezzature Macchinari/arredamento	15	15

Si precisa che, la quota di ammortamento sui cespiti già in dotazione e sugli acquisti, effettuata nel corso dell'anno 2015, è stata calcolata in € 7.291.

#### *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	594568	16180	141573						6127		16180	463048
Totale voce	594568	16180	141573						6127		16180	463048
02 Impianti e macchinari:												
Automezzi	255	102	357								102	0
Impianti	1150		87						172			891
Totale voce	1405	102	444						172		102	891
03 Attrezzature industriali e commerciali:												
.....												
Totale voce												
04 Altri beni:												
Mobili e macchine ufficio	171011	980	169440		805		-4854		992		980	2364
Totale voce	171011	980	169440		805		-4854		992		980	2364
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:												
.....												
Totale voce												
<b>Totale</b>	<b>766984</b>	<b>17262</b>	<b>311457</b>	<b>0</b>	<b>805</b>	<b>0</b>	<b>-4854</b>	<b>0</b>	<b>7291</b>	<b>0</b>	<b>17262</b>	<b>466303</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.

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.

**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	28120	258500				275155			11465
Totale voce	28120	258500				275155			11465
Totale	93102	258500				275155			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>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	105657	312	100	51000	64982	13982
G.S.M. SPA	PORDENONE	100000	1419007	165078	1	1000	11465	10465
Totale								

I valori della società controllata Aci Service Pn Srl, corrispondono al Bilancio 2015, in approvazione.

I valori della società collegata GSM Spa sono quelli riferiti all'ultimo bilancio approvato, l'esercizio 2014.

## **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	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	201209						8048		209257
Depositi cauzionali a terzi	1082								1082
Totale voce	202291						8048		210339
Totale	202291						8048		210339

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 31.12.2014	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2015
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	61		7	54
	61		7	54
05 Acconti				
Totale voce				
Totale	61		7	54

Le rimanenze si riferiscono a residuale materiale destinato alla vendita, quali cartine ed altro vario. I decrementi corrispondono al materiale obsoleto e non più cedibile.

## 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.

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:									
.....	69801		880			8330		940	63291
Totale voce	69801		880			8330		940	63291
02 verso imprese controllate:									
.....	368			5451					5819
Totale voce	368			5451					5819
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:									
.....	7189					89			7100
Totale voce	7189					89			7100
04-ter imposte anticipate:									
.....	9543					1167			8376
Totale voce	9543					1167			8376
05 verso altri:									
.....	32648					960			31688
Totale voce	32648					960			31688
<b>Totale</b>	<b>119549</b>		<b>880</b>	<b>5451</b>		<b>10546</b>		<b>940</b>	<b>116274</b>

I crediti verso clienti sono imputati al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti ( € 1820) rilevato come svalutazione. I valori iniziali e finali risultano pressoché allineati, L'incremento della voce *Crediti verso imprese collegate*, trova parziale corrispondenza in poste a debito della stessa natura.

**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:				
.....	61851	1440		63291
Totale voce	61851	1440		63291
02 verso imprese controllate				
.....	5819			5819
Totale voce	5819			5819
03 verso imprese collegate				
.....				
Totale voce				
04-bis crediti tributari				
.....	7100			7100
Totale voce	7100			7100
04-ter imposte anticipate				
.....	8376			8376
Totale voce	8376			8376
05 verso altri				0
.....	16065		15623	31688
Totale voce	16065		15623	31688
Totale	99211	1440	15623	116274

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

- di € 1.440 corrispondenti ad una insinuazione in un fallimento
- di € 8.376 quali acconti IRES/IRAP
- di € 15.623, corrispondenti a contribuzione agg.va INPS non riscuotibile in quanto non si prevedono cessazioni di personale, ad anticipi per affrancatrice postale e costituzione di plafond per gestione tessere ACI multifunzione.

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

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio	
	Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizio 2013		Esercizio 2012		Esercizio 2011		Esercizio 2010		Esercizi precedenti					
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni														
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>																		
II Crediti																		
01 verso clienti:	47454	940	11472	375		243		261						6184		65110	1819	63291
.....																		
Totale voce	47454	940		375		243						0		6184		65110	1819	63291
02 verso imprese controllate	5819															5819		5819
.....																		
Totale voce	5819															5819		5819
03 verso imprese collegate																		
.....																		
Totale voce																		
04-bis crediti tributari								7100								7100		7100
.....																		
Totale voce	0				0		7100									7100		7100
04-ter imposte anticipate														8376		8376		8376
.....																		
Totale voce														8376		8376		8376
05 verso altri	13659	2236	2236		1988									13805		31688		31688
.....																		
Totale voce	13659		2236		1988									13805		31688		31688
Totale	66932	940	2236	375	1988	243	7100	0	0	0	0	0	0	28365	0	118093	1819	116274

Tutti i crediti esposti sono costantemente monitorati, e per quelli con maggiore anzianità, non riferibili ad acconti di imposta compensabili, sono già 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 31.12.2014	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2015
01 Depositi bancari e postali:				
.....	222210	265628		487838
Totale voce	222210	265628		487838
02 Assegni:				
.....				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:				
Casse	47495	27115		74610
Totale voce	47495	27115		74610
Totale	269705	292743	0	562448

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.

## 2.3 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 31.12.2014	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2015
I Riserve:				
Riserva - Regol.contenimento spesa		14192		14192
Altre riserve	22553		3	22550
Totale voce	22553	14192	3	36742
II Utili (perdite) portati a nuovo	387423	82828		470251
III Utile (perdita) dell'esercizio	97020		89693	7327
Totale	506996	97020	89696	514320

Il risultato finale di € 514.320, comprende l'utile di esercizio di € 7.327.

## **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 31.12.14</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.15</b>
3866	1880		1986
3866	1880		1986

L'accantonamento originario, riconducibile all'imposta sostitutiva dovuta a seguito della rivalutazione effettuata nell'esercizio 2014, ai sensi dell'art. 1 c. 156 della L. 147/2013, della partecipata GSM Spa, espone a saldo la rata residuale in pagamento nel 2016.

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

<b>FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI</b>			
<b>Saldo al 31.12.2014</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2015</b>
			0,00

Nessun valore è stato appostato per l'esercizio, in considerazione del blocco dei rinnovi contrattuali del pubblico impiego per il periodo 2010 – 2015, e dell'orientamento a seguito della pronuncia della Cassazione del luglio 2015 in merito allo sblocco dei rinnovi stessi a valere però per il triennio 2016 – 2018.

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

<b>ALTRI FONDI</b>			
<b>Saldo al 31.12.2014</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2015</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 31.12.2014	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adegualiamenti	Saldo al 31.12.2015	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
267263		8048		275311			275311

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 sottoscritto, biennio economico 2008 – 2009, comprensivo della successiva vacanza contrattuale. Il fondo è coperto per € 209.257, 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**

### *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.

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 31.12.2014	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2015
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche: .....				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori: .....	230492		6000	224492
Totale voce	230492		6000	224492
06 acconti: .....				0
Totale voce				0
07 debiti verso fornitori: .....	145895		830	145065
Totale voce	145895		830	145065
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate: .....	25320	531		25851
Totale voce	25320	531	0	25851
10 debiti verso imprese collegate: .....				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti: .....				
Totale voce				
12 debiti tributari: .....	15174		23	15151
Totale voce	15174		23	15151
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	7715		680	7035
Totale voce	7715		680	7035
14 altri debiti: .....	191971	8757		200728
Totale voce	191971	8757		200728
Totale	616567	9288	7533	618322

Movimentazioni di diverso segno nella articolazione della composizione debiti, hanno avuto valori iniziali e finali pressoché allineati.

**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: .....	10892	24000	189600			224492
Totale voce	10892	24000	189600		ACI	224492
06 acconti: .....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori: .....	145065					145065
Totale voce	145065					145065
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate: .....	25851					25851
Totale voce	25851					25851
10 debiti verso imprese collegate: .....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti: .....						
Totale voce						
12 debiti tributari: .....	15151					15151
Totale voce	15151					15151
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	7035					7035
Totale voce	7035					7035
14 altri debiti: .....	200728					200728
Totale voce	200728					200728
Totale	404722	24000	189600			618322

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, rinegoziato nel luglio 2015, della durata residua di 15 anni. Esso consiste, di debiti per forniture, per i quali è intervenuto accordo novativo tra le parti nel 2003, modificandone natura e durata. In forza di quest'ultimo, all'obbligazione originaria è stata attribuita natura finanziaria, e ciò in quanto le sue caratteristiche (tempi di rimborso, piano di ammortamento) non consentono un trattamento diverso.

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

Descrizione	ANZIANITA							Totale
	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Esercizio 2011	Esercizio 2010	Esercizi precedenti	
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
.....								
<b>Totale voce</b>								
05 debiti verso altri finanziatori:							224492	224492
.....								
<b>Totale voce</b>							224492	224492
06 acconti:								
.....								
<b>Totale voce</b>								
07 debiti verso fornitori:	103011	40859	200		35		960	145065
.....								
<b>Totale voce</b>	103011	40859	200		35		960	145065
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
.....								
<b>Totale voce</b>								
09 debiti verso imprese controllate:	25851							25851
.....								
<b>Totale voce</b>	25851							25851
10 debiti verso imprese collegate:								
.....								
<b>Totale voce</b>								
11 debiti verso controllanti:								
.....								
<b>Totale voce</b>								
12 debiti tributari:	15151							15151
.....								
<b>Totale voce</b>	15151							15151
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	6682						353	7035
.....								
<b>Totale voce</b>	6682						353	7035
14 altri debiti:	157304		542			800	42082	200728
.....								
<b>Totale voce</b>	157304		542			800	42082	200728
<b>Totale</b>	307999	40859	742	0	35	800	267887	618322

I debiti esposti, con maggiore anzianità, corrispondono anche a poste per le quali allo spirare del termine decennale, si provvederà alla relativa eliminazione.

## 2.7 RATEI E RISCONTI

### 2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

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

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo al 31.12.2014	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2015
Ratei attivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Spese generali	3607	484		4091
Quote a favore ACI	55922		6322	49600
Totale voce	59529	484	6322	53691
Totale	59529	484	6322	53691

### 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 31.12.2014</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2015</b>
Ratei passivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:				
Quote sociali	81727		4538	77189
Risconti passivi di fitti attivi	618			618
Totale voce	82345		4538	77807
Totale	82345		4538	77807

## **2.8 CONTI D'ORDINE**

In questo paragrafo si forniscono informazioni circa la natura e la composizione dei conti d'ordine.

I conti d'ordine vengono presentati seguendo la consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi.

### **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 31/12/2014</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2015</b>
Agenzia delle Entrate (per riscossione tasse automobilistiche)	515872	530323
ACI (per attività dello STA)	103292	103292
<b>Totale</b>	<b>619164</b>	<b>633615</b>

L'Ente ha ricevuto per le fideiussioni prestate analoga e corrispondente garanzia da parte della Sara Assicurazioni al costo complessivo di € 3.844 imputato 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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo complessivo</b>
<b>Totale</b>	

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

<b>Natura dei beni</b>	<b>Titolo di detenzione</b>	<b>Valore</b>	<b>Oneri connessi alla loro custodia</b>
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, gestione finanziaria e gestione straordinaria.

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

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

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

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

**Tabella 3.1.1** – Risultati di sintesi

	<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	10443	-2037	12480
Gestione Finanziaria	7624	7649	-25
Gestione Straordinaria	-156	12911	-13067

	<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato ante imposte	17911	107319	-89408

### 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 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
365.543	382.011	-16.468

SOCI – Si rileva per l’esercizio in trattazione un parco associativo, che si assesta nel risultato totale di n. 4303 soci. La gestione economica, espone in termini di valori assoluti una flessione del 6,05%, 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. Il dato rappresentativo di un generale riposizionamento della compagine sociale verso tipologie di quote associative con contenuti medio-bassi, meno performanti dal punto di vista economico, non trova corrispondenza in una analoga flessione numerica, il cui risultato è in diminuzione dello 0,72%.

UFFICIO ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA – L’attività svolta in forma diretta dalla Delegazione di Sacile, espone in termini economici un decremento del 13,28%, indice del perdurante scenario generale di stagnazione economica, che inevitabilmente si riflette nel settore automobilistico.

SARA – I proventi SARA, quale Agente Capo e gestione Sara Vita, pur assestandosi in valori non significativi in termini assoluti, evidenziano, tuttavia, un aumento del 23,67%, che, frutto della riduzione del riconoscimento indiretto delle spese di locazione e dell’ampliamento della rete di vendita, finalmente premia lo sforzo anche economico che l’Ente ha sostenuto e sostiene per il rilancio dell’ attività.

TASSE AUTOMOBILISTICHE – In considerazione del cambio a decorrere dal 01.04.2015, del sistema di contabilizzazione del servizio prestato da ACI quale Polo Informatico, i valori dell’esercizio, nettizzati dai costi inerenti, espongono rispetto ad analoga operazione effettuata sui valori 2014, un incremento del 2,36% a dimostrazione del consolidato apprezzamento riconoscimento di professionalità da parte dell’utenza, che da sempre considera l’Ente quale punto di riferimento in tale materia.

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

<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

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

<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

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

<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Scostamenti</b>
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

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

<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
114.858	100.983	13.875

CONTRIBUTI – E' stato appostato l'importo di un contributo da ACI, afferente la realizzazione di una manifestazione realizzata su indicazione di ACI, denominata "Safe Bike".

FITTI – Costanti i proventi da locazioni di immobili di proprietà, aggiornati in aumento dal previsto adeguamento ISTAT. In flessione, invece, del 67,83% il provento da locazione del terreno su cui insiste il distributore, a causa della scarsa redditività della gestione, tra l'altro chiusa al 31.12.2015.

CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI ED ALTRE ENTRATE – La voce risulta complessivamente in aumento del 66,96%. Le componenti di consistenza più significativa comprendono, come per l'esercizio precedente, il rimborso da parte dei convenzionati delle quote di iscrizione CSAI sostenute dall'Ente, quale organizzatore per l'iscrizione a calendario delle gare sportive ed il rimborso per maggiori costi per IMU e TASI, sostenuti per un immobile ceduto in locazione, per il quale a richiesta del conduttore è stata variata la classificazione catastale.

Sono stati, inoltre, eliminati costi, per i quali è stata appurata la inesigibilità per prescrizione dei termini, e l'eccedenza rispetto alla definitiva quantificazione del dovuto.

### 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 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
1.813	2.213	-400

Il costante monitoraggio dell’attività di approvvigionamento di materiale per la funzionale operatività degli uffici, oltre al ricorso generalizzato alla piattaforma di acquisti MEPA, si è tradotto in una riduzione percentuale dell’ 11,52% del costo complessivo, già di valore assoluto marginale.

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

<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
133.753	141.851	-8.098

Tutte le spese non strettamente correlate ad entrate corrispondenti, nonostante l’aumento generalizzato dei costi dei servizi, sono state contenute, nei limiti indispensabili per il corretto ed efficiente svolgimento delle attività dell’Ente, mediante una continua e ricorrente attività di controllo ed esprimono in termini assoluti una riduzione complessiva del 5,71%, risultato combinato delle singole voci anche di modesta entità.

All’interno della voce, la componente – Altre spese per prestazioni di servizi – comprende tra l’altro quanto dovuto alla società di servizi per il supporto alle attività dell’Ente.

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

<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
22.865	20.485	2.380

La voce in aumento del 11,62%, va ricondotta alle maggiori spese condominiali gravanti sugli immobili di proprietà.

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

<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
153.013	156.933	-3.920

I valori appostati, in flessione del 2,50%, corrispondono agli emolumenti di carattere fisso invariati, e a quelli variabili, in diminuzione, oltre agli oneri riflessi e alla quota di esercizio per la indennità di liquidazione del personale. Gli emolumenti inerenti la retribuzione fissa corrispondono a quanto destinato dal CCNL 2008 – 2009 in vigore ai sensi del Dpr 122/2013 fino al 31.12.2015, oltre alla vacanza contrattuale prevista, ai sensi della L. 122/10. La quota variabile corrisponde all'erogazione di quanto disposto dal Contratto Integrativo di Ente, sottoscritto per l'anno 2015.

Nessun altro incremento riguardante sia la parte fissa che la parte variabile è stato disposto, in ottemperanza a quanto previsto dal D.L. 78/2010 convertito nella L. 122/2010.

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

<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
8.597	7.305	1.292

La sinergia tra cespiti di nuova acquisizione e cespiti a fine ammortamento, ha generato un incremento degli ammortamenti d'esercizio, nello specifico.

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

<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
7	78	-71

La voce sconta l'eliminazione di materiale ormai non più aggiornato ed obsoleto, per una attività in dismissione.

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

<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
940	376	564

Comprende la quota di esercizio accantonata al fondo svalutazione crediti commerciali, deducibile ai sensi e nei limiti dell'art. 106 TUIR, fino alla concorrenza di € 340.

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

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
0	3.866	-3.866

Corrisponde per l'esercizio alle rate quantizzate per gli anni 2015 e 2016, della imposta sostitutiva dovuta a seguito della rivalutazione della partecipazione in GSM Spa, effettuata ai sensi dell'art. 1 c. 156 del L. 147/2013, non ripetibile per l'esercizio in corso.

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

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
148.970	151.924	-2.954

Lo scostamento, - 1,94%, è il risultato matematico di differenziali di modesto valore, di poste diverse di segno opposto.

La voce comprende il dovuto ad ACI per aliquote associative, e per omaggi sociali in flessione complessiva del 3,25%.

Tra le singole componenti, gli scostamenti incrementativi più significativi, hanno riguardato: l'aumento delle imposte gravanti sugli immobili, per proprietà e gestione (IMU, TASI, TARI) + 5,13%, e per il variare delle aliquote di in detraibilità dell'IVA dovuta per spese promiscue e pro rata art. 19 , + 51,20%. Si osserva che tali costi non sono comprimibili,

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

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

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

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
0	0	0

Per l'esercizio 2014, non sono pervenuti dividendi da alcuna delle società in partecipazione.

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

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
8.599	9.131	-532

La voce, espone una diminuzione del 11,85%, e come per l'esercizio precedente, è costituita sia dagli interessi attivi generati dal conto corrente dell'Ente, in flessione, in

quanto pur in presenza di una certa liquidità, i tassi applicati, in linea con il mercato sono di valore non significativo, che dalla rivalutazione d'esercizio, pressoché costante, della polizza AIL accesa presso la Reale Mutua per far fronte alle indennità di liquidazioni del personale dell'Ente.

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

<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
975	1.482	-507

Comprende gli interessi dovuti ad ACI a seguito della ridefinizione del piano di ammortamenti debiti pregressi, e rispecchia nell'andamento quanto già esposto per gli interessi attivi.

#### **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.

#### **E18 – Rivalutazioni**

<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
0	129.880	-129.880

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

#### **E19 – Svalutazioni**

<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
0	41.084	-41.084

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

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

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

#### **E20 - Proventi straordinari**

<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
0	12.911	-12.911

Non si rilevano per l'esercizio in corso movimentazioni al riguardo.

#### **E21 - Oneri straordinari**

<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
156	0	156

Consistente nella minusvalenza generata dalla vendita per arrotondamento di quote della partecipata GSM Spa e da altri arrotondamenti.

### **3.1.7.IMPOSTE**

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

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

<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Scostamenti</b>
10.584	10.299	285

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, sia da quella inerente le attività commerciali.

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

Il risultato finale dell'esercizio espone un utile di € 7.327, 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. 1.3 del 03.03.2014, i risparmi realizzati, per effetto di predetto regolamento, fino alla concorrenza dell'importo € 14.192, vengono destinati ad una specifica riserva indisponibile del patrimonio netto, denominata "Riserva ai sensi del regolamento di contenimento della spesa pubblica".

## 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 31.12.2014	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2015
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, proponendo, ai sensi dell'art. 2 comma 1 del D.L. 95/2012 convertito nella L. 135/2012 (spending review), la riduzione della dotazione organica di nr. 1 unità.

## **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	2390
Collegio dei Revisori dei Conti	4260
<b>Totale</b>	<b>6650</b>

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 tre componenti.

## **4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Le operazioni con parte correlate poste in essere dall'Ente, 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	210339		210.339
Crediti commerciali dell'attivo circolante	116274	5.819	110.455
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
<b>Totale crediti</b>	<b>326.613</b>	<b>5.819</b>	<b>320.794</b>
Debiti commerciali	618322	<b>25.851</b>	592.471
Debiti finanziari	0	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>618.322</b>	<b>25.851</b>	<b>592.471</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	365.542	4.800	360.742
Altri ricavi e proventi	114.858	1.246	113.612
<b>Totale ricavi</b>	<b>480.400</b>	<b>6.046</b>	<b>474.354</b>
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	1.813	0	1.813
Costi per prestazione di servizi	133.753	30.966	102.787
Costi per godimento beni di terzi	22.865	0	22.865
Oneri diversi di gestione	153.013	520	152.493
<b>Parziale dei costi</b>	<b>311.444</b>	<b>31.486</b>	<b>279.958</b>
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi e altri proventi	8.599	0	8.599
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>8.599</b>	<b>0</b>	<b>8.599</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, 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.prima etc.	B12) Accantonamenti per rischi	B13) Altri Accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
Rafforzamento ruolo attività istituzionali	Mobilità e sicurezza stradale	0	1.062	0	0	29		3	0	73	1.167
Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	11.541	1.047	45.674	1.608	0	176	0	131.516	191.562
Consolidamento servizi	Tasse automobilistiche	0	24.051	2.093	49.500	2.088	0	228	0	5.215	83.175
	Assistenza automobilistica	0	8.988	2.094	11.079	612	0	67	0	1.528	24.368
Rafforzamento ruolo attività istituzionali	Attività sportiva	0	5.851	0	0	162	0	18	0	403	6.434
	Attività culturali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Turismo e relazioni con enti locali	0	0	0	0	0	7	0	0	0	7
Ottimizzazione organizzativa	Struttura	1.813	82.260	17.631	46.760	4.098	0	448	0	10.235	163.245
<b>Totali</b>		<b>1.813</b>	<b>133.753</b>	<b>22.865</b>	<b>153.013</b>	<b>8.597</b>		<b>940</b>		<b>148.970</b>	<b>469.958</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				Totale costi della produzione
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	Soci	nazionale	0	0	10.127	1.608	129.918	<b>141.653</b>
Ready2Go	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Servizi e attività istituzionali	nazionale			0		1.598	<b>1.598</b>
Attività di educazione stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Servizi e attività istituzionali	nazionale	0	0	62	0	0	<b>62</b>
Attività di telemarketing	Sviluppo attività associativa	Soci	locale	0	0	1.414	0	0	<b>1.414</b>
Servizi all'utenza	Consolidamento servizi	Tasse automobilistiche e Assistenza automobilistica	locale	234	0	33.039	2.700	6.743	<b>42.482</b>
Avvicendamento attrezzatura e implementazione software	Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	locale	2.617	0	0	1.077	0	<b>1.077</b>
		<b>TOTALI</b>	<b>Totale</b>	<b>2.851</b>	<b>0</b>	<b>44.642</b>	<b>5.385</b>	<b>138.259</b>	<b>188.286</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</b>	<b>Indicatore di misurazione</b>	<b>Target previsto anno 2015</b>	<b>Target realizzato anno 2015</b>
Consolidamento volumi base associativa	Sviluppo attività associativa	Soci	nazionali	N. Soci al netto ACI Global e Facile Sarà	Associazioni 3582	3587 Associazioni
Rafforzamento ruolo attività istituzionali	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Servizi e attività istituzionali	nazionali	Ready2Go	Monitoraggio e mantenimento Nr. Autoscuole affiliate al 31,12,2014	Nr. 1 autoscuola Nr. 199 associazioni
	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Servizi e attività istituzionali	nazionali	Attività educazione stradale Nr. Alunni sensibilizzati	Nr. 20	Nr. 250
Attività di telemarketing	Sviluppo attività associativa	Soci	locali	Nr. Contatti	Nr. 300 contatti	Nr. 563 contatti
Consolidamento servizi	Consolidamento servizi	Servizi e attività istituzionali	locali	Fatturato attività	AA € 44.000 Risc.tasse € 83.000 (*)	AA: € 35.434 Risc.tasse: € 56.672 (**)
<b>Ottimizzazione organizzativa</b>	Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	locali	Raionalizzazione rete informatica e attrezzature Nr. Cespiti	Software 2 Mobili e macchine ufficio 5	Nr. 2 Software Nr. 7 Cespiti Macchine ufficio

(\*) A seguito del cambio di contabilizzazione va valutato al netto dei costi € 65,000

(\*\*) Al netto dei costi

#### **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. 1.3 del 03.03.2014, il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell' Automobile Club Pordenone", vigente per il periodo 2014 – 2016.

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 10%				
ACQUISTO DI BENI	CAT. B6 B7 B8			
		2010 CONSUNTIVO BASE VALORI	2015 CONSUNTIVO	2015 BUDGET ASSESTATO
<b>ACQUISTO BENI DI CONSUMO</b>				
	carta/cancelleria/stampati	2.380,08	1.813,46	4.000,00
	carburanti mezzi di trasporto	238,91	-	0,00
<b>PUBBLICAZIONI PERIODICHE</b>				
	acquisto giornali/pubblicazioni	1.035,00	592,33	1.000,00
<b>ACQUISTO DI SERVIZI</b>				
<b>LOCAZIONI E LEASING</b>				
	locazioni e spese condominiali	25.980,75	22.865,09	22.900,00
<b>MANUTENZIONE ORDINARIA E RIP.</b>				
	ordinaria di immobili	328,65	200,00	3.300,00
	ordinaria di mobili	6.176,01	6.797,79	8.000,00
	ordinaria di impianti	-		
	ordinaria di automezzi	55,97		0,00
<b>UTENZE</b>				
	telefonia fissa/mobile	4.785,88	2.914,05	3.000,00
	rete di trasmissione			
	energia elettrica e acqua	3.832,47	3.130,93	4.500,00
	riscaldamento e condizionamento	1.690,03	2.283,72	2.800,00
	altri canoni			
	servizi di pulizia e sorveglianza	6.660,00	4.914,84	5.300,00
	stampa e rilegatura	4.448,50	110,00	200,00
	trasporti e facchinaggi	0,00	18,00	500,00
<b>SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI</b>				
	spese postali	2.079,97	1.871,18	3.000,00
	valori bollati (B14 comm.li)			
	registrazioni contratti (B14 comm.li)			
<b>ACCERTAMENTI SANITARI</b>				
	accertamenti sanitari	-		700,00
<b>SPESE DI PUBBLICITA'</b>				
	pubblicità (Inserz. PG/conv.org.soc)	1.497,06	139,48	1.500,00
<b>COMPENSI PER INCARICHI CONTINUATIVI</b>				
	compensi collaboratori a tempo determ.			
	compensi collaboratori			
	Rimborsi per missione organi amm.	4.337,13	917,91	2.500,00
<b>ALTRI SERVIZI</b>				
	pubblicazioni bandi	3.175,02	-	
	commissioni finanziamenti			
	commissioni bancarie (POS)	5.681,55	7.068,69	7.300,00
	interessi bancari su fido			
	bollo auto B14			
	tasse rifiuti B14			
<b>MANIFESTAZIONI SPORTIVE (ART.6)</b>				
	Organizzazione manifestazioni sportive (al netto ei contributi finalizzati ricevuti)	-		
<b>CONTRIBUTI</b>				
	Contributi ad enti sportivi			
		74.382,98	55.637,47	70.500,00
	<b>RISPARMI ART 5</b>		<b>- 18.745,51</b>	<b>- 3.882,98</b>
	OBIETTIVO 10 % di 74382,98		-25,20%	-5,22%
	<b>- 7.438,30</b>			
	66944,68			

		2010 CONSUNTIVO BASE VALORI	2015 CONSUNTIVO	2015 BUDGET ASSESTATO
<b>NOLEGGI</b>				
	noleggi	2.820,00	-	0,00
<b>SPESE DI RAPPRESENTANZA-CONVEGNI</b>				
	rappresentanza	-		500,00
	organizzazione convegni	2.808,00		0,00
<b>STUDI CONSULENZE INDAGINI</b>				
	consulenza giuridica amministrativa	3.920,00	-	
	consulenza tecnica giuridica			
	consulenza informatica	2.448,00		
	altre consulenze			1.000,00
<b>INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI</b>				
	missioni dipendenti in Italia	1.483,67	51,05	600,00
<b>CORSI DI FORMAZIONE</b>				
	formazione personale	27,90	12,40	1.000,00
		13.507,57	63,45	3.100,00
	RISPARMI ART. 6		<b>13.444,12</b>	<b>- 10.407,57</b>
	OBIETTIVO 50% di 13507,57		-99,53%	-77,05%
	-	<b>6.753,79</b>		
		6.753,78		
<b>TOTALE RISPARMI DOVUTI</b>		<b>- 14.192,08</b>		
<b>TOTALE RISPARMI REALIZZATI ARTT. 5 E 6</b>			<b>- 32.189,63</b>	<b>- 14.290,55</b>
<b>ALTRI COSTI (CORR.AD ENTRATE)</b>		464489,46	414256,84	502200,00
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		552.380,01 #	469.957,76	575.800,00