



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2015

INDICE

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| PREMESSA | 3 |
| 1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO | 4 |
| 1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE | 4 |
| 1.2 RISULTATI DI BILANCIO | 5 |
| 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE | 6 |
| 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 |
| 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO | 39 |
| 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 |
| 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE | 48 |
| 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 | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 766984 | 17262 | 311457 | 0 | 805 | 0 | -4854 | 0 | 7291 | 0 | | 17262 | 466303 |

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 | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | |
| 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

| Denominazione | Sede legale | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile (perdita) di esercizio | % di possesso | Frazione del patrimonio netto | Valore in bilancio | Differenza |
|----------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| 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 | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | |
| 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

Critério di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | Dell'esercizio | | | | | Valore in bilancio |
|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|----------------|----------------------------------|-------------|----------------------|--------------|--------------------|
| | Valore nominale | Ripristino di valore | Svalutazioni | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni | Ripristino di valore | Svalutazioni | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | |
| 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 | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | |
| 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 |
| Totale | 119549 | | 880 | 5451 | | 10546 | | 940 | 116274 |

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 | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| 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 | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | | | | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | |
| 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

| FONDO PER IMPOSTE | | | |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------|
| Saldo al 31.12.14 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.15 |
| 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

| FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI | | | |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Saldo al 31.12.2014 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.2015 |
| | | | 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

| ALTRI FONDI | | | |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Saldo al 31.12.2014 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.2015 |
| | | | 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 | Adegua menti | 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 |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
| PASSIVO | | | | |
| 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 | |
| PASSIVO | | | | | | | | |
| D. Debiti | | | | | | | | |
| 04 debiti verso banche: | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | | 224492 | 224492 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | 224492 | 224492 |
| 06 acconti: | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 07 debiti verso fornitori: | 103011 | 40859 | 200 | | 35 | | 960 | 145065 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 103011 | 40859 | 200 | | 35 | | 960 | 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: | 6682 | | | | | | 353 | 7035 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 6682 | | | | | | 353 | 7035 |
| 14 altri debiti: | 157304 | | 542 | | | 800 | 42082 | 200728 |
| | | | | | | | | |
| Totale voce | 157304 | | 542 | | | 800 | 42082 | 200728 |
| Totale | 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

| | Saldo al 31.12.2014 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2015 |
|----------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| 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

| FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI | | |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Soggetto debitore (beneficiario) | Valore fidejussione al 31/12/2014 | Valore fidejussione al 31/12/2015 |
| Agenzia delle Entrate (per riscossione tasse automobilistiche) | 515872 | 530323 |
| ACI (per attività dello STA) | 103292 | 103292 |
| Totale | 619164 | 633615 |

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

| 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, 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

| | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Gestione Caratteristica | 10443 | -2037 | 12480 |
| Gestione Finanziaria | 7624 | 7649 | -25 |
| Gestione Straordinaria | -156 | 12911 | -13067 |

| | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 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

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| | | 0,00 |

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| | | 0,00 |

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | 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 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 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

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|--------------------|----------------------|--------------------|
| | | 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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 0 | 129.880 | -129.880 |

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

E19 – Svalutazioni

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 0 | 12.911 | -12.911 |

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

E21 - Oneri straordinari

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 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

| Organo | Importo complessivo |
|---------------------------------|----------------------------|
| Consiglio Direttivo | 2390 |
| Collegio dei Revisori dei Conti | 4260 |
| Totale | 6650 |

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

| RAPPORTI CON PARTI CORRELATE | Totali | Parti correlate | Terzi |
|---------------------------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| 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 |
| Totale crediti | 326.613 | 5.819 | 320.794 |
| Debiti commerciali | 618322 | 25.851 | 592.471 |
| Debiti finanziari | 0 | 0 | 0 |
| Totale debiti | 618.322 | 25.851 | 592.471 |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 365.542 | 4.800 | 360.742 |
| Altri ricavi e proventi | 114.858 | 1.246 | 113.612 |
| Totale ricavi | 480.400 | 6.046 | 474.354 |
| Acquisto mat.prima, 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 |
| Parziale dei costi | 311.444 | 31.486 | 279.958 |
| Dividendi | 0 | 0 | 0 |
| Interessi attivi e altri proventi | 8.599 | 0 | 8.599 |
| Totale proventi finanziari | 8.599 | 0 | 8.599 |

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 |
| Totali | | 1.813 | 133.753 | 22.865 | 153.013 | 8.597 | | 940 | | 148.970 | 469.958 |

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 | 141.653 |
| Ready2Go | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Servizi e attività istituzionali | nazionale | | | 0 | | 1.598 | 1.598 |
| Attività di educazione stradale | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Servizi e attività istituzionali | nazionale | 0 | 0 | 62 | 0 | 0 | 62 |
| Attività di telemarketing | Sviluppo attività associativa | Soci | locale | 0 | 0 | 1.414 | 0 | 0 | 1.414 |
| Servizi all'utenza | Consolidamento servizi | Tasse automobilistiche e Assistenza automobilistica | locale | 234 | 0 | 33.039 | 2.700 | 6.743 | 42.482 |
| Avvicendamento attrezzatura e implementazione software | Ottimizzazione organizzativa | Infrastruttura e organizzazione | locale | 2.617 | 0 | 0 | 1.077 | 0 | 1.077 |
| | | TOTALI | Totale | 2.851 | 0 | 44.642 | 5.385 | 138.259 | 188.286 |

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

| Missioni Federazione ACI | Progetti AC | Area Strategica | Tipologia progetto | Indicatore di misurazione | Target previsto anno 2015 | Target realizzato anno 2015 |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 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 (**) |
| Ottimizzazione organizzativa | 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 |
| ACQUISTO BENI DI CONSUMO | | | | |
| | carta/cancelleria/stampati | 2.380,08 | 1.813,46 | 4.000,00 |
| | carburanti mezzi di trasporto | 238,91 | - | 0,00 |
| PUBBLICAZIONI PERIODICHE | | | | |
| | acquisto giornali/pubblicazioni | 1.035,00 | 592,33 | 1.000,00 |
| ACQUISTO DI SERVIZI | | | | |
| LOCAZIONI E LEASING | | | | |
| | locazioni e spese condominiali | 25.980,75 | 22.865,09 | 22.900,00 |
| MANUTENZIONE ORDINARIA E RIP. | | | | |
| | 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 |
| UTENZE | | | | |
| | 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 |
| SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI | | | | |
| | spese postali | 2.079,97 | 1.871,18 | 3.000,00 |
| | valori bollati (B14 comm.li) | | | |
| | registrazioni contratti (B14 comm.li) | | | |
| ACCERTAMENTI SANITARI | | | | |
| | accertamenti sanitari | - | | 700,00 |
| SPESE DI PUBBLICITA' | | | | |
| | pubblicità (Inserz. PG/conv.org.soc) | 1.497,06 | 139,48 | 1.500,00 |
| COMPENSI PER INCARICHI CONTINUATIVI | | | | |
| | compensi collaboratori a tempo determ. | | | |
| | compensi collaboratori | | | |
| | Rimborsi per missione organi amm. | 4.337,13 | 917,91 | 2.500,00 |
| ALTRI SERVIZI | | | | |
| | 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 | | | |
| MANIFESTAZIONI SPORTIVE (ART.6) | | | | |
| | Organizzazione manifestazioni sportive (al netto ei contributi finalizzati ricevuti) | - | | |
| CONTRIBUTI | | | | |
| | Contributi ad enti sportivi | | | |
| | | 74.382,98 | 55.637,47 | 70.500,00 |
| | RISPARMI ART 5 | | - 18.745,51 | - 3.882,98 |
| | OBIETTIVO 10 % di 74382,98 | | -25,20% | -5,22% |
| | - 7.438,30 | | | |
| | 66944,68 | | | |

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