



AUTOMOBILE CLUB UDINE

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2014

INDICE

PREMESSA.....	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	3
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	3
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	4
1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI.....	4
1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	4
1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI.....	6
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	8
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	8
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	13
2.2.1 RIMANENZE.....	14
2.2.2 CREDITI.....	14
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE	15
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE	15
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	16
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	16
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE.....	
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI	17
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	17
2.6 DEBITI.....	18
2.7 RATEI E RISCONTI	18
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	18
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	19
2.8 CONTI D'ORDINE.....	20
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	20
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE.....	21
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE	21
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO	
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	22
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	22
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	22
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	23
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	24
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	26
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	27
3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	27
3.1.7. IMPOSTE.....	27
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	28
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	28
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	28
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	28
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	28
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	29
4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	32

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Udine 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 Udine, 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 Udine deliberato dal Consiglio Direttivo in data 27 luglio 2009 Verbale n.361 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, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

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

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;

- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, come indicato da circolare DAF ACI del 13/2/2013 prot.1717/13, l'importo delle aliquote sociali spettanti ad ACI sono classificate negli oneri diversi di gestione.

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 Udine 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 Udine presenta le seguenti risultanze di sintesi:

	Anno 2013	Anno 2014
risultato economico =	€ 362.640,60;	€ 326.192,61
totale attività =	€ 5.621.318,05;	€ 5.481.985,70
totale passività =	€ 1.365.242,91;	€ 899.717,95
patrimonio netto =	€ 4.256.075,14	€ 4.582.267,75

1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI

1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

La variazione al budget economico 2014 effettuata durante l'anno e sintetizzata nella tabella 1.3.1.a, è stata approvata dal Consiglio direttivo dell'Ente con delibere n.ro 390 del 30 ottobre 2014.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.235.600,00	-121.100,00	1.114.500,00
5) Altri ricavi e proventi	246.921,00	160.441,00	407.362,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.482.521,00	39.341,00	1.521.862,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.900,00	0,00	12.900,00
7) Spese per prestazioni di servizi	594.228,00	66.220,00	660.448,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	165.100,00	9.900,00	175.000,00
9) Costi del personale	143.643,00	-59.919,00	83.724,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	67.030,00	2.400,00	69.430,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-2.200,00	0,00	-2.200,00
12) Accantonamenti per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	449.920,00	30.535,00	480.455,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.430.621,00	49.136,00	1.479.757,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	51.900,00	-9.795,00	42.105,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni		273.277,00	273.277,00
16) Altri proventi finanziari	5.200,00	12.800,00	18.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	400,00		400,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	4.800,00	286.077,00	290.877,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni			
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari			0,00
21) Oneri Straordinari			0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	56.700,00	276.282,00	332.982,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	56.700,00	12.800,00	69.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	0,00	263.482,00	263.482,00

Nella tabella 1.3.1.b, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo definito nel budget.

Tabella 1.3.1.b – Raffronto con il budget economico

Descrizione della voce	Budget 2014 Assestato	Conto economico 2014	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.114.500,00	1.079.800,18	-34.699,82
5) Altri ricavi e proventi	407.362,00	378.581,83	-28.780,17
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.521.862,00	1.458.382,01	-63.479,99
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.900,00	6.874,36	-6.025,64
7) Spese per prestazioni di servizi	660.448,00	597.107,73	-63.340,27
8) Spese per godimento di beni di terzi	175.000,00	171.077,18	-3.922,82
9) Costi del personale	83.724,00	76.555,31	-7.168,69
10) Ammortamenti e svalutazioni	69.430,00	62.978,65	-6.451,35
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-2.200,00	2.482,89	4.682,89
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	480.455,00	445.414,06	-35.040,94
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.479.757,00	1.362.490,18	-117.266,82
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	42.105,00	95.891,83	53.786,83
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	273.277,00	277.904,65	4.627,65
16) Altri proventi finanziari	18.000,00	16.143,65	-1.856,35
17) Interessi e altri oneri finanziari:	400,00	163,41	-236,59
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	290.877,00	293.884,89	3.007,89
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	0,00	67.122,00	67.122,00
21) Oneri Straordinari	0,00	9.334,25	9.334,25
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	57.787,75	57.787,75
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	332.982,00	447.564,47	114.582,47
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	69.500,00	121.371,86	51.871,86
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	263.482,00	326.192,61	62.710,61

1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

La variazione al budget degli investimenti/dismissioni 2014, effettuata durante l'anno e sintetizzata nella tabella 1.3.2.a, è stata una approvata dal Consiglio direttivo dell'Ente con delibera n.ro 390 del 30 ottobre 2014

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - <i>investimenti</i>			0,00
Software - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - <i>investimenti</i>			0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	8.000,00	28.800,00	36.800,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-5.500,00	0,00	-5.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.500,00	28.800,00	31.300,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			
Titoli - <i>investimenti</i>			
Titoli - <i>dismissioni</i>			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.500,00	28.800,00	31.300,00

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

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

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

Descrizione della voce	Acquisizioni/A alienazioni previste	Acquisizioni/A alienazioni rilevate	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - <i>investimenti</i>			€ 0,00
Software - <i>dismissioni</i>			€ 0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			€ 0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - <i>investimenti</i>			€ 0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	€ 36.800,00	€ 34.162,47	€ 2.637,53
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-€ 5.500,00	€ 0,00	€ 5.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 31.300,00	€ 34.162,47	€ 2.862,47
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			
Titoli - <i>investimenti</i>			
Titoli - <i>dismissioni</i>			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 31.300,00	€ 34.162,47	€ 2.862,47

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2013	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2014	
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza		Utilizzo fondi / storni
01 Costi di impianto e di ampli Totale voce														
02 Costi di ricerca, di sviluppo Totale voce														
03 Diritti brevetto ind. e diritti d Totale voce														
04 Concessioni, licenze, marc Totale voce	2082,27		1783,38		298,89	0				226,29				72,6
05 Avviamento Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso e Totale voce														
07 Altre Totale voce														
Totale														

Risulta il residuo valore contabile di un'immobilizzazione immateriale di € 72,60 relativa al marchio Rally del Friuli e delle Alpi Orientali.

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. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione è ripristinato il valore originario. Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Le spese di manutenzione e riparazione ordinarie sono addebitate integralmente a conto economico; quelle di natura incrementativa sono attribuite ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione.

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

Giova, peraltro, evidenziare che in stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni materiali è esposto al netto dei relativi fondi e che in nessuna voce iscritta sono state effettuate patrimonializzazioni di oneri finanziari.

Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2013	ANNO 2014
FABBRICATI E TERRENI	3	3
IMPIANTI E MACCHINARI	7,5	7,5
IMPIANTI DI SICUREZZA		30
ATTREZZATURE	15	15
MACCHINE ELETTRICHE ED ELETTRONICHE	20	20
MOBILIO E MACCHINA UFFICIO	12	12
AUTOVETTURE	25	25
MARCHI	20	20

Si precisa che la quota di ammortamento effettuata nell'anno di entrata in funzione del bene è stata calcolata in base al 50% delle aliquote sopra riportate in relazione al minor utilizzo dei cespiti perché non usati per l'intero esercizio.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio				Valore in bilancio
	Costo	Ammortamenti	Acquisizioni	Alienazioni	Utilizzo del fondo	Ammortamenti	
01 Terreni e fabbricati:	973.830,49	345.406,22				28.751,27	599.673,00
Totale voce	973.830,49	345.406,22				28.751,27	599.673,00
02 Impianti e macchinari:	229.369,91	180.763,87	20.428,13			19.038,41	49.995,76
Totale voce	229.369,91	180.763,87	20.428,13			19.038,41	49.995,76
03 Attrezzature industriali e	72.128,30	55.761,50	8.650,74			4.959,37	20.058,17
Totale voce	72.128,30	55.761,50	8.650,74			4.959,37	20.058,17
04 Altri beni:	376.536,17	327.411,92	5.083,60			10.003,31	44.204,54
Totale voce	376.536,17	327.411,92	5.083,60	0,00	0,00	10.003,31	44.204,54
Totale	1.651.864,87	909.343,51	34.162,47	0,00	0,00	62.752,36	713.931,47

Voce 01 - Terreni e Fabbricati: l'ACU è proprietaria di alcuni immobili: a Udine, in viale Tricesimo n.46, (destinato a sede dell'Ente e che ospita anche la delegazione in franchising e l'agenzia Sara) e in Via Crispi n.17 (dove sono ubicati gli uffici amministrativi dell'Ente); a Tarcento (locato a terzi) e a Codroipo (messo a disposizione gratuita del delegato indiretto in base a contratto di franchising); inoltre ACU è proprietaria del distributore di carburante sito a Udine in viale Tricesimo ed affittato a Eni.

Le acquisizioni effettuate nel corso del 2014 riguardano Voce 4 - Altri beni riferite all'acquisto di impianto di antintrusione e videosorveglianza per gli uffici di Via Crispi e viale Tricesimo, insegne per gli uffici di Palmanova e Cervignano.

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 o di sottoscrizione, comprensivo degli oneri accessori, il costo viene ridotto delle perdite durevoli di valore ed il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi qualora vengano meno i motivi della svalutazione effettuata.

Si precisa inoltre che, ai sensi dell'art. 2427 bis c.c. non sono iscritte a bilancio immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro fair value e ai sensi dell'art. 2361 c.c. nessuna delle partecipazioni detenuta comporta una responsabilità illimitata.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo	rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Alienazioni	rivalutazioni	Svalutazioni	bilancio
01 Partecipazioni in:								
a. imprese controllate (direttamente e indirettamente):								
Autoservis Srl	2.446.876,19							2.446.876,19
Acupark Srl	-							-
Acileasing FVG Spa	220.096,11							220.096,11
Acirent Srl	-							-
Acitur Friulia Srl	-							-
Totale voce	2.666.972,30	-	-	-	-	-	-	2.666.972,30
b. imprese collegate:								
S.S.M. Spa	489.527,98							489.527,98
Servizi e Parcheggi Lignano S.r.l.	3.000,00							3.000,00
Totale voce	492.527,98	-	-	-	-	-	-	492.527,98
c. altre imprese:								
Credifriuli B.C.C.	516,40							516,40
Totale voce	516,40			-			-	516,40
Totale	3.160.016,68		-	-			-	3.160.016,68

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate direttamente e indirettamente

La tabella 2.1.3.a2 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente relative agli ultimi dati disponibili, che per quanto riguarda il risultato d'esercizio e il patrimonio netto, sono riferiti all'approvazione dei bilanci alla data del 31.12.2013.

Nessuna partecipazione è iscritta ad un valore superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto

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

Partecipazioni in imprese controllate e collegate						
Denominazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio
Autoservis Srl	453.875,00	4.247.558,00	48.552,00	100,00	4.247.558,00	2.446.876,19
Acileasing FVG Spa	888.923,00	3.424.876,00	- 43.853,00	24,93	853.821,59	220.096,11
S.S.M. Spa	182.746,00	3.648.903,00	710.409,00	33,40	1.218.733,60	489.527,98
Servizi e Parcheggi Lignano Srl	10.000,00	193.234,00	123.669,00	30,00	57.970,20	3.000,00
Totale	1.535.544,00	11.514.571,00	838.777,00		6.378.083,39	3.159.500,28

Autoservis ha sede a Udine, viale Tricesimo n.46; Acileasing FVG Spa ha sede a Udine, via Crispi 15/7; SSM Spa ha sede a Udine, via Caneva n. 1-2, e Servizi e parcheggi Lignano ha sede a Lignano Sabbiadoro (UD) presso la sede del Comune.

Acileasing FVG Spa è stata messa in liquidazione nel 2013.

Acu, attraverso la propria controllata Autoservis srl, detiene le partecipazioni che vengono descritte nella tabella che segue:

Tabella 2.1.3.a2 bis – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate indirettamente tramite Autoservis Srl

Partecipazioni in imprese controllate e collegate indirettamente tramite AUTOSERVIS srl				
Denominazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso
ACUPARK S.R.L.	51.480,00	2.013.108,00	77.478,00	100,00
ACIRENT S.R.L.	728.000,00	1.305.242,00	9.993,00	70,00
ACILEASING F.V.G. S.P.A.	888.923,00	3.424.876,00	-43.853,00	45,07
ACITUR FRIULIA S.R.L.	100.000,00	493.032,00	-34.699,00	100,00
SERVIZI AUTOMOBILISTICI S.R.L.	10.200,00	66.044,00	-9.471,00	100,00
Totale	1.778.603,00	7.302.302,00	-552,00	

Tutte le società hanno sede a Udine, Acupak srl, Acitur Friulia srl e Servizi Automobilistici srl in viale Tricesimo n. 46; Acirent srl in via Crispi n. 17.

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Nella tabella che segue (2.1.3.a3) si ritiene opportuno riportare le informazioni richieste dal legislatore per le società collegate e controllate anche riguardo i dati delle altre società possedute dall'Ente alla data di approvazione del bilancio 2013. Si ricorda che nel corso dell'esercizio 2014 la partecipata ACI Consult S.p.a. ha deliberato il totale abbattimento del capitale sociale e successiva ricostituzione. Il Consiglio direttivo dell'AC Udine ha deciso di non sottoscrivere l'aumento del capitale sociale della partecipata AcI Consult CNP Spa in ogni caso già svalutata interamente nel corso di precedenti esercizi

Tabella 2.1.3.a3 –

Partecipazioni in imprese non qualificate						
Denominazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	frazione patrimonio netto	Valore in bilancio
CREDIFRIULI B.C.C.	1.058.312,00	103.784.765,00	4.119.759,00	0,03	26.772,11	516,40
Totale	1.058.312,00	103.784.765,00	4.119.759,00		26.772,11	516,40

CREDITI

I crediti della voce 02, valutati al valore nominale si riferiscono per la parte più consistente al credito vantato verso la società controllata Autoservis srl unico socio per i finanziamenti erogati (per complessivi € 600.000) allo scopo di rafforzarne la posizione finanziaria ed ottimizzare le risorse disponibili a livello di Gruppo Come già evidenziato nella nota del relativo al bilancio 2013, l'intero importo è stato assoggettato al tasso creditore del 1,5%, Il totale della voce Altri (valutati sempre al valore nominale) è rappresentato dai depositi cauzionali

ATTIVO STATO PATRIMONIALE		2013	2014
	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
SPA B II	02 Crediti verso:		
	a. imprese controllate: Autoservis srl	600.000,00	600.000,00
	Totale voce	600.000,00	600.000,00
	d. Altri	4.468,02	2.724,90
	Totale voce	604.468,02	602.724,90
	Totale	604.468,02	602.724,90

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Critero di valutazione

Le rimanenze si riferiscono esclusivamente a giacenze di magazzino, per materiale di consumo e cancelleria, iscritte al costo specifico.

2.2.2 CREDITI

Critero di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo pari al loro valore nominale rettificato dall'apposito fondo svalutazione. Non si evidenziano crediti la cui durata sia superiore all'esercizio successivo a quello esaminato. Tutti i crediti sono espressi in moneta di conto.

Non risultano iscritti crediti garantiti su beni sociali o crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Non si ritiene necessario ripartire i crediti riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società essendo tutti nazionali e in particolare dell'area nord – est del Paese.

La classe comprende crediti per imposte anticipate che sono state calcolate su tutte le differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota di imposta che si ritiene essere in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile e basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate. La voce imposte anticipate non ha registrato variazioni nel corso dell'esercizio, il valore alla fine del periodo ammonta a € 19.638,40.

Analisi dei movimenti

Tabella 2.2.2.a1

Descrizione	saldo al 31.12.2013	saldo al 31.12.2014	Variazione
ATTIVO CIRCOLANTE			
II Crediti			
01 verso clienti:	72.078,62	62.712,49	-9.366,13
Fondo svalutazioni			0,00
Totale voce	72.078,62	62.712,49	-9.366,13
02 verso imprese controllate			
a) direttamente	4.974,64	6.442,55	1.467,91
b) indirettamente	12.041,47	8.932,05	-3.109,42
Totale voce	17.016,11	15.374,60	-1.641,51
03 verso imprese collegate:			
Totale voce			
04-bis crediti tributari:	0,00	55.590,66	55.590,66
Totale voce	0,00	55.590,66	55.590,66
04-ter imposte anticipate:	19.638,40	19.638,40	0,00
Totale voce	19.638,40	19.638,40	0,00
05 verso altri:	36.454,41	28.584,11	-7.870,30
Totale voce	36.454,41	28.584,11	-7.870,30
Totale	145.187,54	181.900,26	36.712,72

La voce Crediti verso clienti corrisponde alle fatture da emettere o emesse ma ancora da incassare; la Voce 05 Crediti verso Altri è costituita da crediti vari (ACI, Aci Informatica, ecc.) e da crediti per contributi aggiuntivi INPS quale fondo di garanzia per quiescenza anticipati per conto dei dipendenti.

La voce crediti verso società controllate si riferisce ai correnti rapporti commerciali infragruppo ed è sostanzialmente costituita da fatture emesse per royalties, rimborsi spese telefoniche, acqua, riscaldamento e condominiali.

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.

Alla fine del periodo erano anche iscritti 600.000 euro relativi ad due depositi vincolati: uno di euro 200.000 scadente in data 19/01/2015 ed uno di euro 400.000 scadente in data 16/03/2015. \

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 31.12.2013	Saldo al 31.12.2014	Variazione
01 Depositi bancari e postali:	755.858,15	631.488,90	-124.369,25
Totale voce	755.858,15	631.488,90	-124.369,25
03 Denaro e valori in cassa:	18.338,26	9.377,12	-8.961,14
Totale voce	18.338,26	9.377,12	-8.961,14
Totale	774.196,41	640.866,02	-133.330,39

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. La movimentazione si riferisce alla destinazione dell'utile dell'esercizio 2013 come da decisione dell'assemblea degli associati.

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2014	Variazione
I Riserve:	3.893.434,54	4.256.075,14	362.640,60
Totale voce	3.893.434,54	4.256.075,14	362.640,60
II Utili (perdite) portati a nuovo			
III Utile (perdita) dell'esercizio	362.640,60	326.192,61	-36.447,99
Totale	4.256.075,14	4.582.267,75	326.192,61

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

La tabella 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.c – Movimenti di altri fondi

ALTRI FONDI			
Saldo al 31.12.2013	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2014
68.401,43	0,00	0,00	68.401,43

La voce accoglie prevalentemente l'accantonamento rischi su beni di terzi, la tabella evidenzia che non vi sono state variazioni rispetto al 2013.

2.5 FONDO TFR

Analisi dei movimenti

La tabella 2.5.a riporta i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) e il saldo al termine dell'esercizio precedente..

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

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

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

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2013	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2014	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
114020,62	75285,05			38735,57	0		38735,57

Le utilizzazioni nel corso dell'esercizio 2014 evidenziano la riduzione a seguito di quiescenza di un dipendente; il saldo residuo (oltre 5 anni) si riferisce al fondo del Direttore in servizio e del precedente non ancora in quiescenza.

2.6 DEBITI

Criteria di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Tutti i debiti sono considerati esigibili entro l'esercizio successivo.

Analisi dei movimenti

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2014	Variazione
PASSIVO			
D. Debiti			
04 debiti verso banche:	0,00		
Totale voce	0,00		
05 debiti verso altri finanziatori:	0,00		
Totale voce	0,00		
06 acconti:			
Totale voce			
07 debiti verso fornitori:	417.352,82	84.309,12	-333.043,70
Totale voce	417.352,82	84.309,12	-333.043,70
08 debiti rappresentati da titoli di credito:			
Totale voce			
09 debiti verso imprese controllate:			
a) direttamente	283,29	203,41	-79,88
b) indirettamente	53.226,99	26.068,64	-27.158,35
Totale voce	53.510,28	26.272,05	-27.238,23
10 debiti verso imprese collegate:	2.955,00		-2.955,00
Totale voce	2.955,00		-2.955,00
11 debiti verso controllanti:			
Totale voce			
12 debiti tributari:	32.784,90	64.195,69	31.410,79
Totale voce	32.784,90	64.195,69	31.410,79
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	5.505,23	729,05	-4.776,18
Totale voce	5.505,23	729,05	-4.776,18
14 altri debiti:	19.478,04	11.400,96	-8.077,08
Totale voce	19.478,04	11.400,96	-8.077,08
Totale	531.586,27	186.906,87	-344.679,40

La diminuzione dei debiti fa riferimento al pagamento del saldo di quanto dovuto ad ACI a titolo di aliquote associative. Tale riduzione scaturisce a seguito dell'accordo di compensazione avvenuto in data 03/12/2014 tra i debiti in oggetto ed i crediti vantati dall'AC Udine e dalle sue società partecipate nei confronti di una partecipata da ACI (ACI Consult S.p.a.).

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 risconti attivi, specificandone 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 31.12.2013	Saldo al 31.12.2014	Variazioni
Ratei attivi:			
Totale voce	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi:	184.457,00	174.784,51	-9.672,49
Totale voce	184.457,00	174.784,51	-9.672,49
Totale	184.457,00	174.784,51	-9.672,49

Non vi sono Ratei attivi, mentre risultano Risconti attivi per le aliquote associative di spettanza di ACI e di competenza del prossimo esercizio, ai canoni telefonici e assicurazioni

2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

Assente la voce ratei; nella voce risconti passivi abbiamo i corrispondenti proventi relativi alle quote sociali percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma prevalentemente di competenza dell'esercizio successivo.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.7.2 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2014	Variazioni
Ratei passivi:	0,00	0,00	0,00
Totale voce	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi:	651.234,59	605.674,08	-45.560,51
Totale voce	651.234,59	605.674,08	-45.560,51
Totale	651.234,59	605.674,08	-45.560,51

Nel 2014 in questa voce risulta anche la quota parte del canone di concessione novennale del marchio ACILeasing FVG Spa a Civileasing SPA; l'importo della durata dei risconti superiore a cinque anni ammonta a euro 155.582,60.

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 delle società controllate 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)	Istituto di credito	Valore fidejussione al 31/12/2013	Valore fidejussione al 31.12.2014
Acileasing FVG Spa	BCC Banca Udine Cred.Coop	5.000.000	2.400.000
Acileasing FVG Spa	Cassa Risparmio FVG	2.600.000	2.600.000
	Totale	7.600.000	5.000.000
Agenzia delle Entrate	Credito Cooperativo del Friuli		
	Totale	92.337	90.924
Acitur S.r.l.			
	Totale	129.114,22	129.114,22
Monte Mare Costruzioni	Sara Assicurazioni		
	Totale	3.000	3.000
	Totale generale	7.824.451,22	5.223.038,22

Si evidenziano anche la fidejussione a favore dell'agenzia delle Entrate (dovuta in base alla legge per l'attività di riscossione delle tasse automobilistiche da parte delle delegazioni) e la fidejussione a favore della proprietà dell'immobile locato a Palmanova fatta a titolo di garanzia canoni

✓ Lettere di patronage impegnative

LETTERE DI PATRONAGE "IMPEGNATIVE" BANCA DI CIVIDALE			
Società controllate	% Partecipazione	Valore garanzia al 31/12/2013	Valore garanzia al 31/12/2014
Acileasing FVG Spa	70%	6.050.000,00	4.000.000,00
Acirent srl	70%	500.000,00	500.000,00
	Totale	6.550.000,00	4.500.000,00

GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE

Non vi sono garanzie prestate indirettamente a garanzia di terzi.

2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE

Non vi sono impegni assunti nei confronti di terzi.

2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE

La tabella 2.8.3 espone i beni che risultano temporaneamente presso l'Ente 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 31/12/2013	Valore 31/12/2014	Oneri connessi alla loro custodia
Autovetture	noleggio	50.161,00	102.500,00	0
Totale		50.161,00	102.500,00	0

La somma corrisponde al valore di mercato delle autovetture di proprietà ACIRENT srl detenute da ACU in base a contratto di noleggio.

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 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
Gestione Caratteristica	153.679,58	127.469,93	26.209,65
Gestione Finanziaria	293.884,89	321.466,30	-27.581,41
Gestione Straordinaria	0,00	0,00	0,00

La variazione positiva registrata nella gestione caratteristica rispetto all'anno precedente è effetto di un piccolo incremento dei ricavi e da una continua e attenta operazione di riduzione delle spese

	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	447.564,47	426.716,55	20.847,92

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

La macrovoce "valore della produzione" (A) aggrega le componenti economiche positive riconducibili all'attività sia istituzionale che commerciale svolta dall'Ente.

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2013	Esercizio 2014	Scostamenti
1.178.154,30	1.079.800,18	-98.354,12

Le entrate istituzionali da attività associativa diminuiscono in conseguenza del decremento delle tessere Sistema e Gold; soffre particolarmente la tessera locale Full Service, nonostante il Consiglio abbia mantenuto la medesima tariffa del 2013; va altresì evidenziato che AC Udine si è fatto carico dell'aumento di 5 euro deciso da ACI in vigore da Aprile 2014.

Sostanzialmente confermati gli altri ricavi salvo un piccolo incremento conseguente alla crescita del portafoglio delle tre agenzie capo Sara Assicurazioni

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

Esercizio 2013	Esercizio 2014	Scostamenti
316.119,51	378.581,83	62.462,32

Ridotto il totale degli **affitti attivi** corrispondente al mancato affitto dei locali di viale Tricesimo.

Si evidenzia il contributo di € 15.000 da parte della Regione FVG per la realizzazione del progetto di Easy Grado (cifra corrispondente si trova in uscita a pagamento della fattura per la società che ha realizzato il software necessario al servizio) e la quota parte del corrispettivo novennale per l'uso del marchio ACILeasing FVG Spa da parte di Civileasing spa (€ 22.208,70).

Sostanzialmente confermate le altre voci di entrata

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 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
6.874,36	12.986,44	-6.112,08

La presente voce comprende le spese per cancelleria, carburanti e altri piccoli acquisti che restano praticamente costanti

B7 - Per servizi

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
597.107,73	542.311,76	54.795,97

Le maggiori spese per servizi sono principalmente legate all'esternalizzazione del servizio di segreteria generale e dell'attività di amministrazione e contabilità ordinaria alla controllata Autoservis srl per effetto del pensionamento dell'unico dipendente dal mese di Aprile 2014. Inoltre aumenta la somma per il rimborso alla società che gestisce il Centro assistenza tecnica degli sconti riservati ai soci Full Service.

Altra voce in aumento è la manutenzione immobili (a fronte di numerosi lavori presso la palazzina di Via Crispi e le delegazioni)

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
171.077,18	176.133,25	-5.056,07

La voce comprende le spese condominiali per le locazioni passive e quelle per il noleggio auto ai soci, quest'ultime ridotte nel numero rispetto al 2013

B9 - Per il personale

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
76.555,31	126.018,96	-49.463,65

La voce comprende il costo dei dipendenti e un collaboratore dell'ufficio educazione stradale. Il costo risulta in diminuzione rispetto all'esercizio precedente in seguito alla quiescenza di un dipendente dell'Ente.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
62.978,65	63.281,98	-303,33

Il costo per ammortamenti risulta in linea con quello del passato esercizio.

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

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
2.482,89	-1.729,81	4.212,70

L'incremento della voce corrisponde alla maggiore giacenza in magazzino di stampati e altro materiale di consumo che verrà utilizzato in corso d'anno

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

La somma accantonata a fondo rischi di beni di terzi in uso all'ente, risulta adeguata pertanto nel corrente esercizio non si è provveduto a stanziare ulteriori accantonamenti.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
445.414,06	447.801,30	-2.387,24

Il risultato è influenzato dall'aumento del costo delle aliquote sociali dovute ad ACI e dalla diminuzione dei costi per gli omaggi sociali; confermate sostanzialmente le altre voci, salvo i contributi agli enti sportivi che nell'esercizio 2014 ammontano ad euro 19.376, in aumento di oltre euro 4.000 rispetto all'esercizio precedente.

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
277.904,65	320.116,86	-42.212,21

Si precisa che i proventi da partecipazione iscritti in bilancio si riferiscono ai dividendi e utili distribuiti dalle società partecipate SSM S.p.A. e SPL S.r.l.-

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
16.143,65	1.349,44	14.794,21

La voce comprende interessi attivi maturati sulle giacenze in deposito presso istituti di credito.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
163,41	0,00	163,41

L'ottimale equilibrio finanziario è testimoniato dalla quasi assenza di oneri finanziari imputati a bilancio.

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 2013	Esercizio 2014	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

Non vi sono state rivalutazioni

E19 – Svalutazioni

Esercizio 2013	Esercizio 2014	Scostamenti
22.219,69	0,00	-22.219,69

La svalutazione del 2013 si riferisce alla partecipazione in Aci Consult S.p.A.

3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La macrovoce "proventi e oneri straordinari" (E), che aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) contabilizzate dall'Ente in relazione ad eventi straordinari è positiva per euro 57.787 dovuta all'imputazione all'esercizio 2014 del credito d'imposta dovuto alla maggiore tassazione dei dividendi e da altri importi di minor valore.

Esercizio 2013	Esercizio 2014	Scostamenti
0,00	57.787,75	57.787,75

3.1.7 IMPOSTE

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

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamenti
121.371,86	64.075,95	57.295,91

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti.

3.2 DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

Si propone che gli utili prodotti nel corso dell'esercizio, € 326.192,61, vengano destinati a riserva per i futuri investimenti

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 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2014
Tempo indeterminato	1			0
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	1			0

Nel mese di aprile l'unico dipendente in servizio è andato in quiescenza E' in svolgimento la procedura concorsuale per l'assunzione di un dipendente da inserire nella qualifica B

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
B	1	0
C	1	0
Totale	2	0

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 – Compensi degli Organi

Organo	Importo complessivo 2014
Consiglio Direttivo	0
Collegio dei Revisori dei Conti	4916,08
Totale	4916,08

Tabella 4.4.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione

MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	CODICE COFOG	divisione COFOG	gruppo COFOG	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	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) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidi, di consumo e merci	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITÀ	001 - Gestione della sicurezza e della mobilità stradale	4.5	Affari economici	Trasporti	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	263	5.500	0	12.875	1.364	-45	0	0	1.443	21.400
					Sviluppo attività associativa	Attività associativa	1.632	87.060	0	27.161	8.479	-278	0	0	387.971	512.024
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	4.5	Affari economici	Trasporti	Consolidamento servizi	Tasse Automobilistiche	0	0	0	27.161	1.988	-65	0	0	2.103	31.187
					Assistenza Automobilistica	Assistenza Automobilistica	776	0	0	27.161	2.045	-67	0	0	2.163	32.078
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1	Attività ricreative, culturali e di culto	Attività ricreative	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	305	14.000	0	7.375	1.587	-52	0	0	15.571	38.786
					Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività culturali	388	0	0	27.161	2.016	-66	0	0	2.133	31.632
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7	Affari economici	Altri settori	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni con gli Enti locali	105	0	0	7.375	547	-18	0	0	579	8.589
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	1.5	Servizi generali delle PP.AA.	Servizi pubblici generali n.a.c.	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	9.431	487.668	165.100	7.375	49.004	-1.608	0	0	37.956	754.926
Totali							12.900	594.228	165.100	143.643	67.030	-2.200	0	0	449.920	1.430.621

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimenti in immobilizzaz.	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		1.632	8.700		3.000	13.332
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	nazionale			500			500
Consolidamento servizi	Consolidamento servizi	servizi e attività istituzionali	locale		500				500
Ottimizzazione organizzativa	Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	locale	1.800		0	180	600	780
2 ^a ed. Concorso fotografico Scatta in strada	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	locale		263	3.000		300	3.563
2 ^a ed. 5 gg per la sicurezza stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	locale			500			500
Attività collaborazione con INAIL	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	locale			500			500
		TOTALI	Totale	1.800	2.395	13.200	180	3.900	19.675

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target anno 2014
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	soci	nazionali	N° Soci	9166
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	nazionali	Ready2Go	1
Consolidamento servizi	Consolidamento servizi	servizi e attività istituzionali	locali	fatturato	conferma dati 2013
Ottimizzazione organizzativa	Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	locali	razionalizzazione rete territoriale	apertura nuova agenzia capo SARA, trasferimento di una delegazione, apertura sabato ufficio di sede
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	2 ^a Ed. Concorso fotografico Scatta in strada	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	locali	foto	100
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	2 ^a Ed. 5 gg per la sicurezza stradale	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	locali	questionari	70
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività di collaborazione con INAIL	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	locali	incontri	3

4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non vi sono fatti rilevanti da segnalare

Udine 30 marzo 2015