



AUTOMOBILE CLUB UDINE

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO D'ESERCIZIO
ANNO 2015**

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	14
2.2.1 RIMANENZE	14
2.2.2 CREDITI	15
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE	15
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE	16
2.3 PATRIMONIO NETTO	17
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	17
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE	
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI	18
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	18
2.6 DEBITI	19
2.7 RATEI E RISCONTI	20
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI	20
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI	21
2.8 CONTI D'ORDINE	22
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE	22
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE	23
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE	23
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO	
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	24
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	24
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	24
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE	25
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE	25
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	27
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	28
3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	28
3.1.7 IMPOSTE	28
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	29
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	29
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	29
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	29
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	29
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	30
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:

	2014	2015
Risultato Economico	€. 326.192,61	€.270.299,66
Totale Attività	€.5.481.985,70	€.5.728,111,63
Totale Passività	€. 899.717,95	€.875,544,22
Patrimonio Netto	€.4.582.267,75	€.4.852.567,14

1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI

1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

La variazione al budget economico 2015 effettuata durante l'anno e sintetizzata nella tabella 1.3.1.a, è stata approvata dal Consiglio direttivo dell'Ente con delibere n.ro 394 del 30 ottobre 2015.

Tabella 1.3.1.a – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione del budget economico 2015

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.108.600,00	2.000,00	1.110.600,00
5) Altri ricavi e proventi	378.720,00	25.390,00	404.110,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.487.320,00	27.390,00	1.514.710,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.800,00	2.500,00	15.300,00
7) Spese per prestazioni di servizi	671.720,00	72.360,00	744.080,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	185.300,00	-276,00	185.024,00
9) Costi del personale	51.000,00	0,00	51.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	71.180,00	-2.743,00	68.437,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-1.500,00	0,00	-1.500,00
12) Accantonamenti per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	457.920,00	-5.989,00	451.931,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.448.420,00	65.852,00	1.514.272,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	38.900,00	-38.462,00	438,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	299.649,00	299.649,00
16) Altri proventi finanziari	18.500,00	7.600,00	26.100,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	400,00	330,00	730,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	18.100,00	306.919,00	325.019,00
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	0,00	0,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	57.000,00	268.457,00	325.457,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	57.000,00	69.100,00	126.100,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	0,00	199.357,00	199.357,00

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.

In relazione al budget 2015 e alle relative rimodulazioni, si informa che ACU ha ricevuto relazione positiva da parte della Direzione Bilancio di ACI, che, in data 14 marzo, ha proposto l'approvazione al Comitato Esecutivo.

Tabella 1.3.1.b – Raffronto con il budget economico

Descrizione della voce	Budget 2015 Assestato	Conto economico 2015	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.110.600,00	1.052.829,86	-57.770,14
5) Altri ricavi e proventi	404.110,00	371.846,33	-32.263,67
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.514.710,00	1.424.676,19	-90.033,81
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.300,00	12.479,43	-2.820,57
7) Spese per prestazioni di servizi	744.080,00	631.578,84	-112.501,16
8) Spese per godimento di beni di terzi	185.024,00	176.724,54	-8.299,46
9) Costi del personale	51.000,00	42.737,45	-8.262,55
10) Ammortamenti e svalutazioni	68.437,00	64.403,22	-4.033,78
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-1.500,00	846,49	2.346,49
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	451.931,00	430.169,69	-21.761,31
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.514.272,00	1.358.939,66	-155.332,34
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	438,00	65.736,53	65.298,53
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	299.649,00	299.648,11	-0,89
16) Altri proventi finanziari	26.100,00	25.217,75	-882,25
17) Interessi e altri oneri finanziari:	730,00	425,46	-304,54
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	325.019,00	324.440,40	-578,60
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	182,44	182,44
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	182,44	182,44
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	325.457,00	390.359,37	64.902,37
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	126.100,00	120.059,71	-6.040,29
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	199.357,00	270.299,66	70.942,66

1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

La variazione al budget degli investimenti/dismissioni 2015, 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 394 del 31 ottobre 2015

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>		300,00	300,00
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	300,00	300,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - <i>investimenti</i>			0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	8.000,00	1.300,00	9.300,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-3.500,00	0,00	-3.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.500,00	1.300,00	5.800,00
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	4.500,00	1.600,00	6.100,00

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 lienazioni previste	Acquisizioni/A lienazioni rilevate	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - <i>investimenti</i>	€ 300,00	€ 120,00	-€ 180,00
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	€ 300,00	€ 120,00	-€ 180,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - <i>investimenti</i>			
Immobili - <i>dismissioni</i>			
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	€ 9.300,00	€ 4.701,06	-€ 4.598,94
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-€ 3.500,00	€ 0,00	€ 3.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 5.800,00	€ 4.701,06	-€ 1.098,94
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	€ 6.100,00	€ 4.821,06	-€ 1.278,94

Come si evince dalla tabella precedente, vi sono state minori immobilizzazioni materiali.

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

Analisi dei movimenti

La tabella sottostante riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali,

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2014	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2015
	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 ampliamento:														
.....														
Totale voce														
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:														
.....														
Totale voce														
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:														
Totale voce														
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:	2082,27		2009,67		72,6	0				36,3				36,3
Totale voce	2082,27		2009,67		72,6	0				36,3				36,3
05 Avviamento														
Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
Totale voce														
07 Altre														
Software						120				24				96
Totale voce						120				24				96
Totale	2082,27		2009,67		72,6	120				60,3				132,3

Risulta il residuo valore contabile di un'immobilizzazione immateriale di € 132,30 relativa al marchio Rally del Friuli e delle Alpi Orientali e ad un software.

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 2015	ANNO 2014
FABBRICATI E TERRENI	3	3
IMPIANTI E MACCHINARI	7,5	7,5
IMPIANTI DI SICUREZZA	30	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	374.157,49				28.751,27	570.921,73
Totale voce	973.830,49	374.157,49				28.751,27	570.921,73
02 Impianti e macchinari:	249.798,04	199.802,28	1.625,00			19.708,59	31.912,17
Totale voce	249.798,04	199.802,28	1.625,00			19.708,59	31.912,17
03 Attrezzature industriali e	80.779,04	60.720,87	105,00			5.532,47	14.630,70
Totale voce	80.779,04	60.720,87	105,00			5.532,47	14.630,70
04 Altri beni:	381.619,77	337.415,23	2.971,06			9.921,63	37.253,97
Totale voce	381.619,77	337.415,23	2.971,06	0,00	0,00	9.921,63	37.253,97
Totale	1.686.027,34	972.095,87	4.701,06	0,00	0,00	63.913,96	654.718,57

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 della Delegazione condotta in franchising da Autoservis srl con unico socio 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 (sede della Delegazione condotta in franchising da Ornella Cudiz); inoltre ACU è proprietaria del terreno sito a Udine in viale Tricesimo dove insisteva il distributore di carburante affittato a Eni, rimosso a febbraio 2016 (Eni peraltro continua a pagare regolarmente il canone di affitto dell'area in base a contratto che andrà a scadenza naturale il 31.08.2017)

Le acquisizioni effettuate nel corso del 2015 riguardano i seguenti acquisti: macchinari vari (pc, stampanti, fotocopiatrice e fax) per l'ufficio di Codroipo; sostituzione del pc portatile del Direttore con relativa chiavetta per accesso internet; acquisto pc per amministrazione, arredi vari per Delegazioni, condizionatore e gruppo di continuità per l'ufficio di Codroipo, telecamera aggiuntiva al servizio di videosorveglianza della palazzina di via Crispi già installato nel corso del precedente esercizio.

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

Critério 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.

Come si evince dalla tabella che segue non ci sono state movimentazioni.

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio 2015			Dell'esercizio 2015				Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Alienazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE								
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 31.12.2014.

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 con uni	453.875,00	4.296.798,00	49.238,00	100,00	4.296.798,00	2.446.876,19
Acileasing FVG Spa	888.923,00	3.143.312,00	- 281.564,00	24,93	783.627,68	220.096,11
S.S.M. Spa	182.746,00	3.712.756,00	774.263,00	33,40	1.240.060,50	489.527,98
Servizi e Parcheggi Lignano Srl	10.000,00	198.280,00	125.047,00	30,00	59.484,00	3.000,00
Totale	1.535.544,00	11.351.146,00	666.984,00		6.379.970,18	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.

Ancora in corso la liquidazione della società Acileasing FVG Spa.

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	1.998.970,00	55.863,00	100,00
ACIRENT S.R.L.	728.000,00	1.477.122,00	171.879,00	70,00
ACILEASING F.V.G. S.P.A.	888.923,00	3.143.312,00	-281.564,00	45,07
SERVIZI AUTOMOBILISTICI SRL	10.200,00	-53.974,00	-120.018,00	100,00
ACITUR FRIULIA S.R.L.	100.000,00	457.288,00	-35.745,00	100,00
Totale	1.778.603,00	7.022.718,00	-209.585,00	

Tutte le società hanno sede a Udine, Acupak srl con unico socio, Acitur Friulia srl e Servizi Automobilistici srl in viale Tricesimo n. 46; Acirent srl in via Crispi n. 17. Va precisato che a Giugno 2015 la società Servizi Automobilistici srl ha ceduto un ramo di attività relativa alla Delegazione di Latisana alla Autodri Snc e il resto della propria azienda alla Autoservis srl con unico socio; a dicembre la medesima società ha terminato la liquidazione ed è stato definito il piano di riparto.

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 2014.

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.	1.137.010,00	116.528.194,00	6.164.969,00	0,02427	28.286,29	516,40
Totale	1.137.010,00	116.528.194,00	6.164.969,00		28.286,29	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 2014, 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		2014	2015
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
SPA B II	02 Crediti verso:		
	a. imprese controllate: Autoservis srl con unico socio	600.000,00	600.000,00
	Totale voce	600.000,00	600.000,00
	d. Altri	2.724,90	2.748,00
	Totale voce	602.724,90	602.748,00
	Totale	602.724,90	602.748,00

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 31.12.2014	saldo al 31.12.2015	Variazione
ATTIVO CIRCOLANTE			
II Crediti			
01 verso clienti:	66.039,91	93.104,56	27.064,65
Fondo svalutazioni	-3.327,42	-3.756,38	-428,96
Totale voce	62.712,49	89.348,18	26.635,69
02 verso imprese controllate			
a) direttamente	6.442,55	21.707,08	15.264,53
b) indirettamente	8.932,05	8.798,18	-133,87
Totale voce	15.374,60	30.505,26	15.130,66
03 verso imprese collegate:	0,00	0,00	0,00
Totale voce	0,00	0,00	0,00
04-bis crediti tributari:	55.590,66	62.339,57	6.748,91
Totale voce	55.590,66	62.339,57	6.748,91
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:	28.584,11	16.505,64	-12.078,47
Totale voce	28.584,11	16.505,64	-12.078,47
Totale	181.900,26	218.337,05	36.436,79

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 per marche bollo ricevute soci, tessere multicanalità e quote associative dei Delegati.

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.

2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE

La voce non risulta movimentata

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 31.12.2014	Saldo al 31.12.2015	Variazione
01 Depositi bancari e postali:	631.488,90	917.749,54	286.260,64
Totale voce	631.488,90	917.749,54	286.260,64
03 Denaro e valori in cassa:	9.377,12	8.729,94	-647,18
Totale voce	9.377,12	8.729,94	-647,18
Totale	640.866,02	926.479,48	285.613,46

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 2014 come da decisione dell'assemblea degli associati.

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2015	Variazione
I Riserve:	4.256.075,14	4.582.267,75	326.192,61
Totale voce	4.256.075,14	4.582.267,75	326.192,61
II Utili (perdite) portati a nuovo			
III Utile (perdita) dell'esercizio	326.192,61	270.299,66	-55.892,95
Totale	4.582.267,75	4.852.567,41	270.299,66

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 31.12.2014	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2015
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 2014.

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 31.12.2014	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguaмент	Saldo al 31.12.2014	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
38735,57				38735,57	0		0

Il risultato è solo l'effetto di una diversa imputazione della voce relativa alla quota di indennità accantonata per il TFR del Dirigente dottor Brunello, Direttore fino a Novembre 2006, non ancora in quiescenza.

Tali somme sono state imputate in Debiti verso Altri, in considerazione del fatto che spetta alla amministrazione di appartenenza (ACI) richiederle al momento della cessazione dal servizio del suddetto dirigente.

Analoga operazione è stata fatta per alcune annualità relative alla quota di indennità accantonata per il TFR dell'attuale Direttore, secondo quanto deciso in sede di Delibera del Consiglio Direttivo di attribuzione dell'indennità di Direzione (n.ro 341 del 28.3.2007). Tale accantonamento è stato interrotto al 31.12.2013 in base a precisazioni ricevute dalla sede centrale ACI, in considerazione dell'inquadramento della dott.ssa Valli. Si ritiene peraltro opportuno non procedere ancora ad uno stralcio della voce, considerata la natura dirigenziale dell'incarico e i numerosi precedenti giurisprudenziali in materia.

2.6 DEBITI

Critério 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 31.12.2014	Saldo al 31.12.2015	Variazione
PASSIVO			
D. Debiti			
04 debiti verso banche:			
Totale voce			
05 debiti verso altri finanziatori:			
Totale voce			
06 acconti:			
Totale voce			
07 debiti verso fornitori:	84.309,12	133.000,45	48.691,33
Totale voce	84.309,12	133.000,45	48.691,33
08 debiti rappresentati da titoli di credito:			
Totale voce			
09 debiti verso imprese controllate:			
a) direttamente	203,41	5.773,19	5.569,78
b) indirettamente	26.068,64	50.898,22	24.829,58
Totale voce	26.272,05	56.671,41	30.399,36
10 debiti verso imprese collegate:			0,00
Totale voce			0,00
11 debiti verso controllanti:			
Totale voce			
12 debiti tributari:	64.195,69	3.329,19	-60.866,50
Totale voce	64.195,69	3.329,19	-60.866,50
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	729,05	705,91	-23,14
Totale voce	729,05	705,91	-23,14
14 altri debiti:	11.400,96	4.709,36	-6.691,60
Totale voce	11.400,96	40.951,99	29.551,03
Totale	186.906,87	234.658,95	47.752,08

Si evidenzia l'incremento della voce 14 debiti verso altri dove sono state imputate le quote di indennità di direzione accantonate a titolo di TFR sopra illustrate.

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 31.12.2014	Saldo al 31.12.2015	Variazioni
Ratei attivi:			
Totale voce	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi:	174.784,51	156.343,44	-18.441,07
Totale voce	174.784,51	156.343,44	-18.441,07
Totale	174.784,51	156.343,44	-18.441,07

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 RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2015	Variazioni
Ratei passivi:	0,00	0,00	0,00
Totale voce	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi:	605.674,08	569.990,90	-35.683,18
Totale voce	605.674,08	569.990,90	-35.683,18
Totale	605.674,08	569.990,90	-35.683,18

Nel 2015 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 riscatti superiore a cinque anni ammonta a euro 133.373.90.

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 31.12.2014	Valore fidejussione al 31.12.2015
Acileasing FVG Spa	BCC Banca Udine Cred.Coop	2.400.000	0
Acileasing FVG Spa	Cassa Risparmio FVG	2.600.000	
	Totale	5.000.000	0
Agenzia delle Entrate	Credito Cooperativo del Friuli		
	Totale	90.924	91.932
Acitur S.r.l.			
	Totale	129.114,22	129.114,22
Monte Mare Costruzioni	Sara Assicurazioni		
	Totale	3.000	3.000
	Totale generale	5.223.038,22	224.045,74

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 31/12/2014	Valore garanzia al 31/12/2015
Acileasing FVG Spa	70%	4.000.000,00	4.000.000,00
Acirent srl	70%	500.000,00	500.000,00
Totale		4.500.000,00	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 31/12/2014	Valore 31/12/2015	Oneri connessi alla loro custodia
Autovetture	noleggior	102.500,00	83.050,00	0
Totale		102.500,00	83.050,00	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 2015	Scostamenti
Gestione Caratteristica	95.891,83	65.736,53	-30.155,30
Gestione Finanziaria	293.884,89	324.440,40	30.555,51
Gestione Straordinaria	57.787,75	182,44	-57.605,31

La variazione negativa registrata nella gestione caratteristica rispetto all'anno precedente è principalmente effetto della riduzione dei ricavi da quote associative, non compensata dagli incrementi delle altre voci.

	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	447.564,47	390.359,37	-57.205,10

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

Le entrate istituzionali da attività associativa diminuiscono in conseguenza del decremento delle tessere Sistema e Gold; soffre particolarmente la tessera locale Full Service.

Piccolo ma significativo incremento dei ricavi da Sara Assicurazioni (oltre 15mila euro).

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

Esercizio 2014	Esercizio 2015	Scostamenti
378.581,83	371.846,33	-6.735,50

3

Si evidenzia 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 2015	Scostamenti
6.874,36	12.479,43	5.605,07

La presente voce comprende le spese per cancelleria e stampati personalizzati.

B7 - Per servizi

Esercizio 2014	Esercizio 2015	Scostamenti
597.107,73	631.578,84	34.471,11

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. Altro piccolo incremento derivato dallo spostamento in questa voce del compenso per il co.co.co. finora inserito in B9.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2014	Esercizio 2015	Scostamenti
171.077,18	176.724,54	5.647,36

La voce comprende le spese condominiali per le locazioni passive e quelle per il noleggio auto ai soci

B9 - Per il personale

Esercizio 2014	Esercizio 2015	Scostamenti
76.555,31	42.737,45	-33.817,86

La voce risulta ridotta per una diversa e più corretta imputazione del compenso del collaboratore responsabile dell'Ufficio educazione stradale; il totale comprende quindi solo l'indennità del Direttore.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2014	Esercizio 2015	Scostamenti
62.978,65	64.403,22	1.424,57

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 2015	Scostamenti
2.482,89	846,49	-1.636,40

Il decremento della voce corrisponde alla minore giacenza in magazzino di stampati e altro materiale di consumo che è stato utilizzato in corso d'anno

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2014	Esercizio 2015	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

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

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2014	Esercizio 2015	Scostamenti
445.414,06	430.169,69	-15.244,37

Il risultato è influenzato dalla riduzione delle aliquote sociali dovute ad ACI; dalla diminuzione dei costi per gli omaggi sociali e dei contributi agli enti sportivi che nell'esercizio 2015 ammontano ad euro 14.930,20. In tale voce risulta imputato il contributo una tantum concesso all'affiliato Autodri per l'allestimento e le migliorie sulla delegazione di Latisana, acquisita a giugno 2015. Confermate sostanzialmente le altre voci.

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 2015	Scostamenti
277.904,65	299.648,11	21.743,46

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 2015	Scostamenti
16.143,65	25.217,75	9.074,10

La voce comprende interessi attivi maturati sulle giacenze in deposito presso istituti di credito e quelli corrisposti da Autoservis srl con unico socio per il finanziamento di € 600.000.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2014	Esercizio 2015	Scostamenti
163,41	425,46	262,05

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 2014	Esercizio 2015	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

Non vi sono state rivalutazioni

E19 – Svalutazioni

Esercizio 2014	Esercizio 2015	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

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 pari ad euro 182,44

Esercizio 2014	Esercizio 2015	Scostamenti
57.787,75	182,44	-57.605,31

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 2015	Scostamenti
121.371,86	120.059,71	-1.312,15

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, € 270.299,66, 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 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2014
Tempo indeterminato	0			0
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	0			0

Nel mese di aprile 2014 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 2015
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

AUTOMOBILE CLUB UDINE																	PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ 2015																
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, sussid., di consumo e merci	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione																	
313 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Gestione della sicurezza e della mobilità stradale	4.5	Affari economici	Trasporti	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	6.709	0	0	500	7	0	0	572	7.788																	
					Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	20.077	0	1	1.497	20	0	0	358.216	379.811																	
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	4.5	Affari economici	Trasporti	Consolidamento servizi	Tasse Automobilistiche	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1																	
						Assistenza Automobilistica	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1																	
330 - 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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																	
					Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività culturali	0	0	0	0	0	0	0	0	0																		
331 - 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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																	
332 - 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	12.479	604.792	176.725	42.737	62.405	820	0	0	71.382	971.338																	
Totali							12.479	631.579	176.725	42.737	64.403	848	0	0	430.170	1.358.839																	

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimenti in immobilizza z.	della produzione				
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	soci	nazionale		1.632	8.700		3.000	13.332
Rafforzament o ruolo e attività istituzionali	Rafforzament o ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	nazionale			500			500
Consolidame nto servizi	Consolidame nto servizi	servizi e attività istituzionali	locale		500				500
Ottimizzazion e organizzativa	Ottimizzazion e organizzativa	Infrastruttura e organizzazioni	locale	5000		0	180	600	780
3 ^a ed. Concorso fotografico Scatta in strada	Rafforzame nto ruolo e attività istituzionali	Istruzione automobilist ica e sicurezza stradale	locale		1250	3.000		300	4.550
Attività collaborazi one con ASL5 e Polstrada	Rafforzame nto ruolo e attività istituzionali	Istruzione automobilist ica e sicurezza stradale	locale		50	500			550

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI 2015					
Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target anno 2015
Attività associativa diretta	Consolidamento volumi base associativa	Soci	nazionali	N° Soci al netto di Sara e Global	8253
Attività associativa diretta	Sviluppo qualitativo	Soci	nazionali	n.ro Tessere Sistema+Gold	7294
Attività associativa diretta	Completezza informazioni	Soci	nazionali	Cell e mail	40%
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Ac Storico	Attività Istituzionali	nazionali	Soci	15
				eventi	1
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Progetti ACI	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	nazionali	Bambini sensibilizzati	160
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	3 ^a Ed. Concorso fotografico Scatta in strada	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	locali	foto	130
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività di collaborazione con ASL5 e Polstrada	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	locali	incontri	2

4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non vi sono fatti rilevanti da segnalare

Udine 31 marzo 2016