

Automobile Club Treviso

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2019

INDICE

| | |
|---|-----------|
| PREMESSA..... | 3 |
| 1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO | 4 |
| 1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE..... | 4 |
| 1.2 RISULTATI DI BILANCIO | 5 |
| 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE | 6 |
| 2.1 IMMOBILIZZAZIONI | 6 |
| 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 6 |
| 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 9 |
| 2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE..... | 11 |
| 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE..... | 14 |
| 2.2.1 RIMANENZE..... | 14 |
| 2.2.2 CREDITI..... | 15 |
| 2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE..... | 19 |
| 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE..... | 19 |
| 2.3 RATEI E RISCONTI | 22 |
| 2.3.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI..... | 22 |
| 2.3.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI..... | 22 |
| 2.4 PATRIMONIO NETTO | 22 |
| 2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO | 22 |
| 2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI | 23 |
| 2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA..... | 23 |
| 2.7 DEBITI | 25 |
| 2.8 DIRITTI REALI DI GODIMENTO..... | 30 |
| 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO | 30 |
| 3.1 ESAME DELLA GESTIONE..... | 30 |
| 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI..... | 31 |
| 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE..... | 31 |
| 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE..... | 32 |
| 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI..... | 34 |
| 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | 35 |
| 3.1.6 IMPOSTE..... | 35 |
| 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE | 35 |
| 4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE | 35 |
| 4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE | 36 |
| 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE..... | 36 |
| 4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI..... | 36 |
| 4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE..... | 37 |
| 4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO | 38 |
| 4.4.1 PIANO OBIETTIVI PER ATTIVITÀ | 39 |
| 4.4.2 PIANO OBIETTIVI PER PROGETTI..... | 39 |
| 4.4.3 PIANO OBIETTIVI PER INDICATORI | 40 |
| 4.5 REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA DELL'A.C. TREVISO | 41 |
| 4.5.1 RAFFRONTO RISPARMI CONSEGUITI..... | 41 |
| 4.6 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO ED EVOLUZIONE..... | 42 |
| 4.7 DESTINAZIONE RISULTATO ECONOMICO..... | 43 |

PREMESSA

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

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa.

Il presente bilancio, inoltre, recepisce le modifiche agli schemi di bilancio introdotte dal Decreto Legislativo n.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) che ha attuato la Direttiva 2013/34/UE.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- conto economico riclassificato in conformità all.1) D.M. 27 marzo 2013 (all.1);
- conto consuntivo in termini di cassa, in conformità all'art.9, co.1-2 del D.M. 27.03.13 (all.2);
- rendiconto finanziario (cash flow secondo OIC 10) di cui art.5, co.2, del D.M. 27.03.13 (all.3);
- Indicatore tempi medi di pagamento ai sensi art.41, co.1, D.L.66/2014 (all.4);
- Rapporto sui risultati (in nota integrativa).

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 Treviso deliberato dal Consiglio Direttivo in data 28.09.2009 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, con provvedimento del 05.07.2010 – prot. DSCT 0009885 P-2.70.4.6.

L'Automobile Club, 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.

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 Treviso **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 Treviso per l'esercizio 2019 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

- risultato economico = € 49.296
- totale attività = € 1.102.483
- totale passività = € 1.102.483
- di cui patrimonio netto = € 404.561

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.1.a.

Giova, peraltro, evidenziare che in stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni immateriali è esposto al netto dei relativi fondi.

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

| TIPOLOGIA CESPITE | % | |
|--------------------------------------|--|--|
| | ANNO 2019 | ANNO 2018 |
| Software (onere accessorio hardware) | 20% | 20% |
| Software applicativo | Costo ammortizzato in n.3 esercizi | Costo ammortizzato in n.3 esercizi |
| Marchi e brevetti | Costo ammortizzato in n.18 esercizi | Costo ammortizzato in n.18 esercizi |
| Altri costi pluriennali | Costo ammortizzato in relazione durata mutuo ipotecario (polizza incendio e scoppio collegata) | Costo ammortizzato in relazione durata mutuo ipotecario (polizza incendio e scoppio collegata) |

Si precisa, nello specifico, quanto segue.

Per gli acquisti di software applicativo, che costituiscono immobilizzazioni immateriali, gli oneri sono stati ripartiti in tre quote costanti.

Per quanto concerne i marchi "Vittorio Veneto – Cansiglio" e "La Marca Classica" (manifestazioni sportive automobilistiche), l'ammortamento è stato calcolato in misura pari ad 1/18 del costo così come contemplato dall'art.37 – co. 46 – del D.L. 223/2006, in deroga a quanto previsto precedentemente dall'art.103 del T.U.I.R.

Nel corso dell'esercizio 2016 l'A.C. Treviso ha stipulato un mutuo ipotecario per l'acquisto della sede sociale. L'Istituto di credito, come di prassi in questi casi, ha richiesto la sottoscrizione di una polizza incendio e scoppio sull'immobile, che copre la durata quindicinale del mutuo. A novembre 2019 si provveduto, per opportunità economica, a surroga del mutuo in essere. La polizza esistente è stata sostituita con altra analoga e con scadenza coincidente con quella del mutuo (31.05.3031). Pertanto, ogni anno il costo sostenuto per tale polizza inciderà per 1/12 dell'importo complessivo.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2018; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2019. ➔

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | | Valore in bilancio al 31.12.2018 | Dell'esercizio | | | | | | Valore in bilancio al 31.12.2019 |
|---|--------------------------------------|---|--------------|--------------|----------------------------------|----------------|--------------------|---|-------------------|--------------|-----------------------|----------------------------------|
| | Costo di acquisto | Rivalutazioni di legge/ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | | Acquisizioni | Alienazioni/storni | Rivalutazioni di legge/ripristini di valore | Ammortamenti 2019 | Svalutazioni | 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: software | 2.503 | | 2.503 | | 0 | | | | | | | 0 |
| Totale voce | 2.503 | | 2.503 | | 0 | 0 | | | 0 | | | 0 |
| 04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: registrazione marchio corsa in salita "Vittorio V. to-" | 764 | | 675 | | 89 | | | | 42 | | | 47 |
| registrazione marchio corsa "La Marca Classica" | | | | | | 829 | | | 46 | | | 783 |
| Totale voce | 764 | | 675 | | 89 | 829 | | | 88 | | | 830 |
| 05 Avviamento | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | |
| 06 Immobilizzazioni in corso ed acconti: | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | |
| 07 Altre | | | | | | | | | | | | |
| 07 altri costi pluriennali | 1.410 | | 242 | | 1.168 | 973 | -1.410 | | 93 | | 327 | 965 |
| Totale voce | 1.410 | | 242 | | 1.168 | 973 | -1.410 | | 93 | 0 | 327 | 965 |
| Totale | 4.677 | | 3.420 | | 1.257 | 1.802 | -1.410 | | 181 | 0 | 327 | 1.795 |

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.

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.

Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento

| TIPOLOGIA CESPITE | MAX % CONSENTITA | | % APPLICATA | |
|--|------------------|------|-------------|------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Edifici | 3% | 3% | 1% | 1% |
| Macchine ufficio elettroniche | 20% | 20% | 10% | 10% |
| Impianti interni speciali di comunicazione | 15% | 15% | 7,5% | 7,5% |
| Mobili e macchine ordinari d'ufficio | 12% | 12% | 6% | 6% |
| Beni art.67, 6°comma, DPR 917/86 | 100% | 100% | 100% | 100% |

Si precisa che le aliquote previste dal D.M. 31 dicembre 1988 sono state applicate sui cespiti in misura ridotta così come su indicato, tenendo conto della residua vita utile dei beni.

I beni di valore inferiore a € 516,46 normalmente vengono ammortizzati nell'esercizio, così come previsto dall'art.102, 5°comma, DPR 917/86 (T.U.I.R.). Dette percentuali sono ritenute congrue con riferimento alle residue possibilità di utilizzo futuro dei singoli cespiti.

Nel corso del 2019 si è resa necessaria l'acquisizione di nuovi cespiti ed in particolare si è provveduto ad integrare e/o sostituire la dotazione hardware/periferiche con strumentazione più aggiornata e confacente alle esigenze del back office. E' stato installato un impianto citofonico e di illuminazione della porta di ingresso principale. Si è provveduto, inoltre, all'acquisto di un gazebo personalizzato con logo del'AC Treviso da utilizzare in occasione delle molteplici manifestazioni che nel corso dell'anno caratterizzano l'attività istituzionale dell'ente.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2018; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2019.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | | Valore in bilancio al 31.12.2018 | Dell'esercizio | | | | | | | Valore in bilancio al 31.12.2018 |
|--|--------------------------------------|---|---------------|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|--------------------|---|-------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| | 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 2018 | plusvalenza/minusvalenza | Utilizzo fondi/storni | |
| 01 Terreni e fabbricati:** | 681.234 | 0 | 18.734 | | 662.500 | | | 0 | | 6.812 | | | 655.688 |
| Totale voce | 681.234 | 0 | 18.734 | | 662.500 | 0 | | 0 | | 6.812 | 0 | | 655.688 |
| 02 Impianti/ macchinari/attrezzature: | 45.692 | | 27.601 | | 18.091 | 4.543 | | -10.444 | | 2.138 | -7.311 | 10.444 | 13.185 |
| Totale voce | 45.692 | | 27.601 | | 18.091 | 4.543 | | -10.444 | | 2.138 | -7.311 | 10.444 | 13.185 |
| 03 Attrezzature industriali e commerciali: | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | |
| 04 Altri beni: | 29.828 | | 24.888 | | 4.940 | 1.264 | | | | 1.663 | | | 4.541 |
| Totale voce | 29.828 | | 24.888 | | 4.940 | 1.264 | | 0 | | 1.663 | 0 | 0 | 4.541 |
| 05 Immobilizzazioni in corso ed acconti: | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 756.754 | 0 | 71.223 | | 685.531 | 5.807 | | -10.444 | | 10.613 | -7.311 | 10.444 | 673.414 |

In data 06.06.2016, presso Studio Innocenti Notai Associati di Treviso, è stato stipulato il contratto di compravendita immobiliare (Repertorio n.1.112 – racc.n.776 – registrato a Treviso il 09.06.2016 al n.9325) avente ad oggetto i locali da adibire a Sede Sociale dell'Automobile Club Treviso, per complessivi € 528.000. La differenza tra € 681.234 a bilancio ed il prezzo di acquisto pattuito, si riferisce agli oneri accessori di acquisto, all'IVA pro-rata indetraibile, agli interventi migliorativi ecc..

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono distinte in tre raggruppamenti principali: partecipazioni, crediti ed altri titoli.

Nelle pagine che seguono per ciascun raggruppamento si riporta il criterio di valutazione, le movimentazioni rilevate e le altre informazioni richieste dal legislatore.

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto ridotto delle perdite durevoli di valore.

La consistenza delle partecipazioni al 31.12.2019 è di € 51.646, è risulta così costituita:

- per € 51.646 dalla quota di partecipazione pari al 100% del capitale sociale nella società “Treviso ACI Servizi srl” – C.F.03350700260 - con sede in Treviso, del valore nominale di € 51.000. La partecipazione è stata valutata al costo di sottoscrizione, corrispondente al capitale sociale di £.100.000.000 inizialmente sottoscritto e versato.

Analisi dei movimenti

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

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

La tabella 2.1.3.a2 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente; consente, in aggiunta, di adempiere all'obbligo informativo di cui all'art. 2426, comma 1 punto 4) che richiede di motivare l'eventuale maggior valore di iscrizione della partecipazione controllata / collegata valutata al costo rispetto alla relativa frazione di patrimonio netto.

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

La tabella 2.1.3.a3 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente limitatamente alle partecipazioni non qualificate.



Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | Dell'esercizio | | | | | Valore in bilancio |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|
| | Costo | Rivalutazioni | Svalutazioni | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni | Rivalutazioni | Svalutazioni | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | |
| 01 Partecipazioni in: | | | | | | | | | |
| a. imprese controllate: | | | | | | | | | |
| Treviso ACI Servizi s.r.l. | 51.646 | | | | | | | | 51.646 |
| Totale | 51.646 | | | | | | | | 51.646 |

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate

| Partecipazioni in imprese controllate (con riferimento risultanze al 31.12.2018) | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|------------------|-----------------------|------------------|---------------|-------------------------------|--------------------|--------------|
| Denominazione | Sede legale | Capitale sociale | Risultato d'esercizio | Patrimonio netto | % di possesso | Frazione del patrimonio netto | Valore in bilancio | Differenza |
| Treviso ACI Servizi srl | Treviso Viale G.Verdi 23/C | 51.000 | 1.283 | 57.252 | 100 | 57.252 | 51.646 | 5.606 |
| Totale | | 51.000 | 1.283 | 57.252 | | 57.252 | 51.646 | 5.606 |

➔ Treviso Aci Servizi srl presenta un risultato di bilancio positivo. Si porta a conoscenza che in data 12 dicembre 2019, a seguito di Assemblea straordinaria, è stato modificato lo Statuto della società, come da D.Lgs n.175/2016 , trasformando la stessa in una società in house pura, con relativa iscrizione al registro ANAC, allo scopo di poter permettere affidamenti diretti di servizi e attività da parte dell'Ente proprietario.

CREDITI

Critero di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.b riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | Dell'esercizio | | | | | Valore in bilancio |
|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|----------------|----------------------------------|------------|----------------------|--------------|--------------------|
| | Valore nominale | Ripristino di valore | Svalutazioni | Incrementi | Spostamenti da una ad altra voce | Decrementi | Ripristino di valore | Svalutazioni | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | |
| 02 Crediti | | | | | | | | | |
| a. verso imprese controllate: | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| b. verso imprese collegate: | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| c. verso controllanti | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| d. verso altri | | | | | | | | | |
| Sara Vita Spa | 43.152 | | | 5.107 | | | | | 48.259 |
| Totale voce | 43.152 | | | 5.107 | | | | | 48.259 |
| Totale | 43.152 | | | 5.107 | | | | | 48.259 |

In data 19.12.2006 è stata stipulata una polizza assicurativa per garantire la copertura finanziaria del trattamento di fine rapporto.

L'importo esposto a bilancio consta oltre ai premi annui versati, anche della relativa rivalutazione, ossia della maggiore entità rimborsabile dalla Compagnia assicurativa.

ALTRI TITOLI

Critero di valutazione

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

Analisi dei movimenti

Nulla da rilevare in merito.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

Le rimanenze, ossia le giacenze di magazzino, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.1 riporta i movimenti delle rimanenze, specificando per ciascuna voce: il saldo alla chiusura dell'esercizio precedente, gli incrementi e decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo alla chiusura dell'esercizio.

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

| ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE | | | | |
|--|------------------------|-------------|--------------|------------------------|
| Descrizione | Saldo al 31.12.2018 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2019 |
| 01 Materie prime, sussidiarie e di consumo: | | | | |
| | | | | |
| 02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 04 Prodotti finiti e merci: | | | | |
| Umweltplakette Germania | 14,00 | 0 | 11,00 | 3,00 |
| Totale voce | 14,00 | 0,00 | 11,00 | 3,00 |
| 05 Acconti | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Totale | 14,00 | 0,00 | 11,00 | 3,00 |

Nel corso dell'esercizio è stato commercializzato un determinato quantitativo di bollini ambientali (Umweltplakette) per la circolazione in determinate zone della Germania. Quanto su indicato corrisponde al valore dei bollini non ancora venduti a fine anno.

2.2.2 CREDITI

Critero di valutazione

I crediti sono stati valutati al valore nominale, ad eccezione dei crediti verso clienti iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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

- esercizio 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizio 2016
- esercizio 2015;
- esercizio 2014;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

| ATTIVO CIRCOLANTE | Valore nominale | Ripristino di valore | Svalutazioni | Incrementi | Spostamenti da una ad altra voce | Decrementi | Ripristino di valore | Svalutazioni | valore in bilancio |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|---|-------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------|
| Il Crediti | | | | | | | | | |
| 01 verso clienti: | | | | | | | | | |
| - verso delegazioni | 15.911 | | | | | -1.538 | | | 14.373 |
| - verso ACI e società collegate | 2.966 | | | 48.137 | | | | | 51.103 |
| - verso altri | 56.636 | | | | | -11.205 | | | 45.431 |
| Totale voce | 75.513 | | | 48.137 | | -12.743 | | | 110.907 |
| 02 verso imprese controllate | 950 | | | | | -950 | | | 0 |
| Totale voce | 950 | | | | | -950 | | | 0 |
| 03 verso imprese collegate | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 04-bis crediti tributari | 5.657 | | | 18 | | | | | 5.675 |
| Totale voce | 5.657 | | | 18 | | | | | 5.675 |
| 04-ter imposte anticipate | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 05-verso altri | 14.201 | | | 2.498 | | | | | 16.699 |
| Totale voce | 14.201 | | | 2.498 | | | | | 16.699 |
| Totale | 96.321 | | | 50.653 | | -13.693 | | | 133.281 |

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

| DESCRIZIONE | DURATA RESIDUA | | | Totale |
|-------------------------------|------------------------------|--|--------------|----------------|
| | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni | |
| Attivo Circolante | | | | |
| Il Crediti | | | | |
| 01- verso clienti | 108.060 | 2.847 | | 110.907 |
| Totale voce | 108.060 | 2.847 | | 110.907 |
| 02- verso imprese controllate | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 03- verso imprese collegate | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 04-bis crediti tributari | 5.675 | | | 5.675 |
| Totale voce | 5.675 | | | 5.675 |
| 04-ter imposte anticipate | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 05 - verso altri | 16.699 | | | 16.699 |
| Totale voce | 16.699 | | | 16.699 |
| Totale | 130.434 | 2.847 | | 133.281 |

In ottemperanza ai principi contabili di cui all'OIC n.15, al fine di assicurare una corretta classificazione per natura dei crediti e dei debiti, le fatture da emettere nei confronti dei clienti sono state riallocate nell'attivo alla voce "C.II.01 Crediti verso clienti", anziché nella voce "crediti verso altri".

Tabella 2.2.2.a.3 - Analisi di anzianità dei crediti

| Descrizione | ANZIANITA | | | | | | | | | | | | | | Totale crediti lordi | Totale svalutazioni | Valori in bilancio | |
|-------------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| | Esercizio 2019 | | Esercizio 2018 | | Esercizio 2017 | | Esercizio 2016 | | Esercizio 2015 | | Esercizio 2014 | | Esercizi precedenti | | | | | |
| | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | | | | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Il Crediti | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 verso clienti | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -vs.delegazioni | 11.526 | | 2.847 | | | | | | | | | | | | | | 14.373 | 14.373 |
| -vs.ACI e società collegate | 51.103 | | | | | | | | | | | | | | | | 51.103 | 51.103 |
| -vs.altri | 45.431 | | | | | | | | | | | | | | | | 45.431 | 45.431 |
| Totale voce | 108.060 | | 2.847 | | | | | | | | | | | | | | 110.907 | 110.907 |
| 02 verso imprese controllate | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 03 verso imprese collegate | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 04-bis crediti tributari | 5.675 | | | | | | | | | | | | | | | | 5.675 | 5.675 |
| Totale voce | 5.675 | | | | | | | | | | | | | | | | 5.675 | 5.675 |
| 04-ter imposte anticipate | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 05-verso altri | 12.028 | | 155 | | 200 | | 218 | | 199 | | 202 | | 3.697 | | | | 16.699 | 16.699 |
| Totale voce | 12.028 | | 155 | | 200 | | 218 | | 199 | | 202 | | 3.697 | | | | 16.699 | 16.699 |
| Totale | 125.763 | | 3.002 | | 200 | | 218 | | 199 | | 202 | | 3.697 | | | | 133.281 | 133.281 |

I crediti pregressi vs. delegazioni si riferiscono ad una pendenza ancora in essere con un delegato che ha cessato l'attività, mentre i crediti pregressi vs.altri fanno riferimento al fondo di garanzia Inps del personale dipendente assunto prima del 1994, ai sensi della L.297/82, il quale si alimenta di anno in anno e si storna con la cessazione dal servizio del personale stesso.

2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nulla da rilevare in merito.

2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Criterio di valutazione

La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale ed accoglie i saldi dei conti accesi ai valori numerari certi, ovvero al denaro, agli assegni, ai conti correnti ed ai depositi bancari e postali.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.4 riporta i movimenti delle disponibilità liquide, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

| ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITÀ LIQUIDE | | | | |
|---|------------------------|------------|----------------|------------------------|
| Descrizione | Saldo al 31.12.2018 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2019 |
| 01 Depositi bancari e postali | 141.562 | | -48.414 | 93.148 |
| Totale voce | 141.562 | | -48.414 | 93.148 |
| 02 Assegni: | | | | |
| Totale voce | 0 | | | 0 |
| 03 Denaro e valori in cassa: | | | | |
| - Transitorio accrediti cassa continua | 0 | | 0 | 0 |
| - Cassa contanti interna | 5.502 | | -3.184 | 2.318 |
| - Cassa sospesi POS | 9.180 | | -9.180 | 0 |
| - Cassa sospesi SEPA | 0 | | 0 | 0 |
| - Cassa sportello ufficio sport/turismo | 0 | | 0 | 0 |
| - Carta debito prepagata | 0 | 156 | 0 | 156 |
| Totale voce | 14.682 | 156 | -12.364 | 2.474 |
| Totale | 156.244 | 156 | -60.778 | 95.622 |

Con l'attuale sistema di rilevazione viene distinto il momento preciso dell'incasso dal momento del versamento effettivo in banca, che avviene nella prima giornata lavorativa successiva al 31.12.2019; lo stesso concetto vale per gli incassi avvenuti a mezzo Pagobancomat, i quali vengono accreditati il primo giorno lavorativo successivo al 31.12.2019; i sospesi SEPA si riferiscono all'accredito SBF (salvo buon fine) di associazioni ACI e tasse automobilistiche da parte di utenti che hanno aderito al contratto di bollo sicuro; rileva, quindi, lo sfasamento temporale tra la presentazione degli effetti in banca e l'effettivo accredito in c/c.

2.3 RATEI E RISCONTI

2.3.1 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 2.3.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.3.1 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

| RATEI E RISCONTI ATTIVI | | | | |
|--|------------------------|---------------|-------------|------------------------|
| | Saldo al 31.12.2018 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2019 |
| Ratei attivi | | | | |
| sopravvenienza attiva per conguaglio positivo fornitura gas | 0 | | | 0 |
| | 0 | | | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risconti attivi: | | | | |
| spese per i locali | 932 | | -614 | 318 |
| fornitura energia elettrica | 0 | | | 0 |
| spese telefoniche | 0 | | | 0 |
| servizi di rete/connettività | 45 | 63 | | 108 |
| servizi informatici | 0 | 380 | | 380 |
| canoni assistenza immobilizzazioni materiali | 255 | 121 | | 376 |
| polizze | 2.543 | 32 | | 2.575 |
| fideiussioni bancarie | 26 | | -26 | 0 |
| organizzazione La Marca Classica | 0 | 497 | | 497 |
| canoni noleggio | 0 | | | 0 |
| imposta registro locali Sara Conegliano | 85 | 0 | 0 | 85 |
| spese per gli organi dell'ente | 0 | 291 | | 291 |
| altre spese per la prestazione di servizi | 14 | 268 | | 282 |
| abbonamenti riviste e quotidiani | 262 | 171 | | 433 |
| aliquote associative di spettanza ACI | 83.765 | 8.461 | | 92.226 |
| interessi su rata mutuo ipotecario | 0 | 892 | | 892 |
| Totale voce | 87.927 | 11.176 | -640 | 98.463 |
| Totali | 87.927 | 11.176 | -640 | 98.463 |

➔ i risconti attivi su indicati si riferiscono a costi di gestione (come specificato), nonché alle aliquote sociali spettanti alla Sede Centrale, la cui manifestazione finanziaria si è avuta nell'esercizio ma che sono di competenza economica dell'esercizio successivo.

2.3.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3.2 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati in quello in corso, nonché il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.3.2 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

| RATEI E RISCONTI PASSIVI | | | | |
|---|------------------------|--------------|---------------|------------------------|
| | Saldo al 31.12.2018 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2019 |
| Ratei passivi: | | | | |
| rimborso retribuzione Direttore | 0 | | | 0 |
| canoni noleggio fotocopiatore | 78 | 8 | | 86 |
| contributi su fondo incentivante da liquidare | 1.468 | | -1.468 | 0 |
| canoni linee telefoniche | 74 | | -74 | 0 |
| spese per i locali | 5.717 | | -5.717 | 0 |
| Totale voce | 7.337 | 8 | -7.259 | 86 |
| Risconti passivi: | | | | |
| canone marchio delegazioni | 1.132 | | -1.132 | 0 |
| proventi per riscossione tasse auto | 32 | | -32 | 0 |
| proventi servizi "Invita Revisione" | 2.753 | | -393 | 2.360 |
| rimborsi vari | 43 | | 0 | 43 |
| ribassi e abbuoni | -726 | -173 | | -899 |
| tessere associative | 128.295 | 8.498 | | 136.793 |
| Totale voce | 131.529 | 8.325 | -1.557 | 138.297 |
| Totali | 138.866 | 8.333 | -8.816 | 138.383 |

➔ la parte più consistente si rifà alle tessere associative il cui valore finanziario si è manifestato nell'esercizio, ma che sono di competenza economica dell'esercizio successivo.

2.4 PATRIMONIO NETTO

2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

La tabella 2.4.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.4.1 – Movimenti del patrimonio netto

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | | |
|------------------------------------|------------------------|---------------|------------|------------------------|
| Descrizione | Saldo al 31.12.2018 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2019 |
| Riserva ai sensi del Regolamento | 8.749 | 8.467 | | 17.216 |
| sul contenimento della spesa | | | | |
| II Utili (Perdite) portate a nuovo | 338.046 | 3 | | 338.049 |
| III Utile (Perdita) dell'esercizio | 8.467 | 40.829 | | 49.296 |
| Totale patrimonio netto | 355.262 | 49.299 | 0 | 404.561 |

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2019, l'utile di esercizio atteso è stato conseguito. Il ROL (*risultato operativo lordo*), infatti, si attesta in € 62.153. Tale risultato, considerato al netto degli ammortamenti, svalutazioni ed accantonamenti, evidenzia un MOL (*marginale operativo lordo*) di € 73.948. Il risultato economico ante imposte si attesta positivamente in un utile lordo pari a € 57.388. La rilevazione delle imposte IRES e IRAP comporta inevitabilmente una penalizzazione per il risultato finale per complessivi € 8.092. A tal proposito si fa presente che l'Ente, a decorrere dall'esercizio 2015, ha deciso di optare per la determinazione delle imposte IRAP, non più con riferimento al cosiddetto metodo retributivo (art.10 D.Lgs.n.446/1997) ma sulla base del sistema misto di cui all'art.10-bis, d.lgs n.446/1997 e succ.ve modificazioni.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|----------------|
| 1) Valore della produzione | 721.004 |
| 2) di cui proventi straordinari (a) | 0 |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 721.004 |
| 4) Costi della produzione | 658.851 |
| 5) di cui oneri straordinari (b) | 0 |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 11.795 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5-6) | 647.056 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 73.948 |

2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

Le tabelle che seguono riportano i movimenti dei fondi rischi ed oneri esistenti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni e gli accantonamenti effettuati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.5.a – Movimenti del fondo rinnovi contrattuali

| FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI | | | |
|--------------------------------|---------------|----------------|---------------------|
| Saldo al 31.12.2018 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.2019 |
| 0 | | 1.000 | 1.000 |
| 0 | | 1.000 | 1.000 |

Nelle more del rinnovo contrattuale di comparto (scaduto il 31.12.2018), prudenzialmente si è ritenuto di effettuare tale modesto accantonamento (n.2 dipendenti).

2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

Le tabelle 2.6.a e 2.6.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) ai sensi dell'art.2120 del C.C. e del fondo quiescenza (TFS) ai sensi dell'art.13 della L.70/75,

specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

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

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

Tabella 2.6.a – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (ai sensi dell'art.2120 del C.C.)

| FONDO TFR | | | | | | | |
|---------------------|---------------|----------------------|-------------|---------------------|------------------------------|---|--------------|
| Saldo al 31.12.2018 | Utilizzazioni | Quota dell'esercizio | Adeguamenti | Saldo al 31.12.2019 | DURATA RESIDUA | | |
| | | | | | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 | Oltre 5 anni |
| 21.621 | | 1.849 | -66 | 23.404 | | | X |
| 21.621 | | 1.849 | -66 | 23.404 | | | X |

→ € 1.849 si riferiscono alla quota 2019 maturata da n.1 dipendente a titolo di TFR; va precisato che, in tale ambito, la quota complessiva dell'esercizio su indicata è comprensiva della quota TFR finanziata dal fondo incentivante (art.35, co 3-4 CCNL 2006-2007) pari al 6,91% dell'indennità di ente corrisposta in ciascun anno al personale destinatario della disciplina del trattamento di fine rapporto. Nello specifico la quota finanziata dal fondo ammonta a € 106.

L'importo indicato alla voce adeguamenti, per € 66, si riferisce all'imposta sostitutiva su rivalutazione TFR che, benché liquidata e versata dall'Ente, è a carico del lavoratore. Come conseguenza è stato chiuso il credito verso dipendenti per le anticipazioni eseguite.

Tabella 2.6.b – Movimenti del fondo quiescenza (ai sensi dell'art.13 della L.70/75)

| FONDO QUIESCENZA | | | | | | | |
|---------------------|---------------|----------------------|-------------|---------------------|------------------------------|---|--------------|
| Saldo al 31.12.2018 | Utilizzazioni | Quota dell'esercizio | Adeguamenti | Saldo al 31.12.2019 | DURATA RESIDUA | | |
| | | | | | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 | Oltre 5 anni |
| 67.835 | | 2.608 | | 70.443 | | X | |
| 67.835 | | 2.608 | 0 | 70.443 | | X | |

→ € 2.608 si riferiscono alla quota di quiescenza 2019 maturata dal personale assunto precedentemente all'01.01.2001 ed assoggettato alla disciplina del TFS.

2.7 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

La tabella 2.7.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

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

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

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

La tabella 2.7.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizio 2016;
- esercizio 2015;
- esercizio 2014;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

| Descrizione | Saldo al 31.12.2018 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2019 |
|---|--------------------------------|------------------------|-------------------|--------------------------------|
| PASSIVO | | | | |
| D. Debiti | | | | |
| 04 debiti verso banche: - Centromarca Banca | 257.961 | | -17.880 | 240.081 |
| Totale voce | 257.961 | 0 | -17.880 | 240.081 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | |
| Totale voce | 0 | | | 0 |
| 06 acconti: - acconti | | 1.584 | | 1.584 |
| Totale voce | 0 | 1.584 | | 1.584 |
| 07 debiti verso fornitori: - debiti vs.delegazioni - debiti vs.ACI e società collegate - debiti vs.altri fornitori | 554 26.665 49.311 | 234 1.284 23.611 | | 788 27.949 72.922 |
| Totale voce | 76.530 | 25.129 | 0 | 101.659 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | |
| Totale voce | 0 | | | 0 |
| 09 debiti verso imprese controllate: - Treviso ACI Servizi srl | 61.003 | 22.497 | | 83.500 |
| Totale voce | 61.003 | 22.497 | | 83.500 |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | |
| Totale voce | 0 | | | 0 |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | |
| Totale voce | 0 | | | 0 |
| 12 debiti tributari: | 8.529 | | -1.823 | 6.706 |
| Totale voce | 8.529 | | -1.823 | 6.706 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 5.218 | 1.917 | | 7.135 |
| Totale voce | 5.218 | 1.917 | 0 | 7.135 |
| 14 altri debiti: - debiti vs.Regione Veneto - altri debiti diversi | 122.100 7.167 | | -117.820 | 4.280 19.747 |
| Totale voce | 129.267 | 12.580 | -117.820 | 24.027 |
| Totale | 538.508 | 63.707 | -137.523 | 464.692 |

Il debito vs. la banca si riferisce alla stipula di un mutuo ipotecario originariamente di € 300.000 in data 17 giugno 2016 (atto Studio Innocenti Notai Associati rep.n.1.135/racc.n.799/reg.a Treviso il 21.06.2016 al n.10.110), contestualmente all'acquisto degli immobili da adibire a Sede dell'Automobile Club Treviso. A novembre 2019 si è surrogato il mutuo in essere con diverso istituto di credito (atto Notaio Madaro rep.n.2.376/racc.n.1.954/reg.a Treviso il 03.12.2019 al n.17.024). Nel corso dell'esercizio sono state liquidate n.4 rate trimestrali. L'importo di € 240.081 si riferisce alla quota capitale residua.

Alla voce 09-debiti verso imprese controllate, si evidenzia il debito nei confronti della società partecipata per i compensi relativi ai servizi prestati, fatturati e non ancora liquidati.

Alla voce 12 – debiti tributari, si evidenziano le imposte dovute a vario titolo: IVA c/split payment, trattenute Irpef ed addizionali su retribuzioni, acconti IRAP, ecc..

In ottemperanza ai principi contabili di cui all'OIC n.15, al fine di assicurare una corretta classificazione per natura dei crediti e dei debiti, le fatture da ricevere da parte dei fornitori, sono state riallocate nel passivo alla voce "D.07 Debiti verso fornitori", anziché nella voce "D.14 altri debiti".

Tra i debiti diversi, il debito verso la Regione Veneto si riferisce, come di consueto, alle somme dovute per riscossione tasse automobilistiche non ancora prelevate alla data del 31.12.2019.

Tabella 2.7.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

| Descrizione | DURATA RESIDUA | | | | | Totale |
|--|------------------------------|--|----------------|--------------------------------|---------------------|----------------|
| | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni | | | |
| PASSIVO | Importo | Importo | Importo | Natura della garanzia prestata | Soggetto prestatore | |
| D. Debiti | | | | | | |
| 04 debiti verso banche: contratto di mutuo fondiario con concessione di ipoteca | 19.106 | 80.761 | 140.214 | ipoteca | | 240.081 |
| Totale voce | 19.106 | 80.761 | 140.214 | | | 240.081 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 06 acconti: | 1.584 | | | | | 1.584 |
| Totale voce | 1.584 | | | | | 1.584 |
| 07 debiti verso fornitori: | 101.659 | | | | | 101.659 |
| Totale voce | 101.659 | | | | | 101.659 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | | | |
| Totale voce | 0 | | | | | 0 |
| 09 debiti verso imprese controllate: | 83.500 | | | | | 83.500 |
| Totale voce | 83.500 | | | | | 83.500 |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 12 debiti tributari: | 6.706 | | | | | 6.706 |
| Totale voce | 6.706 | | | | | 6.706 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 7.135 | | | | | 7.135 |
| Totale voce | 7.135 | | | | | 7.135 |
| 14 altri debiti: | 24.027 | | | | | 24.027 |
| Totale voce | 24.027 | | | | | 24.027 |
| Totale | 243.717 | 80.761 | 140.214 | | | 464.692 |

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

| Descrizione | ANZIANITÀ | | | | | | | Totale |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|----------------|
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Esercizi precedenti | |
| PASSIVO | | | | | | | | |
| D. Debiti | | | | | | | | |
| 04 debiti verso banche: | | | | | | | | |
| - Centromarca Banca cred.to coop.vo TV e VE | 240.081 | | | | | | | 240.081 |
| Totale voce | 240.081 | | | | | | | 240.081 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 06 acconti: | 1.584 | | | | | | | 1.584 |
| Totale voce | 1.584 | | | | | | | 1.584 |
| 07 debiti verso fornitori: | | | | | | | | |
| - debiti vs.delegazioni | 788 | | | | | | | 788 |
| - debiti vs. ACI e società collegate | 27.949 | | | | | | | 27.949 |
| - debiti vs. altri fornitori | 72.922 | | | | | | | 72.922 |
| Totale voce | 101.659 | | | | | | | 101.659 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 09 debiti verso imprese controllate: | | | | | | | | |
| Treviso ACI Servizi s.r.l. | 83.500 | | | | | | | 83.500 |
| Totale voce | 83.500 | | | | | | | 83.500 |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 12 debiti tributari: | 6.706 | | | | | | | 6.706 |
| Totale voce | 6.706 | | | | | | | 6.706 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 7.135 | | | | | | | 7.135 |
| Totale voce | 7.135 | | | | | | | 7.135 |
| 14 altri debiti: | | | | | | | | |
| - debiti vs. Regione Veneto | 4.280 | | | | | | | 4.280 |
| - altri debiti diversi | 19.747 | | | | | | | 19.747 |
| Totale voce | 24.027 | | | | | | | 24.027 |
| Totale | 464.692 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 464.692 |

2.8 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Nulla da rilevare in merito.

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

La forma scalare del conto economico consente di esporre i risultati parziali progressivi che hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'Ente distinguendo fra gestione caratteristica e la gestione finanziaria. Le disposizioni normative di cui al D.Lgs.n.139 del 18 agosto 2015, nel recepire la Direttiva 26.06.2013 n.2013/34/Ue, ha modificato gli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile relativamente agli schemi di redazione del bilancio. Dal conto economico, a decorrere dall'esercizio precedente, è stata eliminata la parte straordinaria. Costi e ricavi straordinari, dal presente bilancio, confluiscono nella gestione caratteristica ma non influiscono nella determinazione del Mol (margine operativo lordo) da cui vanno esclusi.

Il conto economico è strutturato in 4 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "rettifiche di valore di attività e passività finanziarie" (D); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

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

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

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

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

| | Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamenti |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Gestione Caratteristica | 62.153 | 21.673 | 40.480 |
| Gestione Finanziaria | -4.765 | -6.167 | 1.402 |
| | | | |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamenti |
| Risultato Ante-Imposte | 57.388 | 15.506 | 41.882 |
| | | | |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamenti |
| Imposte | 8.092 | 7.039 | 1.053 |
| Risultato d'esercizio | 49.296 | 8.467 | 40.829 |

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

La macrovoce “valore della produzione” (A) aggrega le componenti economiche positive riconducibili all'attività economica tipicamente svolta dall'Ente.

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

| Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamenti | % scostamento |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| 439.276 | 411.308 | 27.968 | 6,8% |

→ le voci più rilevanti per i ricavi, ivi compresi, riguardano le quote sociali ed i proventi per riscossione tasse automobilistiche. Lo scostamento evidenzia un incremento pari al 6,8% rispetto all'esercizio precedente. Le quote sociali hanno introitato € 321.098 rispetto a € 322.919 del 2018 con un decremento pari allo 0,6%. Il numero di soci complessivo risulta superiore rispetto all'esercizio precedente: n.7.761 nel 2019 contro n. 7.591 nel 2018 con una variazione positiva pari al 2,2%. E' opportuno ribadire, per una maggiore comprensione, che tale risultato scaturisce attraverso la tecnica contabile dei risconti, che fa riferimento alla tempistica di attivazione del prodotto associativo, seguendo, pertanto, l'andamento delle aliquote di competenza della Sede Centrale. Il dato dei proventi per riscossione tasse automobilistiche sia attesta a € 119.063 rispetto al risultato del 2018 di € 88.533, evidenziando un incremento notevole, pari al 34,5%.

A5 – Altri ricavi e proventi

| Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamenti | % scostamento |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| 281.728 | 261.997 | 19.731 | 7,5% |

→ in questa macrovoce, tradizionalmente confluiscono prevalentemente i corrispettivi per l'utilizzo del marchio da parte delle delegazioni, le provvigioni SARA, il contributo di sponsorizzazione da parte della banca d'appoggio, i rimborsi spese a vario titolo, a cui si aggiungono, i proventi per il

servizio “Invita Revisione” e le entrate connesse alla gara di auto storiche denominata “La Marca Classica”.

L'ammontare complessivo per l'utilizzo del marchio presenta un decremento di € 3.599, passando da € 40.421 del 2018 a € 36.823 del 2019, con un decremento pari all'8,9%, riconducibile essenzialmente alla chiusura della delegazione di Vittorio Veneto avvenuta a fine 2018.

Per quanto concerne i proventi derivanti da SARA Assicurazioni, complessivamente gli introiti del 2019 ammontano a € 176.164 rispetto a € 169.409 del 2018, evidenziando un incremento pari al 4,0%.

I proventi diversi evidenziano un importo complessivo pari a € 7.400 rispetto ad € 716 del 2018. Il dato risente positivamente della retrocessione di € 5,00 per ogni licenza sportiva trattata dal Sodalizio, iniziativa annunciata in passato da parte della Sede Centrale, a seguito deliberazione del Comitato Esecutivo in data 13.07.2017. Nello specifico le licenze emesse dall'1/08/2017 al 31.12.2019 hanno valso un introito pari ad € 5.975.

Nel corso del 2019 l'Ente ha potuto beneficiare del contributo di sponsorizzazione da parte della banca d'appoggio che, nell'ottica dell'avvio di reciproche sinergie, ha ritenuto di corrispondere complessivamente € 6.000.

Il servizio “Invita Revisione”, partito a marzo del 2018, consente all'AC di proporre ai Centri Revisione del territorio, un servizio di mailing mensile (in collaborazione con ACI Informatica) con l'indicazione dei nominativi cui scade la revisione nel periodo considerato e la conseguente opportunità di offrire il servizio. I canoni richiesti ai Centri di Revisione per l'adesione al servizio hanno prodotto complessivamente un introito di € 15.693, in leggera flessione rispetto al 2018.

Sempre nel corso del 2019 è stata organizzata la 2^a edizione della “Marca Classica”, manifestazione automobilistica di auto storiche. Gli introiti complessivi, tra quote di iscrizione dei partecipanti e sponsorizzazioni ammontano a € 30.106.

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 2019 | Esercizio 2018 | Scostamenti | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|-------------|
| 1.586 | 826 | 760 | 92,0% |

→ si riferiscono alla cancelleria, materiale di consumo, modulistica, ecc.

B7 - Per servizi

| Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamenti | % scostamento |
|----------------|----------------|-------------|---------------|
| 320.053 | 322.858 | -2.805 | -0,9% |

➔ Complessivamente le spese per prestazioni di servizi hanno subito un decremento di € 2.805 pari allo 0,9%. Tale scostamento si può sintetizzare come la somma algebrica tra le consuete spese generali, le spese necessarie per l'organizzazione di attività quali il servizio "Invita Revisione" e la gara di auto storiche denominata "La Marca Classica" ed i costi relativi alla figura del Direttore per il ruolo ricoperto, in netta contrazione, dal momento che dal 1° aprile 2019 tale ruolo viene ricoperto "ad interim" dal dott. Angelo Centola.

A tal riguardo, inoltre, va rammentato che a seguito della riclassificazione delle voci di bilancio disposto dal D.lgs 139/2015 che ha modificato gli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, si è imposta la classificazione dei costi per natura e, pertanto, i costi relativi al Direttore per il ruolo ricoperto, sono stati ricompresi nell'ambito di tale categoria (come previsto da OIC 12, punto 63), anziché tra le spese del personale come avveniva in precedenza.

Va poi sottolineato che l'Ente ha osservato e monitorato i limiti di spesa imposti dal "**Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Treviso**" adottato dal Consiglio Direttivo con delibera n.8.7 del 14.12.2016. Tale Regolamento è stato redatto ai sensi e per gli effetti dell'art.2, commi 2 e 2-bis, del D.L. 31 agosto 2013, n.101, convertito con Legge 30 ottobre 2013, n.125. Al successivo punto 4.5 viene riportato un analitico resoconto in merito all'osservanza di quanto disposto.

B8 - Per godimento di beni di terzi

| Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamenti | % scostamento |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| 22.162 | 21.926 | 236 | 1,1% |

➔ Le spese imputate in questa voce riguardano i canoni di noleggio di attrezzature per l'ufficio (fotocopiatrici e postazioni PC) ed i canoni di locazione per i locali messi a disposizione per l'agenzia SARA di Conegliano. L'entità complessiva presenta un incremento contenuto.

B9 - Per il personale

| Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamenti | % scostamento |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| 96.431 | 95.010 | 1.421 | 1,5% |

➔ In questa macrovoce sono ricomprese tutte le spese relative al personale dipendente in organico: stipendi, trattamento accessorio, oneri previdenziali, quote TFR e TFS maturate. Lo scostamento in aumento si riferisce essenzialmente alla corresponsione dell'indennità di vacanza contrattuale, essendo scaduto il contratto di comparto in data 31.12.2018, ed al completo raggiungimento degli obiettivi connessi al trattamento accessorio.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

| Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamenti | % scostamento |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| 10.795 | 9.164 | 1.631 | 17,8% |

➔ Maggiori gli ammortamenti che si sono resi necessari rispetto all'anno precedente, conseguentemente alle acquisizioni di cespiti effettuate e di cui al punto 2.1.2.

B11 – Variazioni di rimanenze merci

| Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamenti | % scostamento |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| 11 | -2 | 13 | -650,0% |

➔ Si riferiscono alla movimentazione della commercializzazione dei bollini ambientali (Umweltplakette) per la circolazione in determinate zone della Germania.

B14 - Oneri diversi di gestione

| Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamenti | % scostamento |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| 206.812 | 201.850 | 4.962 | 2,5% |

➔ Si fa presente che nell'ambito di tale macrovoce, trova collocazione il riversamento ad ACI delle aliquote associative di pertinenza che, per quanto attiene l'esercizio 2019, ammonta a € 161.977 rispetto ad € 165.294 del 2018, con un decremento del 2,0%.

In merito si rammenta che nel corso dell'esercizio ha trovato applicazione "Il Piano sperimentale aliquote anno 2019" che prevede una rimodulazione al rialzo delle aliquote spettanti agli Automobile Club (e conseguente riduzione delle aliquote a favore della Federazione) per l'acquisizione ed il rinnovo di tessere associative, in rapporto a determinati step incrementali.

Tale iniziativa ha comportato un surplus a favore dell'Ente nella misura di complessivi € 9.218, dei quali € 1.897 risultano di competenza dell'esercizio 2019 mentre la differenza, pari a € 7.321, influirà positivamente sul bilancio dell'esercizio 2020. Oltre alle aliquote vs. ACI, confluiscono in questo ambito le imposte comunali di varia natura, l'IVA indetraibile pro-rata e promiscua, le sopravvenienze passive, minusvalenze ecc..

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.

C16 - Altri proventi finanziari

| Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamenti | % scostamento |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| 853 | 1.035 | -182 | -17,6% |

➔ si riferiscono essenzialmente agli interessi maturati sul c/c ed al rendimento sulla polizza a copertura del TFR/TFS.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

| Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamenti | % scostamento |
|----------------|----------------|-------------|---------------|
| 5.618 | 7.202 | -1.584 | -22,0% |

→ si ricollegano agli interessi passivi su mutuo ipotecario contratto per fronteggiare gli impegni connessi all'acquisto della Sede.

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ 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.

→ Nulla da rilevare per l'esercizio in esame.

3.1.6 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito; ci si riferisce all'IRES e all'IRAP. Per quanto riguarda l'IRES si ricorda che questa è dovuta sul reddito d'esercizio prodotto dall'A.C. che, in quanto ente non commerciale, ai sensi e per gli effetti dell'art.73, comma 1, lettera c) del D.P.R. n.917/86, determina l'IRES sui redditi fondiari, di capitale, d'impresa e sui redditi diversi, in base alla disposizioni del 1° comma dell'art.143 del D.P.R. n.917/86. Per quanto riguarda l'IRAP, l'A.C. Treviso ha optato, con decorrenza dall'esercizio 2015, per il calcolo con il c.d. sistema misto di cui all'art.10-bis, d.lgs n.446/1997 e succ.ve modificazioni.

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

| Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Scostamenti | % scostamento |
|----------------|----------------|-------------|---------------|
| 8.092 | 7.039 | 1.053 | 15,0% |

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 31.12.2018 | Incrementi | Decrementi | Risorse al 31.12.2019 |
|--|-----------------------|------------|------------|-----------------------|
| Tempo indeterminato | 2 | | | 2** |
| Tempo determinato | | | | |
| Personale in utilizzo da altri enti | | | | |
| Personale distaccato presso altri enti | | | | |
| Totale | 2 | | | 2 |

** di cui n.1 a part-time all'83,33%.

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 rappresenta l'ultimo piano dei fabbisogni approvato.

Tabella 4.1.2 – piano fabbisogni

| Area di inquadramento | posizione economica | Posti preventivati | Posti ricoperti |
|-------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|
| AREA B | B3 | 1 | 1 |
| totali Area B | | 1 | 1 |
| AREA C | C3 | 1 | 1 |
| totali Area C | | 1 | 1 |
| Complessivamente | | 2 | 2 |

➔ La pianta organica risulta in linea con il piano triennale dei fabbisogni dell'Ente come da delibera del CD del 4 luglio 2019.

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 –Organi, importi e spesa

| Organo | Importo complessivo prestabilito | Importo complessivo corrisposto (esclusa Iva indetraibile e cassa professionisti) |
|---------------------------------|----------------------------------|---|
| Consiglio Direttivo | 5.350 | 4.815 |
| Collegio dei Revisori dei Conti | 4.150 | 4.150 |
| Totale | 9.500 | 8.965 |

→ l'importo indicato per il Consiglio Direttivo si riferisce al compenso del Presidente, così come da circolare ACI, prot.n.2132/10 del 13.07.2010, sull'adeguamento dei compensi.

Il budget per il compenso del Presidente, contempla la riduzione del 10% prevista dal comma 1 dell'art.8 del "*Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Treviso*" (c.d. Regolamento).

Sempre all'art.8 co.1 del Regolamento, si ribadisce per i Consiglieri non percepiscono il gettone di presenza fino a fine mandato (2017/2021).

I compensi del Collegio dei Revisori si rifanno a quanto stabilito con circolare ACI prot.3191/S del 03.10.2005 a seguito Decreto del MEF di concerto con il Ministero delle Attività Produttive.

4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parte correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, non sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, si forniscono le seguenti precisazioni. La società denominata Treviso Aci Servizi s.r.l. - n.REA TV265801 - è stata costituita il 19.03.1998 dall'Automobile Club Treviso che risulta essere l'unico socio al 100% ed è strumentale alla gestione delle attività tipiche dell'Automobile Club stesso.

Si porta a conoscenza che in data 12 dicembre 2019, a seguito di Assemblea straordinaria, è stato aggiornato lo Statuto della società, come da D.Lgs n.175/2016, trasformando la stessa in una società in house pura, con relativa iscrizione al registro ANAC, allo scopo di poter permettere affidamenti diretti di servizi e attività, attraverso puntuale controllo analogo, da parte dell'Ente proprietario.

I rapporti economici con la società trovano riscontro nel contratto di servizio sottoscritto dalle parti il 12.12.2017- prot.534, corredato dal disciplinare operativo, sottoscritto in pari data.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

| RAPPORTI CON PARTI CORRELATE | Totali | Parti correlate | Terzi |
|---|----------------|------------------------|----------------|
| Crediti delle immobilizzazioni finanziarie | 99.905 | | 99.905 |
| Crediti commerciali dell'attivo circolante | 133.281 | | 133.281 |
| Crediti finanziari dell'attivo circolante | | | 0 |
| Totale crediti | 233.186 | 0 | 233.186 |
| Debiti commerciali | 224.611 | 83.500 | 141.111 |
| Debiti finanziari | 240.081 | | 240.081 |
| Totale debiti | 464.692 | 83.500 | 381.192 |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 439.276 | | 439.276 |
| Altri ricavi e proventi | 281.728 | 2.259 | 279.469 |
| Totale ricavi | 721.004 | 2.259 | 718.745 |
| Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons. | 1.586 | | 1.586 |
| Costi per prestazione di servizi | 320.053 | 174.963 | 145.090 |
| Costi per godimento beni di terzi | 22.162 | | 22.162 |
| Oneri diversi di gestione | 206.812 | 532 | 206.280 |
| Parziale dei costi | 550.613 | 175.495 | 375.118 |
| Dividendi | 0 | | 0 |
| Interessi attivi | 853 | | 853 |
| Totale proventi finanziari | 853 | 0 | 853 |

4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, poi, il piano dei progetti eventualmente attivati a livello locale, infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

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

AUTOMOBILE CLUB TREVISO


|  RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITA' - IMPORTI CONSUNTIVI ARROTONDATI dal 01/01/2019 al 31/12/2019 | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-------|--|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|-------------------------|-------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Missioni (RGS) | Programmi (RGS) | Cofog | Divisione/Gruppo | 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 | B12) Accantonam. per rischi ed oneri | B13) Altri accantonamenti | B14) Oneri diversi di gestione | Totale costi della produzione |
| 013 - DIRITTO ALLA MOBILITA' | 001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale | 4.5.1 | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti) | Mobilità e sicurezza stradale | | 15.537,00 | 20.749,00 | | 85,00 | | | | 3.963,00 | 40.334,00 |
| | 008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto | 4.5.1 | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti) | Tasse automobilistiche | | 102.349,00 | 489,00 | | 394,00 | | | | 1,00 | 103.233,00 |
| | | | Sviluppo attività associativa | Attività associativa | | 407,00 | 36.355,00 | | | 260,00 | | | | 162.124,00 |
| 030 - GIOVANI E SPORT | 001 - Attività ricreative e sport | 8.1.1 | Attività ricreative, culturali e di culto (Attività ricreative) | Attività sportiva | | 32.365,00 | | | 89,00 | | | | | 32.454,00 |
| 031 - TURISMO | 001 - Sviluppo e competitività del turismo | 4.7.3 | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti) | Turismo e relazioni internazionali | | 42.897,00 | | | | | | | | 42.897,00 |
| 032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLA PP.AA. | 003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza | 1.6.1 | Servizi generali delle PP.AA. (Servizi pubblici generali n.a.c.) | Struttura | 1.179,00 | 90.550,00 | 924,00 | 96.432,00 | 9.968,00 | 11,00 | | 1.000,00 | 40.724,00 | 240.788,00 |
| TOTALI | | | | | 1.586,00 | 320.053,00 | 22.162,00 | 96.432,00 | 10.796,00 | 11,00 | | 1.000,00 | 206.812,00 | 658.852,00 |

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

| Progetti AC (affidati dalla Federazione) | Mission Federazione ACI | Area Strategica | Tipologia progetto (locali / nazionali) | Investimenti in immobilizzazioni | Costi della produzione | | | | | | |
|---|--|--|---|----------------------------------|-------------------------------|---------------|-------------------------|----------------|------------------------|-------------------------------|---------------|
| | | | | | B.6 acquisto merci e prodotti | B.7 servizi | B.9 costi del personale | B.10 ammortam. | B.14 oneri di gestione | Totale costi della produzione | |
| La Marca Classica | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Servizi e attività istituzionali | Locale | | | 39.723 | | | | | 39.723 |
| Educazione alla Sicurezza Stradale: Trasportaci Sicuri, Due Ruote Sicure, attività rivolte a giovani / adulti | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Istruzione automobilistica, sicurezza stradale | Nazionale | | | 0 | | | | 0 | 0 |
| Sviluppo attività associativa | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Soci | Nazionale | | | 18.065 | | | | | 18.065 |
| TOTALI | | | | | 0 | 57.788 | 0 | 0 | 0 | 0 | 57.788 |

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

| Mission Federazione ACI | Area Strategica | Tipologia progetto | Indicatore di misurazione | Target previsto anno 2019 | Target realizzato anno 2019 |
|--|-------------------------|---|---|----------------------------------|------------------------------------|
| Rafforzamento ruolo e attività istituzionali | Manifestazioni sportive | La Marca Classica | numero equipaggi | 40 | 42 |
| Educazione stradale | Istituzionale | TrasportACI sicuri A passo sicuro Due ruote sicure Attività ed.strad. per adulti | numero partecipanti | 800 | 834 |
| Sviluppo attività associativa | Soci | consolidamento volumi base associativa | produzione tessere 2019 al netto delle tessere ACI Global e Facile Sarà | 4.213 | 4.118 |

4.5 REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA.

In data 14.12.2016 il Consiglio Direttivo dell'Ente ha deliberato il Regolamento sul contenimento della spesa adottato ai sensi dell'art.2, co.2 bis del D.L. 101/2013 convertito dalla L.125/2013, a valere per gli esercizi 2017/2019.

Nella tabella che segue vengono evidenziati i risparmi conseguiti nel rispetto del predetto Regolamento.

Tabella 4.5.1 – raffronto risparmi conseguiti

| conto economico | Max Spesa consentita in base disposto Regolamento sul contenimento della spesa dell'A.C. Treviso | Importi a consuntivo 2019 | scostamenti |
|---|--|---------------------------|------------------|
| CP.01.01.0002 – cancelleria | € 67 | 7 | -€ 60 |
| CP.01.01.0003 – modulistica | € 0 | € 0 | 0 |
| CP.01.01.0004 – materiale di consumo | € 2.050 | € 1.578 | -€ 472 |
| B6– acq.sti mat.prime, suss., di cons.mo e merci | € 2.117 | € 1.585 | -€ 532 |
| CP.01.02.0003 – spese per gli organi dell'Ente | € 1.454 | € 1.089 | -€ 365 |
| CP.01.02.0013 – organizzazione eventi | € 2.197 | € 718 | -€ 1.479 |
| CP.01.02.0019 – educazione stradale | € 698 | € 0 | -€ 698 |
| CP.01.02.0020 – spese per i locali | € 17.842 | € 7.836 | -€ 10.006 |
| CP.01.01.0021 – vigilanza | € 0 | € 485 | € 485 |
| CP.01.02.0022 – acquedotto | € 0 | € 0 | € 0 |
| CP.01.02.0023 – gas | € 5.687 | € 2.700 | -€ 2.987 |
| CP.01.02.0024 – energia elettrica | € 5.930 | € 2.630 | -€ 3.300 |
| CP.01.02.0025 – spese telefoniche rete fissa | € 3.638 | € 1.328 | -€ 2.310 |
| CP.01.02.0026 – spese telefoniche rete mobile | € 0 | € 20 | € 20 |
| CP.01.02.0027 – spese di rete/connettività | € 0 | € 59 | € 59 |
| CP.01.02.0028 – elaborazione dati | € 8.752 | € 9.206 | € 454 |
| CP.01.02.0030 – facchinaggio | € 0 | € 0 | € 0 |
| CP.01.02.0031 – missioni e trasferte Presidente | € 0 | € 499 | € 499 |
| CP.01.02.0032 – missioni e trasferte Direttore | € 2.161 | € 329 | -€ 1.832 |
| CP.01.02.0033 – manutenzioni e riparazioni | € 7.017 | € 4.439 | -€ 2.578 |
| CP.01.02.0035 – premi assicurazione | € 6.713 | € 7.761 | € 1.048 |
| CP.01.02.0039 – spese postali | € 2.747 | € 2.281 | -€ 466 |
| CP.01.02.0042 – altre spese per prest.ne di servizi | € 5.426 | € 3.182 | -€ 2.244 |
| CP.01.02.0045 –affiancamento attività amm.va | € 9.312 | € 12.482 | € 3.170 |
| CP.01.02.0048 – gestione rapporti esterni | € 7.952 | € 19.715 | € 11.763 |
| B7 – spese per prestazioni di servizi | € 87.526 | € 76.759 | -€ 10.767 |
| CP.01.04.0015 – altri costi del personale | € 964 | € 630 | -€ 334 |
| B9 – costi del personale | € 964 | € 630 | -€ 334 |
| CP.01.09.0013 – abbonamenti e pubblicazioni | € 1.325 | € 860 | -€ 465 |
| B14- oneri diversi di gestione | € 1.325 | € 860 | -€ 465 |
| Totale complessivo | € 91.932 | € 79.834 | -€ 12.098 |

In merito si evidenzia che altre voci di spesa appartenenti alla macro voce B6 – *spese per prestazioni di servizi* non presenti nella tabella di cui sopra, così come le spese ricomprese nella la macro voce B8 – *spese per godimento beni di terzi*, non sono state incluse in quanto, nel nostro caso specifico, trattasi di costi direttamente correlati alla produzione di ricavi.

Il valore dei buoni pasto riconosciuti al personale, non ha superato quello in essere al 31.12.2012, così come contemplato dall'art.6, co.2, del Regolamento.

Non sono stati corrisposti contributi a supporto di attività ed iniziative con finalità istituzionali, mancando i requisiti, così come previsto dall'art.6, co.3, del Regolamento

4.6 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO ED EVOLUZIONE

A partire dall'inizio del 2020 l'Automobile Club Treviso, ha provveduto alla internalizzazione dei servizi e delle attività legate alla gestione dell'assistenza automobilistica, dello STA e del rinnovo patenti, fino a quella data in capo alla controllata Treviso Aci Servizi srl, a motivo della intervenuta entrata in vigore del D.lgs n. 175 del 2016 e ss.mm., e a motivo di una migliore "governance" della struttura trevigiana.

Tale decisione, si pone nel solco di una maggiore e coerente semplificazione ed efficacia (governance) dei rapporti tra l'Ente e la propria controllata. Attraverso il posizionamento di Treviso Aci Servizi srl, quale società in house providing, secondo i parametri del D.Lgs. 175/2016 citato, lo stesso Ente ha previsto la possibilità di affidare direttamente alla propria società, tramite mandato specifico, le attività operative dei servizi propri dell'Automobile Club.

Tale impostazione permetterà all'Ente di poter cogliere le opportunità che il territorio provinciale presenta, ai fini di una continua implementazione delle attività che il sodalizio trevigiano avrà la responsabilità e l'opportunità di attuare.

Specifico rilievo è da attribuire, a partire dalla metà del mese di marzo fino agli inizi di maggio c.a., alla sospensione delle attività di "core business" dell'Ente, a causa della diffusione su scala nazionale e mondiale del covid -19.

La struttura, durante tale periodo, ha garantito un servizio di appuntamento ai soci e alla clientela, in sede e attraverso la modalità di "smart working" (lavoro agile presso il proprio domicilio da parte del personale) allo scopo di facilitarne le incombenze indifferibili, per ciò che concerne i servizi legati al mondo della mobilità.

In conseguenza a quanto citato sopra, e a seguito di emanazione di normative straordinarie specifiche, da parte del Governo in carica, l'Inps, ai principi di maggio c.a., ha autorizzato Treviso Aci Servizi srl, quindi, il proprio personale, alla cassa integrazione in deroga per un periodo di 9 (nove) settimane (dal 1° di aprile al 5 giugno 2020), salvo ulteriori modifiche sul tema.

In considerazione dell'emergenza sanitaria appena citata, l'Automobile Club Treviso previa sottoscrizione del protocollo di sicurezza anti covid, da parte degli attori preposti, a partire dall'inizio di maggio c.a., ha provveduto alla riapertura delle proprie attività, attraverso la turnazione del personale dedicato, e il contingentamento e la razionalizzazione degli ingressi della clientela per il rispetto delle prescrizioni anticovid 19.

L'imminente futuro vedrà impegnato l'Ente, a cogliere nella maniera più efficace possibile, le opportunità legate al mondo dei servizi in capo ad ACI, a motivo di una celere ripresa delle attività precedenti al periodo di diffusione del covid 19.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Benchè il periodo in corso presenta un quadro economico complesso per i noti motivi legati all'emergenza sanitaria, l'Automobile Club Treviso dovrà assolvere al compito e alle responsabilità di rapportarsi con i partners e gli stakeholders istituzionali che presidiano le attività caratterizzanti il territorio trevigiano, a motivo di poter cogliere le opportunità che la realtà provinciale presenta: (p.es., il sodalizio è in attesa di conoscere da parte di Aci Sport l'eventuale conferma della edizione 2020 de La Marca Classica)

L'Automobile Club, vista la situazione in corso legata alla emergenza covid 19, allo scopo di posizionarsi quale soggetto promotore di attività economiche per il territorio presidiato, dovrà assicurare una particolare cura ad operare in maniera efficace nei settori di competenza, quali l'attività associativa, lo sport automobilistico, l'educazione stradale, il turismo, la comunicazione, l'immagine e i servizi all'automobilista: aree in cui le opportunità da poter cogliere saranno finalizzate alla implementazione delle attività che fanno capo all'Automobile Club, allo scopo di garantire alla collettività della Marca, un Ente moderno, al passo coi tempi e che soddisfi le istanze dei propri soci e degli automobilisti in generale: Automobile Club Treviso, un punto di riferimento imprescindibile per la realtà provinciale

4.7 DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO

Nel confermare che il bilancio d'esercizio al 31.12.2019 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ente, si invita l'Assemblea dei Soci a deliberare sulla destinazione dell'utile d'esercizio, pari a € 49.296, prevedendo che € 12.098, corrispondenti all'intero ammontare dei risparmi conseguiti in relazione all'applicazione del Regolamento di cui al punto 4,5, vengano destinati alla specifica riserva istituita ai sensi dell'art.10, co.1 del Regolamento stesso, ai sensi dell'art.2, co.2 bis del D.L. 101/2013 convertito dalla L.125/2013, mentre la differenza pari ad € 37.198 venga destinata alla consueta voce del patrimonio netto "utili portati a nuovo".

Automobile Club Treviso