



AUTOMOBILE CLUB UDINE

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO D'ESERCIZIO
ANNO 2019

INDICE

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
1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI	5
1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO	5
1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI	7
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	10
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	10
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	10
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	19
2.2.1 RIMANENZE	19
2.2.2 CREDITI	19
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE	25
Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide	26
2.2.5 RATEI E RISCONTI	26
2.3 PATRIMONIO NETTO	27
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	27
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI	27
2.5 FONDO TFR	28
2.6 DEBITI	29
2.7 RATEI E RISCONTI PASSIVI	32
2.8 IMPEGNI, GARANZIE, ATTIVITA' POTENZIALI ED ALTRE INFORMAZIONI	33
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE	33
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE	34
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE	34
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	35
ESAME DELLA GESTIONE	35
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	35
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE	36
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE	37
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	39
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	40
3.1.6 IMPOSTE	40
ANALISI CONSUMI INTERMEDI	41
TABELLA RIDUZIONE DELLA SPESA	42
DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	43
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	43
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE	43
ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	43
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	43
COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	44
OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	44
SITUAZIONE FINANZIARIA	45
4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	50

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 e della circolare ACI UAB prot. 01939/18 del 15/02/2018, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario
- 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, espressi in unità di euro a mezzo di arrotondamento, 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, nonché al Regolamento per l'adeguamento ai Principi Generali di Razionalizzazione e Contenimento della Spesa dell'Automobile Club Udine relativo al triennio 2019_2021, adottato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Udine con Delibera n.ro n.ro 413 del 1° Dicembre 2018.

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 tempo per tempo vigenti.

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 continuità 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:

	2019	2018	Differenza
Risultato Economico	335.501	338.811	-3.310
Totale Attività	7.132.363	6.751.241	381.122
Totale Passività	1.031.847	986.224	45.623
Patrimonio Netto	6.100.516	5.765.017	335.499

1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI

1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Le variazioni al budget economico 2019, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella che segue, sono state deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta n.ro 418 de 28 ottobre 2019.

Nella medesima tabella, 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 1.3.1.a – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione del budget economico 2019

Descrizione della voce	Budget Iniziale 2019	Rimodulazioni	Budget Assestato 2019
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.038.500	-6.200	1.032.300,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0,00
5) Altri ricavi e proventi	395.190	5.101	400.291,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.433.690,00	-1.099,00	1.432.591,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.500	1.500	17.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	656.678	27.722	684.400,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	177.614	-8.101	169.513,00
9) Costi del personale	99.033	-43.810	55.223,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	65.979	-3.159	62.820,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	2.000	13.200	15.200,00
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0,00
13) Altri accantonamenti	0	0	0,00
14) Oneri diversi di gestione	365.156	-11.514	353.642,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.381.960,00	-24.162,00	1.357.798,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	51.730,00	23.063,00	74.793,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0	379.875	379.875,00
16) Altri proventi finanziari	15.000	-2.040	12.960,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	400	0,00	400,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	14.600,00	377.835,00	392.435,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			0,00
19) Svalutazioni			0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	66.330,00	400.898,00	467.228,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	66.330,00	97.770,00	164.100,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	0,00	303.128,00	303.128,00

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

Tabella 1.3.1.b – Raffronto con il budget economico

Descrizione della voce	Budget Assestato 2019	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.032.300,00	1.015.188,00	-17.112,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	400.291,00	401.241,00	950,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.432.591,00	1.416.429,00	-16.162,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	17.000,00	16.670,00	-330,00
7) Spese per prestazioni di servizi	684.400,00	643.065,00	-41.335,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	169.513,00	167.799,00	-1.714,00
9) Costi del personale	55.223,00	51.546,00	-3.677,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	62.820,00	61.937,00	-883,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	15.200,00	17.462,00	2.262,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	353.642,00	342.541,00	-11.101,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.357.798,00	1.301.020,00	-56.778,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	74.793,00	115.409,00	40.616,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	379.875,00	369.974,00	-9.901,00
16) Altri proventi finanziari	12.960,00	12.432,00	-528,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	400,00	1,00	-399,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	392.435,00	382.405,00	-10.030,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00		0,00
19) Svalutazioni	0,00		0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	467.228,00	497.814,00	30.586,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	164.100,00	162.313,00	-1.787,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	303.128,00	335.501,00	32.373,00

Lo scostamento tra budget assestato e conto economico è conseguenza di minori ricavi (quote associative e noleggio), ampiamente compensati dalle minori spese più che proporzionali del medesimo periodo. Il Consiglio Direttivo non ha ritenuto necessario procedere ad una seconda rimodulazione, stante anche la solida situazione patrimoniale dell'Ente.

1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

La variazione al budget degli investimenti/dismissioni 2019, effettuata durante l'anno e sintetizzata nella tabella 1.3.2.a, è stata approvata dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta n.ro 418 de 28 ottobre 2019.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale 2019	Rimodulazioni	Budget Assestato 2019
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - <i>investimenti</i>			0,00
Software - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - <i>investimenti</i>			0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	3.000,00	5.877,00	8.877,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>		-3.501,00	-3.501,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.000,00	2.376,00	5.376,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0,00
Titoli - <i>investimenti</i>			0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.000,00	2.376,00	5.376,00

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	Budget Assestato 2019	Acquisizioni/ Alienazioni al 31.12.2019	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - <i>investimenti</i>	0,00	2.450,00	2.450,00
Software - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	2.450,00	2.450,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - <i>investimenti</i>	0,00		0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	8.877,00	7.128,00	-1.749,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-3.501,00	-488,00	3.013,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.376,00	6.640,00	1.264,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>	0,00		0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00
Titoli - <i>investimenti</i>	0,00		0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.376,00	9.090,00	3.714,00

La differenza tra le immobilizzazioni immateriali previste nell'assestato e quelle effettivamente acquisite dal 22/10/2019 al 31/12/2019 deriva dall'acquisto dei moduli software per il gestionale per le pratiche auto di proprietà dell'Ente concesso in dotazione alle delegazioni.

Tra le immobilizzazioni materiali i minori investimenti sono determinati da minori acquisti e lo scostamento deriva dalla mancata dismissione di un gruppo di continuità e di un pc portatile.

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, ammortizzate secondo un piano sistematico come segue:

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2019	ANNO 2018
SOFTWARE 2015	20	20
LICENZE D'USO 2017/2020	33	33
SOFTWARE	50	50
MARCHI	20	20

Analisi dei movimenti

La tabella sottostante riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali che riteniamo nell'entità poco significativi e riferiti all'ordinaria gestione.

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	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 ed ammortamento:														
	0		0		0	0				0				0
Totale voce	0		0		0	0				0				0
02 Costi di sviluppo:														
	0		0		0	0				0				0
Totale voce	0		0		0	0				0				0
03 Diritti brevetto, ind.le e utiliaa. Opere d'ingegno:														
	0		0		0	0				0				0
Totale voce	0		0		0	0				0				0
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:														
	3.405		2.558		847					264				583
Totale voce	3.405		2.558		847	0				264				583
05 Avviamento:														
	0		0		0	0				0				0
Totale voce	0		0		0	0				0				0
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti														
	0		0		0	0				0				0
Totale voce	0		0		0	0				0				0
07 Altre														
Software	1.366		893		473	2.450				1.239				1.684
.....														
Totale voce	1.366		893		473	2.450				1.239				1.684
Totale	4.771	0	3.451	0	1.320	2.450	0	0	0	1.503	0	0	0	2.267

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 2.1.2a. 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 2019	ANNO 2018
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
BENI INFERIORI A €. 516,46	100	100

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.

I movimenti registrati, di entità non significativa, si riferiscono all'ordinario rinnovo dei cespiti di proprietà.

Tabella n.ro 2.1.2b

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	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalnza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati:													
Terreni	142.750				142.750								142.750
Fabbricati	1.481.095		496.789		984.306				43.969				940.337
Totale voce	1.623.845		496.789		1.127.056				43.969				1.083.087
02 Impianti e macchinari:													
Totale voce	252.576		243.025		9.550				2.616		0	0	6.935
03 Attrezzature industriali e commerciali:													
.....	65.721		49.553		16.168	6.343			4.341				18.170
Totale voce	65.721		49.553		16.168	6.343			4.341		0	0	18.170
04 Altri beni:													
Mobili d'ufficio	275.875		245.642		30.233				8.391				21.842
Macchine elettriche ed elettroniche	96.584		93.670		2.914	785		488	1.117		-9	146	2.231
Beni under 516,46	5.510		5.510		0				0				0
Automezzi	4.676		4.676		0				0				0
Totale voce	382.645		349.498		33.147	785			9.508		0	-9	146
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:													
.....			0						0				0
Totale voce	0		0		0				0		0	0	0
Totale	2.324.787		1.138.865		1.185.921	7.128			60.434		0	-9	146

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio 2019		Dell'esercizio 2019					Valore in bilancio al 31.12.2019
	Costo	Ammortamenti	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Utilizzo del fondo	Ammortamenti	
01 Terreni e fabbricati:	€ 1.623.845	€ 496.789			€ 0		€ 43.969	1.083.087
Totale voce	€ 1.623.845	€ 496.789	€ 0	€ 0	€ 0		€ 43.969	€ 1.083.087
02 Impianti e macchinari:	€ 252.576	€ 243.025					€ 2.616	€ 6.935
Totale voce	€ 252.576	€ 243.025	€ 0	€ 0		€ 0	€ 2.616	€ 6.935
03 Attrezzature industriali:	€ 65.721	€ 49.553	€ 6.343				€ 4.341	€ 18.170
Totale voce	€ 65.721	€ 49.553	€ 6.343	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.341	€ 18.170
04 Altri beni:	€ 382.645	€ 349.498	€ 785		€ 488	€ 138	€ 9.508	€ 24.074
Totale voce	€ 382.645	€ 349.498	€ 785	€ 0	€ 488	€ 138	€ 9.508	€ 24.074
05 Immobilizzazioni in corso:								€ 0
Totale voce	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 2.324.787	€ 1.138.865	€ 7.128	€ 0	€ 488	€ 138	€ 60.434	€ 1.132.266

Voce 01 - Terreni e Fabbricati: l'ACU è proprietaria di alcuni immobili: a Udine, porzione del Condominio sito in viale Tricesimo n.46: piano terra (Delegazione di sede, Agenzia Capo Sara Assicurazioni, Sala riunioni e locali ex Agenzia viaggi) e piano primo (attualmente liberi) e palazzina terra/cielo in Via Crispi n.17 (dove sono ubicati gli uffici amministrativi dell'Ente); locale a Tarcento (libero) ed ufficio a Codroipo viale Venezia (dove ha sede la Delegazione condotta in franchising); ACU è proprietaria anche del terreno a Udine in viale Tricesimo dove insisteva il distributore di carburante affittato a Eni; l'impianto è stato rimosso a febbraio 2017 e le operazioni di bonifica sono ancora in corso e la riconsegna è prevista entro l'esercizio 2020.

Le altre acquisizioni effettuate nel corso del 2019 riguardano climatizzatori e UPS per l'ufficio di Via Crispi e alcune macchine elettroniche (distruggi documenti) per le delegazioni.

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

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

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

Analisi dei movimenti

Nel corso dell'anno, come riposta la tabella 2.1.3.a1, non ci sono stati movimenti delle partecipazioni.

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	Svalutazioni		Acquisizioni	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
01 Partecipazioni in:									
a. imprese controllate:									
Autoservis S.r.l.	2.666.972			2.666.972					2.666.972
Totale voce	2.666.972			2.666.972					2.666.972
b. imprese collegate:									
SSM S.p.a.	489.528			489.528					489.528
Servizi e Parcheggi Lignano S.r.l.	3.000			3.000					3.000
Totale voce	492.528			492.528					492.528
c. altre imprese									
Credifriuli B.C.C.	516			516					516
Totale voce	516			516					516
Totale	3.160.016			3.160.016					3.160.016

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

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: il risultato d'esercizio e il patrimonio netto sono riferiti ai bilanci al 31.12.2018.

Va precisato che nessuna partecipazione è iscritta ad un valore superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto.

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 S.r.l. con Unico Socio	673.971	4.380.088	3.730	100	4.380.088	2.666.972
S.S.M. S.p.a.	182.746	3.817.570	961.410	33,40	1.275.068	489.528
Servizi e Parcheggi Lignano S.r.l.	10.000	226.743	142.393	30	68.023	3.000
Totale	866.717	8.424.401	1.107.533		5.723.179	3.159.500

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

Autoservis srl con unico socio ha sede a Udine, viale Tricesimo n.46 e svolge attività di assistenza automobilistica oltre alla gestione del patrimonio immobiliare e finanziario; SSM Spa ha sede a Udine, Piazza I Maggio e svolge attività di gestione della sosta a raso ed in struttura, e Servizi e parcheggi Lignano ha sede a Lignano Sabbiadoro (UD) presso la sede del Comune e svolge attività di gestione della sosta a raso. ACU, attraverso la propria controllata Autoservis srl con unico socio, 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 con unico socio:

Partecipazioni in imprese controllate e collegate indirettamente tramite AUTOSERVIS S.r.l.				
Denominazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso
ACUPARK S.R.L. Con unico socio	51.480	2.093.043	59.172	100
ACIRENT S.R.L.	728.000	1.534.385	61.207	70
ACILEASING F.V.G. S.P.A. In liquidazione	888.923	1.577.290	-82.842	70
Totale	1.668.403	5.204.718	37.537	

Si ricorda che è stata completata la liquidazione della società Acileasing FVG Spa con fusione per incorporazione nella Autoservis srl da Novembre 2019.

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 alle altre società possedute dall'Ente (riferiti al bilancio 2018).

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.	1.267.697	127.813.700	6.200.848	0	24.104	516
Totale	1.267.697	127.813.700	6.200.848	0	24.104	516

La percentuale di possesso è 0,0188%.

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 il finanziamento concesso a breve termine allo scopo di rafforzarne la posizione finanziaria ed ottimizzare le risorse disponibili a livello di Gruppo. L'intero importo è assoggettato al tasso creditore lordo del 1,5%, tasso confermato anche per l'anno 2019. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato in quanto il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso da quello di mercato.

La società ha provveduto alla restituzione dell'intera somma ad inizio gennaio 2020.

Il totale della voce Altri (valutati sempre al valore nominale) è rappresentato per la maggior parte dai depositi cauzionali.

	ATTIVO STATO PATRIMONIALE		
	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2019	2018
SPA B II	02 Crediti verso:		
	a. imprese controllate: Autoservis srl con unico socio	400.000	600.000
	Totale voce	400.000	600.000
	Ad Altri	2.760	2.760
	Totale voce	402.760	602.760
	Totale	402.760	602.760

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

Le rimanenze si riferiscono esclusivamente a giacenze di magazzino omaggi sociali iscritte al costo specifico.

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

Tutti i crediti sono a breve termine ed iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione che si ritiene congruo nell'ammontare. Non si evidenziano crediti la cui durata sia superiore all'esercizio successivo a quello esaminato. Tutti i crediti sono espressi in moneta di conto.

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.

Analisi dei movimenti

La voce Crediti verso clienti corrisponde alle fatture da emettere o emesse ma ancora da incassare; la Voce Crediti verso Altri è costituita da crediti vari per le marche da bollo delle ricevute ai Soci, le tessere multicanalità, le quote associative dei Delegati indiretti, insoluti RID e provvigioni SARA Vita.

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, nonché dagli interessi attivi sul finanziamento ad Autoservis, i canoni di manutenzione del gestionale Pratiche Top e competenze per servizi resi dalle delegazioni gestite dalla controllata. L'incremento maggiore è conseguenza dell'operazione di acquisto del credito vantato dalla controllata verso ACI a titolo di canoni di locazione per totale € 222.815.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio 2019			Dell'esercizio 2019					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE									
II Crediti									
01 verso clienti:									
crediti verso clienti	80.925			20.788					101.713
fondo svalutazione crediti	-3.500			0					-3.500
Totale voce	77.425	0	0	20.788	0	0	0	0	98.213
02 verso imprese controllate:									
direttamente	7.938			230.231					238.169
indirettamente	3.437			2.415					5.852
Totale voce	11.375	0	0	232.646	0	0	0	0	244.021
03 verso imprese collegate:									
collegate	0			105					105
Totale voce	0	0	0	105	0	0	0	0	105
05-bis crediti tributari:									
crediti tributari	0			0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05-ter imposte anticipate:									
imposte anticipate	9.171			0					9.171
Totale voce	9.171	0	0	0	0	0	0	0	9.171
05-quater verso altri:									
crediti verso altri	24.038					1.382			22.656
Totale voce	24.038	0	0	0	0	1.382	0	0	22.656
Totale	122.009	0	0	253.539	0	1.382	0	0	374.166

Le variazioni riguardano principalmente fatture verso clienti o verso società controllate.

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.

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo entro 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:				
crediti verso clienti	101.713			101.713
fondi svalutazione crediti	-3.500			-3.500
Totale voce	98.213			98.213
02 verso imprese controllate				
direttamente	238.169			238.169
indirettamente	5.852			5.852
Totale voce	244.021			244.021
03 verso imprese collegate	105			105
Totale voce	105			105
05-bis crediti tributari				
crediti tributari				
Totale voce				
05-ter imposte anticipate	9.171			9.171
Totale voce	9.171			9.171
05-quater verso altri				
crediti verso altri	22.656			22.656
Totale voce	22.656			22.656
Totale	374.166			374.166

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.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ														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													
ATTIVO CIRCOLANTE																	
Il Crediti																	
01 verso clienti:																	
crediti verso clienti	101.713			-3.500											101.713	-3.500	98.213
Totale voce	101.713	0	0	-3.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	101.713	-3.500	98.213
02 verso imprese controllate																	
direttamente	238.169														238.169	0	238.169
indirettamente	5.852														5.852	0	5.852
Totale voce	244.021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	244.021	0	244.021
03 verso imprese collegate																	
collegate	105														105		105
Totale voce	105	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	105	0	105
05-bis crediti tributari																	
crediti tributari											828		8.343		9.171	0	9.171
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	828	0	8.343	0	9.171	0	9.171
05-ter imposte anticipate																	
imposte anticipate															0	0	0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 quater verso altri																	
crediti verso altri	22.656														22.656	0	22.656
Totale voce	22.656	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22.656	0	22.656
Totale	368.495	0	0	-3.500	0	0	0	0	0	0	828	0	8.343	0	377.666	-3.500	374.166

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 l'Ente 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 alla fine del periodo ammonta a € 9.171.

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/o postali.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Variazione
01 Depositi bancari e postali:			
	1.901.715	1.516.059	385.656
Totale voce	1.901.715	1.516.059	385.656
02 Assegni:			
	0	0	0
Totale voce	0	0	0
03 Denaro e valori in cassa:			
	8.682	6.697	1.985
Totale voce	8.682	6.697	1.985
Totale	1.910.397	1.522.756	387.641

2.2.5 RATEI E RISCONTI

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.5 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 2.2.5. – Movimenti dei ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI			
	Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Variazioni
Ratei attivi:			
	105	0	105
Totale voce	105	0	105
Risconti attivi:			
	141.269	129.879	11.390
Totale voce	141.269	129.879	11.390
Totale	141.374	129.879	11.495

Risultano Ratei attivi per proventi per servizi diversi e Risconti attivi per le aliquote associative di spettanza di ACI, di competenza del prossimo esercizio, i canoni noleggio e le assicurazioni.

2.3 PATRIMONIO NETTO

2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Criterio di valutazione

Il patrimonio è iscritto al valore nominale.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Variazioni
IV Riserve:	5.765.016	5.426.205	338.811
Totale voce	5.765.016	5.426.205	338.811
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	-1	1	-2
IX Utile (perdita) dell'esercizio	335.501	338.811	-3.310
Totale	6.100.516	5.765.017	335.499

La movimentazione si riferisce alla destinazione dell'utile dell'esercizio 2018 come da decisione dell'assemblea degli associati.

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Criterio di valutazione

I Fondi sono stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza.

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 2.4.c – Movimenti di altri fondi

ALTRI FONDI			
Saldo al 31.12.2018	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2019
35.200	0	0	35.200

La voce accoglie l'accantonamento rischi su beni di terzi (auto a noleggio per i Soci), che si ritiene congruo nell'importo, pertanto la tabella evidenzia che non vi sono state variazioni rispetto al 2018.

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 31.12.2018	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2019	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
3.214		1.741		4.955		4.955	

Il fondo è incrementato dalle seguenti voci: €. 1.623,00 per accantonamento TFR, €. 128,00 per quota a carico del fondo trattamento accessorio detratta l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del fondo pari ad € 10,00.

2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

Tutti i debiti sono iscritti al valore nominale; non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato per i debiti aventi scadenza oltre i 12 mesi, in quanto gli effetti sono irrilevanti.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.6.a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
debiti verso banche				
Totale voce	0	0	0	0
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce	0	0	0	0
06 acconti:				
acconti				
Totale voce	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori:				
debiti verso fornitori:	298.721		152.052	146.669
Totale voce	298.721	0	152.052	146.669
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:				
direttamente	573	786		1.359
indirettamente	59.126	11.346		70.472
Totale voce	59.699	12.132	0	71.831
10 debiti verso imprese collegate:				
debiti verso imprese collegate		2.100		2.100
Totale voce	0	2.100	0	2.100
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce	0	0	0	0
12 debiti tributari:				
debiti tributari	63.254		24.136	39.118
Totale voce	63.254	0	24.136	39.118
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
debiti verso istituti di previdenza	2.337	1.663		4.000
Totale voce	2.337	1.663	0	4.000
14 altri debiti:				
altri debiti	45.443	221.749		267.192
Totale voce	45.443	221.749	0	267.192
Totale	469.454	237.644	176.188	530.910

Le poste riguardano soprattutto fatture da ricevere o fatture che hanno scadenza successiva al 31.12.2019.

La tabella 2.6.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

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

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 voce Altri debiti risulta incrementata dei debiti verso ACI per effetto della compensazione richiesta relativamente al credito acquistato dalla controllata Autoservis a titolo di canoni di locazione (vedasi paragrafo 2.2.2 Crediti).

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo ed entro 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
debiti verso banche						
Totale voce	0					0
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce	0					0
06 acconti:						
acconti						
Totale voce	0					0
07 debiti verso fornitori:						
debiti verso fornitori	146.669					146.669
Totale voce	146.669					146.669
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
direttamente	1.359					1.359
indirettamente	70.472					70.472
Totale voce	71.831					71.831
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce	2.100					2.100
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:						
debiti tributari	39.118					39.118
Totale voce	39.118					39.118
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
debiti verso istituti di previdenza	4.000					4.000
Totale voce	4.000					4.000
14 altri debiti:						
altri debiti	267.192					267.192
Totale voce	267.192	0	0			267.192
Totale	530.910	0	0			530.910

La tabella 2.6.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

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

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITA							Totale
	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
debiti verso banche								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
05 debiti verso altri finanziatori:								
.....								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
06 acconti:								
acconti								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori:								
debiti verso fornitori:	146.669							146.669
Totale voce	146.669	0	0	0	0	0	0	146.669
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:								
direttamente	1.359							1.359
indirettamente	70.472							70.472
Totale voce	71.831	0	0	0	0	0	0	71.831
10 debiti verso imprese collegate:								
debiti verso imprese collegate	2.100							2.100
Totale voce	2.100	0	0	0	0	0	0	2.100
11 debiti verso controllanti:								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
12 debiti tributari:								
debiti tributari	39.118							39.118
Totale voce	39.118	0	0	0	0	0	0	39.118
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:								
debiti verso istituti di previdenza	4.000							4.000
Totale voce	4.000	0	0	0	0	0	0	4.000
14 altri debiti:								
altri debiti	267.192							267.192
Totale voce	267.192	0	0	0	0	0	0	267.192
Totale	530.910	0	0	0	0	0	0	530.910

2.7 RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce ratei passivi riguarda spese telefoniche, commissioni carte di credito e compenso responsabilità direttore; nella voce risconti passivi abbiamo i corrispondenti proventi relativi alle quote sociali percepite entro la chiusura dell'esercizio, ma prevalentemente di competenza dell'esercizio successivo e la quota parte del canone di concessione novennale del marchio Acileasing FVG Spa a Civileasing SpA.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.1 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 2.7.1 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI			
	Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Variazioni
Ratei passivi:			
	3.037	136	2.901
Totale voce	3.037	136	2.901
Risconti passivi:			
	457.745	478.220	-20.475
Totale voce	457.745	478.220	-20.475
Totale	460.782	478.356	-17.574

Anche nel 2019 in questa voce risultano la parte di competenza dell'esercizio futuro dell'incasso delle Quote associative (€ 400mila circa) e quella del canone di concessione novennale del marchio Acileasing FVG Spa a Civileasing SpA, il cui importo residuo ammonta a euro 44.478 ed avrà scadenza nell'esercizio 2021.

2.8 IMPEGNI, GARANZIE, ATTIVITA' POTENZIALI ED ALTRE INFORMAZIONI

In questo paragrafo si forniscono informazioni circa la natura e la composizione dei conti d'ordine, che vengono presentati seguendo la consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi.

2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

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, 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 31.12.2019	Valore fidejussione al 31.12.2018
Agenzia delle Entrate	Credito Cooperativo del Friuli Totale		101.729
Immobiliare RE	Sara Assicurazioni Totale	3.000	3.000
	Totale generale	3.000	104.729

Si evidenzia la fidejussione a favore della proprietà dell'immobile locato a Palmanova, fatta a titolo di garanzia canoni, mentre con l'avvento del sistema PagoPA non è necessaria la fidejussione a favore dell'Agenzia delle Entrate per l'attività di riscossione delle tasse automobilistiche

✓ Lettere di patronage impegnative

LETTERE DI PATRONAGE "IMPEGNATIVE" BANCA DI CIVIDALE			
Società controllate	% Partecipazione	Valore garanzia al 31/12/2019	Valore garanzia al 31/12/2018
Acirent srl	70%	500.000	500.000
Totale		500.000	500.000

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 31/12/2019	Valore 31/12/2019	Oneri connessi alla loro custodia
Macchine d'ufficio	noleggior	13.142	6.302	
Autovetture	noleggior	58.276	54.100	0
Totale		71.418	54.100	0

La somma corrisponde al valore di mercato delle fotocopiatrici e delle stampanti a noleggio e delle autovetture di proprietà ACIRENT srl detenute da ACU in base a contratto di noleggio per la sublocazione ai Soci.

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

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); 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.

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 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
Gestione Caratteristica	115.409	147.683	-32.274
Gestione Finanziaria	382.405	343.446	38.959

Il risultato della gestione caratteristica subisce un decremento causato principalmente dall'aumento dei costi per servizi e dalle rimanenze di magazzino.

Nella gestione finanziaria si evidenziano in particolare i maggiori dividendi da parte della partecipata SSM Spa (€327.374,17 con un incremento rispetto all'anno precedente di 49.226,64 euro) e i minori dividendi da parte della partecipata SPL Srl (€ 42.600 con un decremento di 9.900 euro rispetto all'esercizio precedente).

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	497.814	491.129	6.685

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
Imposte sul Reddito	162.313	152.318	9.995

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
1.015.188	1.019.752	-4.564
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	0

Le entrate istituzionali da attività associativa diminuiscono di € 10.351, in conseguenza del decremento delle tessere Sistema e Gold; soffre particolarmente la tessera locale Full Service. Diminuiscono anche i

ricavi derivati dal servizio di noleggio auto ai soci (-€ 5.218). Le diminuzioni vengono parzialmente compensate da maggiori royalties da delegazioni indirette (+ € 11.254).

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

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
401.241	391.115	10.126

Si evidenzia la quota parte del corrispettivo novennale per l'uso del marchio Acileasing FVG Spa da parte di Civileasing spa (€ 22.209). Aumentano le provvigioni da SARA Assicurazioni (€ 14.088) e le altre voci di entrata. Diminuiti anche i ricavi da fornitura mezzi organizzati ad Acileasing FVG Spa in liquidazione (- € 12.000), alla società BD Servizi Assicurativi (-€ 2.580) e alla società Acupark S.r.l. (-€ 1.000).

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macro voce "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
16.670	15.141	1.529

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

B7 - Per servizi

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
643.065	610.473	32.592

Lo scostamento deriva parte dall'aumento delle spese per manutenzione del patrimonio immobiliare, per assistenza software, per onorari e consulenze (assessment privacy e patrocinio legale in procedura

esecutiva), per riscaldamento ed energia elettrica e dalla diminuzione delle spese per lavaggio ai Soci e spese per servizi infragruppo.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
167.799	168.324	-525

La voce comprende le spese condominiali per le locazioni passive ed i canoni di noleggio (auto per i soci e fotocopiatrici).

B9 - Per il personale

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
51.546	47.563	3.983

La voce comprende i costi del dipendente.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
61.937	57.490	4.447

La voce comprende l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali (immobili, attrezzature, macchine elettroniche e licenze d'uso software) secondo piani di ammortamento predefiniti.

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

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
17.462	-1.779	19.241

La voce corrisponde alla giacenza in magazzino acquistato nel 2018 per la campagna sociale 2019 (omaggi sociali) che andrà a coprire il fabbisogno anche di parte del 2020.

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
0	0	0

La somma accantonata a fondo rischi di beni di terzi in uso all'ente per auto a noleggio (€ 35.200) risulta adeguata e pertanto nel corrente esercizio non si è provveduto a stanziare ulteriori accantonamenti.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
342.541	365.972	-23.431

La voce comprende il contributo per la promozione dello sport automobilistico e della sicurezza, le aliquote sociali dovute ad ACI e le imposte sugli immobili. Confermate sostanzialmente le altre voci. Lo scostamento è dovuto a minore spesa per acquisto omaggi sociali

3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macro voce "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 dell'Ente.

C15 - Proventi da partecipazioni

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
369.974	330.648	39.326

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 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
12.432	12.798	-366

La voce comprende interessi attivi corrisposti dal sistema bancario e da Autoservis srl con unico socio per il finanziamento fruttifero teso ad ottimizzare le risorse disponibili della controllata

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
1	0	1

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

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

La macro voce "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 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
0	0	0

Non vi sono state rivalutazioni

E19 – Svalutazioni

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
0	0	0

Non vi sono state svalutazioni

3.1.6 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.

E20 – Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
162.313	152.318	9.995

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

ANALISI CONSUMI INTERMEDI

Si ricorda quanto previsto dall'art. 2 comma 2bis del DL 101/2013 convertito in Legge 125 del 20/10/2013, convertito con modificazioni dalla legge n.125/2013: « Gli ordini, i collegi professionali, i relativi organismi nazionali e gli enti aventi natura associativa, con propri regolamenti, si adeguano, tenendo conto delle relative peculiarità, ai principi del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, ad eccezione dell'articolo 4, del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, ad eccezione dell'articolo 14 nonché delle disposizioni di cui al titolo III, e ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, in quanto non gravanti sulla finanza pubblica». ACU, facendo parte dei sopraccitati Organismi ed Enti non gravanti sulla finanza pubblica si è adeguato, tenendo conto delle specifiche peculiarità. Il Regolamento per l'adeguamento ai Principi Generali di Razionalizzazione e Contenimento della Spesa dell'Automobile Club Udine relativo al triennio 2019_2021, adottato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Udine con Delibera n.ro 413 del 1° Dicembre 2018, prevede l'impegno dell'Ente ad assicurare i risparmi sui conti meglio descritti nella tabella che segue. I risparmi conseguiti e quelli realizzati negli esercizi precedenti per effetto dell'azione di razionalizzazione e di contenimento delle spese già posta in essere dall'Ente sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Tabella riduzione della spesa

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013 AI SENSI DEL REGOLAMENTO DI CONTENIMENTO DELLA SPESA 2019-2021 APPROVATO DAL CD ACU 413 DEL 1° DICEMBRE 2018							
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	Importo riduzione	Importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento
B6 - Acquisti materie prime	16.493,00	3%	495,00	15.998,00	B6 - Acquisti materie prime	16.670,00	-672,00
B7 - Spese per servizi	239.392,00	3%	7.182,00	232.211,00	B7 - Spese per servizi	242.883,00	-10.672,00
B8 - Spese per beni di terzi	92.130,00	3%	2.763,89	89.365,73	B8 - Spese per beni di terzi	70.910,00	18.456,00
TOTALE - ART. 5 - c.1	348.015,00	3%	10.440,89	337.574,73	TOTALE - ART. 5 - c.1	330.463,00	7.112,00
					RISPARMIO	17.552,00	
B9 - Costo del Personale	116.294,00	3%	3.489,00	112.805,00	B9 - Costo del Personale	51.546,00	61.259,00
TOTALE - ART. 7					RISPARMIO	64.748,00	
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	1.751,00	3%	53,00	1.699,00	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	984,00	715,00
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	570,00	3%	17,09	552,51	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	0,00	553,00
TOTALE - ART. 6 c.3	15.493,00	0%	0,00	15.493,00	TOTALE - ART. 6 c.3	16.693,00	-1.200,00
TOTALE - ART. 7	116.294,00	3%	3.489,00	112.805,00	TOTALE - ART. 7	51.546,00	61.259,00
TOTALE - ART. 8 - c.1	0,00	3%	0,00	0,00	TOTALE - ART. 8 - c.1	0,00	0,00
TOTALE - ART. 6 c.2	0,00	0%	0,00	0,00	TOTALE - ART. 6 c.2	0,00	0,00

DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

Si propone che gli utili prodotti nel corso dell'esercizio, pari ad € 335.501 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.

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	1			1
Tempo determinato	0			0
Personale in utilizzo da altri enti	0			0
Personale distaccato presso altri enti	0			0
Totale	1	0	0	1

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente così come definita dal Piano triennale dei fabbisogni.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
B	1	1
C	1	0
Totale	2	1

Per la copertura della posizione in area C è stato indetto un concorso pubblico con delibera del Consiglio Direttivo Delibera n.ro 412 del 30 ottobre 2018 che ha approvato il Piano dei fabbisogni 2019/2021.

COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

La tabella 4.2 riporta i compensi spettanti agli organi collegiali dell'Ente. Si evidenzia che, in base anche a quanto previsto nel citato Regolamento di contenimento della spesa, il Presidente e i Componente del Consiglio Direttivo dell'AC Udine svolgono l'incarico a titolo gratuito.

Tabella 4.2 – Compensi degli Organi

Organo	Importo complessivo 2019
Consiglio Direttivo	0
Collegio dei Revisori dei Conti	4.619
Totale	4.619

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni dell'Ente con parti correlate, da intendersi le società controllate, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazioni di servizi e cessioni di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportarle in nota integrativa. Per fornire comunque una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	402.760	400.000	2.760
Crediti commerciali dell'attivo circolante	364.995	244.021	120.974
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	767.755	644.021	123.734
Debiti commerciali	487.792	71.832	415.960
Debiti finanziari			0
Totale debiti	487.792	71.832	415.960
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.015.188	67.717	947.471
Altri ricavi e proventi	401.241	59.062	342.179
Totale ricavi	1.416.429	126.779	1.289.650
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	16.670		16.670
Costi per prestazione di servizi	643.065	267.631	375.434
Costi per godimento beni di terzi	167.799	126.943	40.856
Oneri diversi di gestione	342.541	2.080	340.461
Parziale dei costi	1.170.075	396.654	773.421
Dividendi	369.974	369.974	0
Interessi attivi	12.432	7.539	4.893
Totale proventi finanziari	382.406	377.513	4.893

SITUAZIONE FINANZIARIA

Il rendiconto finanziario, pur derivando dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ha un contenuto informativo insostituibile e non ricavabile dai citati prospetti. Tale rendiconto redatto per flussi permette, attraverso lo studio degli ultimi due bilanci di esercizio, di rilevare:

- la capacità di finanziamento dell'esercizio, sia interno che esterno, espressa in termini di variazioni delle risorse finanziarie;
- le variazioni delle risorse finanziarie determinate dall'attività reddituale svolta nell'esercizio;
- l'attività d'investimento dell'esercizio;
- le variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria intervenute nell'esercizio;
- le correlazioni che esistono tra le fonti di finanziamento e gli investimenti effettuati.

Tabella 4.1 – Rendiconto finanziario

AUTOMOBILE CLUB UDINE - ALLEGATO 6 - RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2019	Consuntivo Esercizio 2019	Consuntivo Esercizio 2018
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
1. Utile (perdita) dell'esercizio	335.501	338.811
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi:	1.741	1.604
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	1.741	1.604
- accant. Fondi Rischi	0	0
(Utilizzo dei fondi):	0	0
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)		
- (accant. Fondi Rischi)	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni:	61.937	53.990
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	1.503	757
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	60.434	53.233
Svalutazioni per perdite durevoli di valore:	0	0
- svalutazioni partecipazioni	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	63.678	55.594
3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)	399.179	394.405
4. Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	17.462	-1.779
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-20.788	8.744
Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate	-232.751	2.589
Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario	0	34.162
Decremento/(incremento) altri crediti	1.382	-1.030
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-11.496	17.602
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-152.052	185.163
Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate	14.231	-2.588
Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario	-24.135	50.944
Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali	1.663	-665

Incremento/(decremento) altri debiti	221.749	4.738
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-17.575	-29.481
4 Totale Variazioni del capitale circolante netto	-202.310	268.399
A Flussi finanziario della gestione reddituale (3+4)	196.869	662.804
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali	-2.450	-448
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	1.320	1.629
Immobilizzazioni immateriali nette finali	2.267	1.320
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	-1.503	-757
(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali	-6.778	-674.907
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	1.185.921	564.247
Immobilizzazioni materiali nette finali	1.132.265	1.185.921
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-60.434	-53.233
(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie	200.000	0
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	3.762.776	3.762.776
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	3.562.776	3.762.776
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni	0	0
Svalutazioni delle partecipazioni	0	0
B. Flusso finanziario dell'attività di investimento	190.772	-675.355
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Incremento (decremento) debiti verso banche	0	0
Incremento (decremento) mezzi propri	0	0
C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C)	387.641	-12.551
Disponibilità liquide al 1° gennaio	1.522.756	1.535.307
Disponibilità liquide al 31 dicembre	1.910.397	1.522.756

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

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ 2019																
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	CODICE COFOG	divisione COFOG	gruppo COFOG	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisito 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.p er rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - 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	13.517	0	0	952	269	0	0	1.038	15.776
					Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	21.797	0	12.887	2.444	689	0	0	277.702	315.517
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	4.5	Affari economici	Trasporti	Consolidamento servizi	Tasse Automobilistiche	0	0	0	12.887	908	256	0	0	990	15.040
						Assistenza Automobilistica	0	12.468	0	12.887	1.786	504	0	0	1.947	29.591
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1	Attività ricreative, culturali e di culto	Attività ricreative	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Attività ricreative, culturali e di culto	Attività culturali	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività culturali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7	Affari economici	Altri settori	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni con gli Enti locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	1.5	Servizi generali delle PP.AA.	Servizi pubblici generali n.a.c.	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	16.670	595.283	167.799	12.887	55.847	15.745	0	0	60.865	925.095
Totali							16.670	643.065	167.799	51.546	61.937	17.462	0	0	342.541	1.301.020

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI 2019									
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione				Totale costi della produzione
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	soci	nazionale						0
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	nazionale						0
Consolidamento servizi	Consolidamento servizi	servizi e attività istituzionali	locale						0
Ottimizzazione organizzativa	Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	locale			2.000			2.000
Quattro ruote per la sicurezza 3° anno	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	locale			15.000			15.000
		TOTALI	Totali	0	0	17.000	0	0	17.000

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI 2019					
Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2019
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	soci	nazionali	N° Soci	7841
Consolidamento servizi	Consolidamento servizi	servizi e attività istituzionali	locali	fatturato	conferma dati 2018
Ottimizzazione organizzativa	inserimento nuovo dipendente	Infrastruttura e organizzazione	locali	formazione e addestramento nuovo dipendente	raggiungimento autonomia operativa
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	4 ruote per la sicurezza 3° anno	servizi e attività istituzionali	locali	incontri	2 seminari e 2 corsi

4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

A gennaio 2020 ha preso servizio il vincitore del concorso pubblico indetto sulla base della delibera del Consiglio Direttivo Delibera n.ro 412 del 30 ottobre 2018 che ha approvato il Piano dei fabbisogni del personale per il triennio 2019/2021.

Alla data della presente nota, il Paese sta affrontando l'emergenza sanitaria del contagio da Covid 19 che ha determinato la chiusura al pubblico di tutti gli uffici ACU fin da metà marzo e lo stop di tutte le principali attività caratteristiche del Gruppo (riscossione bolli, consulenza automobilistica, rinnovi patente, officina, parcheggi in struttura, ecc.), che presumibilmente potranno essere riattivate a partire da metà maggio ma con numerose limitazioni. Le ripercussioni economiche si stanno già facendo sentire, per assenza di ricavi da quote associative, noleggio, lavaggio e prestazioni ai medici. Prevedibile la riduzione anche dei ricavi da royalties, calcolate in proporzione al fatturato delle delegazioni, che soffrono per lo stop del settore automotive e la crisi economica che ha colpito tante famiglie.

Questo va ad aggravare la situazione del settore dell'assistenza automobilistica già provato dall'avvio delle nuove procedure previste dal DL.98/2019 per l'emissione del Documento unico di circolazione, la

cui entrata a regime non pare essere stata prorogata in modo coerente rispetto a tutti gli altri procedimenti e scadenze ed in linea con quanto più volte richiesto dagli operatori del settore.

Anche considerando il medio termine, è prevedibile a fine anno una significativa contrazione delle medesime voci rispetto all'anno precedente, a cui si aggiungerà anche una riduzione dei dividendi da società partecipate, che operano nel settore della gestione parcheggi e della sosta in genere in città e nelle località balneari, settore molto penalizzato dalla emergenza in corso.

Difficile pensare al raggiungimento degli obiettivi fissati per il 2020 in tema di attività di educazione alla sicurezza stradale, vista la chiusura delle scuole, o alla realizzazione di manifestazioni o eventi di qualsiasi natura, ormai tutti rimandati al 2021.

Pertanto ogni sforzo dovrà essere profuso per contenere i danni di questa situazione e ogni investimento ed iniziativa dovranno essere rivolti a rivedere l'organizzazione del lavoro alla luce delle nuove e diverse disposizioni normative ed esigenze operative. L'emergenza ha dimostrato l'importanza delle nuove tecnologie e l'urgenza di un ripensamento dei processi lavorativi, con inevitabili investimenti in termini di tecnologie e risorse umane per adeguarsi alle novità.

La grave crisi economica che si sta palesando non permette di fare errori, il tempo permetterà all'Ente di valutare con attenzione la situazione, anche alla luce dei previsti aiuti alle imprese annunciati dal Governo ed a quelli che la federazione Aci sta già studiando.

Tutto ciò premesso, si sottopone il Bilancio all'approvazione dell'Assemblea proponendo di destinare a riserva l'utile di €. 335.501 prodotto nel 2019.

Udine 30 marzo 2020

Il presidente
Dott. Gianfranco Romanelli