



AUTOMOBILE CLUB UDINE

NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO D'ESERCIZIO  
ANNO 2020

## INDICE

<b>PREMESSA</b> .....	<b>4</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO</b> .....	<b>5</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE .....	5
1.2 RISULTATI DI BILANCIO.....	6
1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI.....	6
1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO .....	6
1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI .....	9
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE</b> .....	<b>11</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	11
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	11
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	13
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....	16
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	20
2.2.1 RIMANENZE .....	20
2.2.2 CREDITI.....	20
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE .....	25
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE .....	25
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
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO</b> .....	<b>35</b>
3.1 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 .....	40
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE .....	41
3.1.6 IMPOSTE .....	41
3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI.....	42
3.3 DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO .....	44
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE</b> .....	<b>44</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	44
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	44
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	44

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	45
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	45
4.4 SITUAZIONE FINANZIARIA .....	47
4.5 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....	52

## 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 2020\_2022, Adottato dal Consiglio Direttivo con Delibera n.ro 420 del 24 febbraio 2020.

## 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:

	2020	2019	Differenza
Risultato Economico	93.975	335.501	-241.526
Totale Attività	7.313.479	7.132.363	181.116
Totale Passività	1.118.987	1.031.847	87.140
Patrimonio Netto	6.194.492	6.100.516	93.976

## **1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI**

### **1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO**

Le variazioni al budget economico 2020, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella che segue, sono state deliberate dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta n.ro 423 del 30 ottobre 2020.

Tabella 1.3.1.a – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione del budget economico 2020

Descrizione della voce	Budget Iniziale 2020	Rimodulazioni	Budget Assestato 2020
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.028.300	-51.800	976.500,00
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	384.680	20.305	404.985,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>1.412.980,00</b>	<b>-31.495,00</b>	<b>1.381.485,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	21.900	-4.300	17.600,00
7) Spese per prestazioni di servizi	657.060	39.711	696.771,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	172.598	-1.203	171.395,00
9) Costi del personale	70.797	-10.909	59.888,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	63.313	1.085	64.398,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-6.000	3.000	-3.000,00
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0,00
13) Altri accantonamenti	0	0	0,00
14) Oneri diversi di gestione	375.362	-35.148	340.214,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>1.355.030,00</b>	<b>-7.764,00</b>	<b>1.347.266,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>57.950,00</b>	<b>-23.731,00</b>	<b>34.219,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	0	54.000	54.000,00
16) Altri proventi finanziari	16.450	-9.640	6.810,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	400	0,00	400,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>16.050,00</b>	<b>44.360,00</b>	<b>60.410,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni			0,00
19) Svalutazioni			0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari			0,00
21) Oneri Straordinari			0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D )</b>	<b>74.000,00</b>	<b>20.629,00</b>	<b>94.629,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	74.000,00	6.300,00	80.300,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>14.329,00</b>	<b>14.329,00</b>

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 2020	Conto economico	Scostamenti
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	976.500,00	966.031,00	-10.469,00
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	404.985,00	382.372,00	-22.613,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>1.381.485,00</b>	<b>1.348.403,00</b>	<b>-33.082,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	17.600,00	11.986,00	-5.614,00
7) Spese per prestazioni di servizi	696.771,00	628.364,00	-68.407,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	171.395,00	162.428,00	-8.967,00
9) Costi del personale	59.888,00	58.995,00	-893,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	64.398,00	63.758,00	-640,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-3.000,00	-9.967,00	-6.967,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	340.214,00	326.759,00	-13.455,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>1.347.266,00</b>	<b>1.242.323,00</b>	<b>-104.943,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>34.219,00</b>	<b>106.080,00</b>	<b>71.861,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	54.000,00	54.000,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	6.810,00	5.796,00	-1.014,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	400,00	0,00	-400,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>60.410,00</b>	<b>59.796,00</b>	<b>-614,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni	0,00		0,00
19) Svalutazioni	0,00		0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari	0,00		0,00
21) Oneri Straordinari	0,00		0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D )</b>	<b>94.629,00</b>	<b>165.876,00</b>	<b>71.247,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	80.300,00	71.901,00	-8.399,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>14.329,00</b>	<b>93.975,00</b>	<b>79.646,00</b>

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 2020, effettuata durante l'anno e sintetizzata nella tabella 1.3.2.a, è stata approvata dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta n.ro 423 del 30 ottobre 2020.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale 2020	Rimodulazioni	Budget Assestato 2020
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
Software - <i>investimenti</i>	3.300,00	-1.000,00	2.300,00
Software - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.300,00</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>2.300,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>	3.000,00	-3.000,00	0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>	-75,00	75,00	0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>		36.065,00	36.065,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>		-11.211,00	-11.211,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.925,00</b>	<b>21.929,00</b>	<b>24.854,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0,00
Titoli - <i>investimenti</i>			0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>			0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>6.225,00</b>	<b>20.929,00</b>	<b>27.154,00</b>

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 2020	Acquisizioni/A lienazioni al 31.12.2020	Scostamenti
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
Software - <i>investimenti</i>	2.300,00	2.300,00	0,00
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
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>2.300,00</b>	<b>2.300,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>	0,00		0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	36.065,00	34.338,00	-1.727,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-11.211,00	-11.209,00	2,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>24.854,00</b>	<b>23.129,00</b>	<b>-1.725,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
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
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>27.154,00</b>	<b>25.429,00</b>	<b>-1.725,00</b>

La differenza è relativa solo alle immobilizzazioni materiali e deriva da un risparmio rispetto al preventivo di spesa per l'acquisto dei condizionatori.

## 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 2020	ANNO 2019
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 31.12.2019	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2020
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
01 Costi di impianto e di ampliamento:														
.....														
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:														
.....														
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:														
.....					0									0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:														
.....	3.405		2.822		583					265				318
Totale voce	3.405	0	2.822	0	583	0	0	0	0	265	0	0	0	318
05 Avviamento														
.....														
Totale voce		0		0		0	0	0	0		0	0	0	
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
07 Altre														
Software	3.816		2.132		1.684	2.300				1.570				2.414
Totale voce	3.816	0	2.132	0	1.684	2.300	0	0	0	1.570	0	0	0	2.414
Totale	7.221	0	4.954	0	2.267	2.300	0	0	0	1.835	0	0	0	2.732

## 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 2020	ANNO 2019
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 MACCHINE 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 31.12.2019	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2020
	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 Terreni e fabbricati:														
Terreni	142.750				142.750									142.750
Fabbricati	1.481.095		540.758		940.337					43.969				896.368
Totale voce	1.623.845	0	540.758	0	1.083.087	0	0	0	0	43.969	0	0	0	1.039.118
02 Impianti e macchinari:														
	252.576		245.641		6.935					2.616				4.319
Totale voce	252.576	0	245.641	0	6.935	0	0	0	0	2.616	0	0	0	4.319
03 Attrezzature industriali e commerciali:														
	72.064		53.894		18.170	9.700		7.542		5.237		2	7.542	22.633
Totale voce	72.064	0	53.894	0	18.170	9.700	0	7.542	0	5.237	0	2	7.542	22.633
04 Altri beni:														
Mobilio	275.875		254.033		21.842	20.213		1.023		8.604		1	1.023	33.451
Maccine elettriche ed elettroniche	96.881		94.650		2.231	4.210		2.644		1.282		2	2.644	5.159
Beni under ,€516,46	5.510		5.510		0	215				215				0
Automezzi	4.676		4.676		0					0				0
Totale voce	382.942	0	358.869	0	24.073	24.638	0	3.667	0	10.101	0	3	3.667	38.610
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
					0									0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>2.331.427</b>	<b>0</b>	<b>1.199.162</b>	<b>0</b>	<b>1.132.265</b>	<b>34.338</b>	<b>0</b>	<b>11.209</b>	<b>0</b>	<b>61.923</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>11.209</b>	<b>1.104.680</b>

**Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Descrizione	Precedenti all'inizio		Dell'esercizio 2020					Valore in bilancio al 31.12.2020
	Costo di acquisto	Ammortamenti	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Utilizzo fondi	Ammortamenti	
01 Terreni e fabbricati:	1.623.845	540.758					43.969	1.039.118
Totale voce	1.623.845	540.758	0	0	0	0	43.969	1.039.118
02 Impianti e macchinari:	252.576	245.641					2.616	4.319
Totale voce	252.576	245.641	0	0	0	0	2.616	4.319
03 Attrezzature industriali e commerciali:	72.064	53.894	9.700		7.542	7.542	5.237	22.633
Totale voce	72.064	53.894	9.700	0	7.542	7.542	5.237	22.633
04 Altri beni:	382.942	358.869	24.638		3.667	3.667	10.101	38.610
Totale voce	382.942	358.869	24.638	0	3.667	3.667	10.101	38.610
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	2.331.427	1.199.162	34.338	0	11.209	11.209	61.923	1.104.680

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 si sono concluse positivamente e la riconsegna è avvenuta ad agosto 2020.

Le altre acquisizioni effettuate nel corso del 2020 riguardano climatizzatori, alcune macchine elettroniche (distruggi documenti, computer, monitor e scanner) per le delegazioni e mobilio per l'ufficio pratiche auto di Via Crispi.

### 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

### Criteria 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 riporta la tabella 2.1.3.a1, non ci sono stati movimenti delle partecipazioni.

**Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2019	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2020
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni	
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

### 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 agli ultimi bilanci approvati relativi all'esercizio chiuso al 31.12.2019.

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

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

Partecipazioni in imprese controllate e collegate							
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio
Autoservis S.r.l. con Unico Socio	Udine	673.971	4.544.900	164.810	100	4.544.900	2.666.972
S.S.M. S.p.a.	Udine	182.746	3.923.815	122.948	33,40	1.310.554	489.528
Servizi e Parcheggi Lignano S.r.l.	Lignano Sabbia	10.000	270.904	186.160	30	81.271	3.000
Totale		866.717	8.739.619	473.918		5.936.725	3.159.500

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	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso
ACUPARK S.R.L. Con unico socio	Udine	51.480	2.025.721	80.868	100
ACIRENT S.R.L.	Udine	728.000	1.600.417	66.033	70
Totale		779.480	3.626.138	146.901	

*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 2019).

**Tabella 2.1.3.a3**

Partecipazioni in imprese non qualificate							
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	frazione patrimoni o netto	Valore in bilancio
CREDIFRIULI B.C.C.	Udine	1.267.697	126.741.876	8.571.421	0,01844	23.366	516
Totale		1.267.697	126.741.876	8.571.421	0,01844	23.366	516

La percentuale di possesso è 0,01844%.

### **CREDITI**

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

La differenza rispetto all'esercizio precedente, si riferisce al finanziamento fruttifero a breve termine concesso alla società controllata Autoservis srl unico socio che la società ha provveduto a restituire a gennaio 2020.

ATTIVO STATO PATRIMONIALE		2019	2020
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
<b>SPA B III</b>	<b>02 Crediti verso:</b>		
	a. imprese controllate: Autoservis srl con unico socio	400.000	
	- entro 12 mesi	400.000	
	- oltre 12 mesi		
	Totale voce	400.000	
	Ad Altri	2.760	2.760
	- entro 12 mesi		
	- Oltre 12 mesi	2.760	2.760
	Totale voce	402.760	2.760
	Totale	402.760	2.760

## **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 e 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, da canoni di manutenzione del gestionale Pratiche Top e dalle competenze per servizi resi dalle delegazioni gestite dalla controllata.

**Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio 2020			Dell'esercizio 2020					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
II Crediti									
01 verso clienti:									
crediti verso clienti	101.713			948					103.661
- entro 12 mesi	101.713			948					103.661
- oltre 12 mesi									
fondo svalutazione crediti	-3.500			0					-3.500
Totale voce	98.213	0	0	948	0	0	0	0	100.161
02 verso imprese controllate:									
crediti verso imprese controllate	244.021					-1.062			242.959
- entro 12 mesi	244.021					-1.062			242.959
- oltre 12 mesi									
Totale voce	244.021	0	0	0	0	-1.062	0	0	242.959
03 verso imprese collegate:									
collegate	105					-50			55
Totale voce	105	0	0	0	0	-50	0	0	55
05-bis crediti tributari:									
crediti tributari	0			94.833					94.833
- entro 12 mesi				93.869					93.869
- oltre 12 mesi				964					964
Totale voce	0	0	0	94.833	0	0	0	0	94.833
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	22.656			46.212					68.868
Totale voce	22.656	0	0	46.212	0	0	0	0	68.868
<b>Totale</b>	<b>374.166</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>141.993</b>	<b>0</b>	<b>-1.112</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>516.047</b>

Le variazioni riguardano principalmente fatture verso clienti e verso società controllate, oltre che verso l'erario.

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	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
Il Crediti				
01 verso clienti:				
crediti verso clienti	103.661			103.661
fondo svalutazione crediti	-3.500			-3.500
Totale voce	100.161			100.161
02 verso imprese controllate	242.959			242.959
Totale voce	242.959			242.959
03 verso imprese collegate				
collegate	55			55
Totale voce	55			55
05-bis crediti tributari				
crediti tributari	93.869	964		94.833
Totale voce	93.869	964	0	94.833
05-ter imposte anticipate				
imposte anticipate	9.171			9.171
Totale voce	9.171			9.171
05-quater verso altri				
crediti verso altri	68.868			68.868
Totale voce	68.868	964		69.832
Totale	515.083	964	0	516.047

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 2020
- esercizio 2019
- esercizio 2018
- esercizio 2017;
- esercizio 2016;
- esercizio 2015;
- esercizi precedenti

**Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti**

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio	
	Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizi precedenti					
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni				
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>																		
II Crediti																		
01 verso clienti:																		
crediti verso clienti	100.740		1.545		1.376	-3.500										103.661	-3.500	100.161
Totale voce	100.740	0	1.545	0	1.376	-3.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	103.661	-3.500	100.161
02 verso imprese controllate																		
	20.144		222.815													242.959	0	242.959
	20.144	0	222.815	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	242.959	0	242.959
03 verso imprese collegate																		
collegate	55															55		55
Totale voce	55	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	55	0	55
05-bis crediti tributari																		
crediti tributari	94.833															94.833	0	94.833
Totale voce	94.833	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	94.833	0	94.833
05-ter imposte anticipate																		
imposte anticipate														9.171		9.171	0	9.171
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.171	0	9.171	0	9.171
05 quater verso altri																		
crediti verso altri	68.868															68.868	0	68.868
Totale voce	68.868	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	68.868	0	68.868
<b>Totale</b>	<b>284.640</b>	<b>0</b>	<b>224.360</b>	<b>0</b>	<b>1.376</b>	<b>-3.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.171</b>	<b>0</b>	<b>519.547</b>	<b>-3.500</b>	<b>516.047</b>

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**

<b>ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Variazione</b>
01 Depositi bancari e postali:			
	2.320.735	1.901.715	419.020
Totale voce	2.320.735	1.901.715	419.020
02 Assegni:			
	0	0	0
Totale voce	0	0	0
03 Denaro e valori in cassa:			
	5.965	8.682	-2.717
Totale voce	5.965	8.682	-2.717
<b>Totale</b>	<b>2.326.700</b>	<b>1.910.397</b>	<b>416.303</b>

### 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

<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>			
	<b>Saldo al 31.12.2020</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Variazioni</b>
Ratei attivi:			
		105	-105
Totale voce	0	105	-105
Risconti attivi:			
	181.459	141.269	40.190
Totale voce	181.459	141.269	40.190
<b>Totale</b>	<b>181.459</b>	<b>141.374</b>	<b>40.085</b>

Risultano risconti attivi per le aliquote associative di spettanza di ACI, per i canoni di noleggio e le assicurazioni di competenza del prossimo esercizio.

## **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

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Variazioni</b>
IV Riserve:	6.100.516			5.765.016	335.500
Totale voce	6.100.516			5.765.016	335.500
VIII Utili (perdite) portati	1			-1	2
IX Utile (perdita) dell'eser	93.975			335.501	-241.526
Totale	6.194.492			6.100.516	93.976

La movimentazione si riferisce alla destinazione dell'utile dell'esercizio 2019 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**

<b>ALTRI FONDI</b>			
<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
35.200			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 2019.

## **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 31.12.2019	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguaamenti	Saldo al 31.12.2020	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
4.955	4.955	1.966		1.966			1.966

Il fondo è incrementato dalle seguenti voci: €. 1.814,11 per accantonamento TFR, €. 151,39 per quota a carico del fondo trattamento accessorio.

## **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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
debiti verso banche				
- entro 12 mesi				
- oltre 12 mesi				
Totale voce	0	0	0	0
05 debiti verso altri finanziatori:				
- entro 12 mesi				
- oltre 12 mesi				
Totale voce	0	0	0	0
06 acconti:				
acconti				
- entro 12 mesi				
- oltre 12 mesi				
Totale voce	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori:				
debiti verso fornitori:	146.669	35.339		182.008
- entro 12 mesi	146.669	35.339		182.008
- oltre 12 mesi				
Totale voce	146.669	35.339	0	182.008
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:				
debiti verso imprese controllate	71.831	89.878		161.709
- entro 12 mesi	71.831	89.878		161.709
- oltre 12 mesi				
Totale voce	71.831	89.878	0	161.709
10 debiti verso imprese collegate:				
debiti verso imprese collegate	2.100		1.000	1.100
Totale voce	2.100	0	1.000	1.100
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce	0	0	0	0
12 debiti tributari:				
debiti tributari	39.118		13.543	25.575
- entro 12 mesi	39.118		13.543	25.575
- oltre 12 mesi				
Totale voce	39.118	0	13.543	25.575
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
debiti verso istituti di previdenza	4.000	468	0	4.468
- entro 12 mesi	4.000	468	0	4.468
- oltre 12 mesi				
Totale voce	4.000	468	0	4.468
14 altri debiti:				
altri debiti	267.192	2.676		269.868
- entro 12 mesi	267.192	2.676		269.868
- oltre 12 mesi				
Totale voce	267.192	2.676	0	269.868
<b>Totale</b>	<b>530.910</b>	<b>128.361</b>	<b>14.543</b>	<b>644.728</b>

Le poste riguardano soprattutto fatture da ricevere e fatture che hanno scadenza successiva al 31.12.2020.

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.

Descrizione	DURATA RESIDUA			Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo			
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
debiti verso banche						0
Totale voce	0	0	0			0
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce	0	0	0			0
06 acconti:						
acconti						0
Totale voce	0	0	0			0
07 debiti verso fornitori:						
debiti verso fornitori:	182.008					182.008
Totale voce	182.008	0	0			182.008
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce	0	0	0			0
09 debiti verso imprese controllate:	161.709					161.709
Totale voce	161.709	0	0			161.709
10 debiti verso imprese collegate:						
debiti verso imprese collegate	1.100					1.100
Totale voce	1.100	0	0			1.100
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce	0	0	0			0
12 debiti tributari:						
debiti tributari	25.575					25.575
Totale voce	25.575	0	0			25.575
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
debiti verso istituti di previdenza	4.468					4.468
Totale voce	4.468	0	0			4.468
14 altri debiti:						
altri debiti	269.868					269.868
Totale voce	269.868	0	0			269.868
<b>Totale</b>	<b>644.728</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>644.728</b>

**Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti**

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 2020
- 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 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizi precedenti	
<b>PASSIVO</b>								
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:	182.008							182.008
Totale voce	182.008	0	0	0	0	0	0	182.008
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate: debiti verso imprese controllate	161.709							161.709
Totale voce	161.709	0	0	0	0	0	0	161.709
10 debiti verso imprese collegate: debiti verso imprese collegate	1.100							1.100
Totale voce	1.100	0	0	0	0	0	0	1.100
11 debiti verso controllanti: debiti verso controllanti								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
12 debiti tributari: debiti tributari	25.575							25.575
Totale voce	25.575	0	0	0	0	0	0	25.575
debiti verso istituti di previdenza	4.468							4.468
Totale voce	4.468	0	0	0	0	0	0	4.468
14 altri debiti: altri debiti	9.161	224.465					36.242	269.868
Totale voce	9.161	224.465	0	0	0	0	36.242	269.868
Totale	384.021	224.465	0	0	0	0	36.242	644.728

## 2.7 RATEI E RISCONTI PASSIVI

Nella voce risconti passivi abbiamo i corrispondenti proventi relativi alle quote sociali percepite entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza dell'esercizio successivo.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.7.1 riporta i movimenti dei ratei e 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**

<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>					
	<b>Saldo al 31.12.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Variazioni</b>
Ratei passivi:					
	182			3.037	-2.855
Totale voce	182			3.037	-2.855
Risconti passivi:					
	436.911			457.745	-20.834
Totale voce	436.911			457.745	-20.834
Totale	437.093			460.782	-23.689

Anche nel 2020 tra i risconti passivi risultano la parte di competenza dell'esercizio futuro dell'incasso delle Quote associative (€ 412.488), quella del canone di concessione novennale del marchio Acileasing FVG Spa a Civileasing SpA, il cui importo residuo ammonta a € 22.208 ed avrà scadenza nell'esercizio 2021, e la parte di competenza esercizi futuri del contributo in conto impianti di € 2.215.

## **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**

<b>FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI</b>			
<b>Soggetto beneficiario</b>	<b>Istituto di credito / compagnia assicurativa</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2020</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2019</b>
Immobiliare RE	Sara Assicurazioni	3.000	3.000
Totale generale		3.000	3.000

Si evidenzia la polizza fidejussoria stipulata a titolo di cauzione a favore della proprietà dell'immobile locato per la delegazione di Palmanova.

✓ Lettere di patronage impegnative

<b>LETTERE DI PATRONAGE "IMPEGNATIVE"</b>			
<b>BANCA DI CIVIDALE</b>			
<b>Società controllate</b>	<b>% Partecipazione</b>	<b>Valore garanzia al 31/12/2020</b>	<b>Valore garanzia al 31/12/2019</b>
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 al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Oneri connessi alla loro custodia
Macchine ufficio	noleggior	9.235	14.263	
Autovetture	noleggior	47.934	58.276	
<b>Totale</b>		<b>57.169</b>	<b>72.539</b>	

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

#### 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 accessoria e la gestione finanziaria.

Il conto economico è strutturato in quattro 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 e accessoria 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**

	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica e accessoria	106.080	115.409	-9.329
Gestione Finanziaria	59.796	382.405	-322.609
Gestione Straordinaria	0	0	0

La gestione caratteristica viene sostanzialmente confermata.

Nella gestione finanziaria si evidenziano in particolare i minori dividendi: la partecipata SSM Spa ha deliberato di non distribuire i dividendi per il 2020 e la partecipata SPL Srl ha erogato € 54.000 con una differenza positiva di € 11.400 rispetto all'esercizio precedente.

	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	165.876	497.814	-331.938

	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
Imposte sul Reddito	71.901	162.313	-90.412

### **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**

<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
966.031	1.015.188	-49.157
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	0

Le entrate istituzionali da attività associativa diminuiscono di € 23.287. Diminuiscono anche i ricavi derivati dal servizio di noleggio auto (-€ 5.474) e lavaggio (-€ 1.489)

Azzerati i ricavi per riscossione tasse di circolazione (-€ 18.732) visto quanto deliberato nella seduta 419 del 17/12/2019 nella quale il Consiglio Direttivo, a titolo di incentivo e riconoscimento per il maggior impegno richiesto ai delegati nel corso del 2020, ha deciso di riconoscere ai delegati il corrispettivo previsto dall'istanza di attivazione del sistema di riscossione attraverso PagoPA pari ad € 0,12 per ogni operazione.

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

<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
382.372	401.241	-18.869

Si evidenzia la quota parte del corrispettivo novennale per l'uso del marchio Acileasing FVG Spa da parte di Civileasing Spa (€ 22.270). Diminuiscono le provvigioni da SARA Assicurazioni (totale € 168.969 contro € 174.516 del 2019). Diminuiti anche i ricavi da fitti attivi (-€ 13.445) e le altre voci di entrata.

#### **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**

<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
11.986	16.670	-4.684

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

#### **B7 - Per servizi**

<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
628.364	643.065	-14.701

Lo scostamento deriva da maggiori spese per la procedura elettorale, conclusasi a dicembre 2020, e per i contratti di collaborazione continuativa ad essa collegati.

Diminuiscono le spese per lavaggio ai Soci e per servizi infragruppo, nonché quelle relative all'acquisizione Soci che sono state azzerate a fronte della modifica delle condizioni economiche del contratto di affiliazione commerciale deliberate nella seduta del Consiglio Direttivo n.ro 419 del 17/12/2019.

#### **B8 - Per godimento di beni di terzi**

<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
162.428	167.799	-5.371

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

#### **B9 - Per il personale**

	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
a) Salari e Stipendi	46.395	40.271	6.124
b) Oneri Sociali	10.786	9.652	1.134
c) Trattamento di Fine Rapporto	1.814	1.623	191
d) Trattamento di Quiescenza e Simili	0	0	0
e) Altri Costi	0	0	0
Totale	58.995	51.546	7.449

La voce comprende i costi del dipendente.

#### **B10 - Ammortamenti e svalutazioni**

	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
a) Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	1.835	1.503	332
a) Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	61.923	60.434	1.489
c) Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	0	0	0
d) Svalutazione Crediti Attivo Circolante	0	0	0
Totale	63.758	61.937	1.821

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**

<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
-9.967	17.462	-27.429

La voce corrisponde alla giacenza in magazzino di omaggi sociali acquistati nel 2020 e negli anni precedenti.

#### **B12 - Accantonamenti per rischi**

<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
0	0	0

La somma già 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**

<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
326.759	342.541	-15.782

La Voce diminuisce rispetto al 2019 per minori aliquote sociali, effetto di minori quote, ma soprattutto del nuovo sistema di incentivazione 2020 deliberato dalla Direzione Centrale servizi Associativi che ha assicurato all'AC Udine minori aliquote per € 24.903. Significativa la somma relativa alle due donazioni effettuate all'Unità Operativa di Anestesia e Rianimazione 2° dell'Ospedale Santa Maria della Misericordia di Udine, del valore complessivo di € 28.640.

Confermate sostanzialmente le imposte sugli immobili e le altre voci.

### 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 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
54.000	369.974	-315.974

Si precisa che i proventi da partecipazione iscritti in bilancio si riferiscono ai dividendi e utili distribuiti dalla società partecipata SPL S.r.l.

#### C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
5.796	12.432	-6.636

La voce comprende interessi attivi corrisposti dal sistema bancario.

#### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
0	1	-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 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
0	0	0

Non vi sono state rivalutazioni

#### E19 – Svalutazioni

Esercizio 2020	Esercizio 2019	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 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
71.901	162.313	-90.412

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

### **3.2 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 2020\_2022, Adottato dal Consiglio Direttivo con Delibera n.ro 420 del 24 febbraio 2020, 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 3.2 riduzione della spesa

<b>AUTOMOBILE CLUB UDINE</b>														<b>REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013 - articolo 5 c.1</b>	
2016				2017				2018				valori medi		valore obiettivo	
voce CE	bilancio	spese escluse	Importo finale	voce CE	bilancio	spese escluse	Importo finale	voce CE	bilancio	spese escluse	Importo finale	voce CE	Importo finale		
B6	10.460,00	0,00	10.460,00	B6	14.957,00	0,00	14.957,00	B6	15.141,00	0,00	15.141,00	B6	13.519,00	<b>346.345,00</b>	
B7	682.814,00	494.075,00	188.739,00	B7	623.936,00	438.644,00	185.292,00	B7	610.473,00	448.895,00	161.578,00	B7	178.536,00		
B8	178.152,00	177.849,00	303,00	B8	176.583,00	174.414,00	2.169,00	B8	168.324,00	164.151,00	4.173,00	B8	2.215,00		
<b>TOTALE</b>	<b>871.426,00</b>	<b>671.924,00</b>	<b>199.502,00</b>		<b>815.476,00</b>	<b>613.058,00</b>	<b>202.418,00</b>		<b>793.938,00</b>	<b>613.046,00</b>	<b>180.892,00</b>		<b>194.270,00</b>		
<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>				<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>				<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>				<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>			
<b>300.513,00</b>				<b>273.125,00</b>				<b>338.811,00</b>				<b>304.150,00</b>			

<b>REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013 - articolo 6 c.3</b>										valore obiettivo
2016		2017		2018		valori medi				
voce CE	importo bilancio	voce CE	importo bilancio	voce CE	importo bilancio	voce CE	Importo finale			
contributi sportivi	20.673,00	contributi sportivi	19.457,00	contributi sportivi	16.973,00	contributi s	19.034,00			<b>19.034,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>20.673,00</b>	<b>TOTALE</b>	<b>19.457,00</b>	<b>TOTALE</b>	<b>16.973,00</b>		<b>19.034,00</b>			

<b>REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013</b>			
<b>2020</b>			
tipologia di spesa	bilancio	spese escluse	Importo finale
<b>B6 - Acquisti materie prime</b>	<b>11.986</b>	<b>0</b>	<b>11.986</b>
<b>B7 - Spese per servizi</b>	<b>628.364</b>	<b>399.034</b>	<b>227.050</b>
<b>B8 - Spese per beni di terzi</b>	<b>162.428</b>	<b>59.276</b>	<b>6.610</b>
<b>TOTALE</b>	<b>802.778</b>	<b>458.310</b>	<b>245.647</b>
<b>TOTALE - ART. 5 c.1</b>			<b>245.647</b>
<b>RISPARMI</b>			<b>100.698</b>
<b>TOTALE - ART. 6 c.2</b>			<b>0</b>
<b>TOTALE - ART. 6 c.3</b>			<b>0</b>
<b>TOTALE - ART. 7 - c.2</b>			<b>58.995</b>
<b>TOTALE - ART. 8 c.1</b>			<b>0</b>

### 3.3 DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

Si propone che gli utili prodotti nel corso dell'esercizio, pari ad € 93.975 vengano destinati a riserva per i futuri investimenti

## 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

### 4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

Il paragrafo in esame fornisce informazioni aggiuntive sul personale dell'Ente.

#### 4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.1.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

**Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente**

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2020
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	0
C	1	1
Totale	2	1

## 4.2 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

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo 2020</b>
Consiglio Direttivo	0
Collegio dei Revisori dei Conti	4.619
<b>Totale</b>	<b>4.619</b>

## 4.3 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**

<b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>	<b>Totali</b>	<b>Parti correlate</b>	<b>Terzi</b>
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	2.760	0	2.760
Crediti commerciali dell'attivo circolante	412.043	242.959	169.084
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
<b>Totale crediti</b>	<b>414.803</b>	<b>242.959</b>	<b>171.844</b>
Debiti commerciali	614.685	<b>161.709</b>	452.976
Debiti finanziari			0
<b>Totale debiti</b>	<b>614.685</b>	<b>161.709</b>	<b>452.976</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	966.031	52.730	913.301
Altri ricavi e proventi	382.372	56.137	326.235
<b>Totale ricavi</b>	<b>1.348.403</b>	<b>108.867</b>	<b>1.239.536</b>
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	11.986		11.986
Costi per prestazione di servizi	628.364	228.840	399.524
Costi per godimento beni di terzi	162.428	120.235	42.193
Oneri diversi di gestione	326.759	2.751	324.008
<b>Parziale dei costi</b>	<b>1.129.537</b>	<b>351.826</b>	<b>777.711</b>
Dividendi	54.000	54.000	0
Interessi attivi	5.796		5.796
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>59.796</b>	<b>54.000</b>	<b>5.796</b>

#### **4.4 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 4.4** – Rendiconto finanziario



## RENDICONTO FINANZIARIO

Consuntivo  
Esercizio 2020Consuntivo  
Esercizio 2019**A. FLUSSI DERIVANTI DALLA GESTIONE OPERATIVA****1) Determinazione utile (perdita) dell'esercizio gestione caratteristica**

I)	Utile (Perdita) dell'esercizio	93.975	335.501
II)	Imposte sul reddito	71.901	162.313
III)	Interessi passivi/(Interessi attivi)	-5.796	-12.431
IV)	(Dividendi)	-54.000	-369.974
V)	(Plusvalenze)/Minusvalenze da cessioni	-5	0

<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze</b>	<b>106.075</b>	<b>115.409</b>
--	----------------	----------------

**2) Rettifiche per elementi non monetari**

I)	<b>Accantonamento ai Fondi:</b>	<b>1.966</b>	<b>1.741</b>
	- accant. Fondi Quiescenza e TFR	1.966	1.741
	- accant. Fondi Rischi	0	0
II)	<b>Ammortamento delle immobilizzazioni:</b>	<b>63.758</b>	<b>61.937</b>
	- ammortam. Immobilizzazioni immateriali	1.835	1.503
	- ammortam. Immobilizzazioni materiali	61.923	60.434
III)	<b>Svalutazioni / (Rivalutazioni):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	- Svalutazione di partecipazioni	0	0
	- (Rivalutazione di partecipazioni)	0	0
IV)	<b>Altre rettifiche per elementi non monetari</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
	<b>Totale rettifiche elementi non monetari</b>	<b>65.725</b>	<b>63.678</b>

<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</b>	<b>171.800</b>	<b>179.087</b>
---	----------------	----------------

**3) Variazioni del capitale circolante netto**

I)	Decremento / (Incremento) delle rimanenze	-9.967	17.462
II)	Decremento / (Incremento) dei crediti vs clienti	-1.948	-20.788
III)	Decremento / (Incremento) crediti vs soc. controllate	1.062	-232.646
IV)	Decremento / (Incremento) altri crediti	-46.212	1.382
V)	Decremento / (Incremento) ratei e risconti attivi	-40.085	-11.496
VI)	Incremento / (Decremento) debiti verso fornitori	35.339	-152.052
VII)	Incremento / (Decremento) debiti vs soc. controllate	89.878	12.132
VIII)	Incremento / (Decremento) altri debiti	2.676	221.749
IX)	Incremento / (Decremento) ratei e risconti passivi	-23.689	-17.575
X)	Altre variazioni del capitale circolante netto	-108.858	-20.478
	<b>Totale variazioni del CCN</b>	<b>-101.804</b>	<b>-202.310</b>

<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</b>	<b>69.996</b>	<b>-23.223</b>
---	---------------	----------------

<b>4) Altre rettifiche</b>			
I)	Interessi incassati / (pagati)	5.796	12.431
II)	(Imposte sul reddito pagate)	-71.901	-162.313
III)	Dividendi incassati	54.000	369.974
IV)	Utilizzo dei fondi	-4.955	0
	- utilizzo Fondi Quiescenza e TFR	-4.955	0
	- utilizzo Fondi Rischi	0	0
V)	Altri incassi/(pagamenti)	0	0
	<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>-17.060</b>	<b>220.092</b>
<b>A) Flusso finanziario dell'attività operativa</b>		<b>52.936</b>	<b>196.869</b>
<b>B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO</b>			
I)	(Incremento) / decremento Immobilizzazioni immateriali	-2.300	-2.450
	Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	2.267	1.320
	Immobilizzazioni immateriali nette finali	2.732	2.267
	(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	-1.835	-1.503
	Plusvalenze / (Minusvalenze)	0	0
II)	(Incremento) / decremento Immobilizzazioni materiali	-34.333	-6.778
	Immobilizzazioni materiali nette iniziali	1.132.265	1.185.921
	Immobilizzazioni materiali nette finali	1.104.680	1.132.265
	(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-61.923	-60.434
	Plusvalenze / (Minusvalenze)	5	0
III)	(Incremento) / decremento Immobilizzazioni finanziarie	400.000	200.000
	Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	3.562.776	3.762.776
	Immobilizzazioni finanziarie nette finali	3.162.776	3.562.776
	(Svalutazioni) / Rivalutazioni di partecipazioni	0	0
	Plusvalenze / (Minusvalenze)	0	0
<b>B) Flussi finanziari dell'attività di investimento</b>		<b>363.367</b>	<b>190.772</b>
<b>C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO</b>			
I)	Mezzi di terzi	0	0
	Incremento / (decremento) debiti verso Banche	0	0
	Accensione / (Rimborso) finanziamenti	0	0
II)	Incremento / (decremento) mezzi propri	0	0
<b>C) Flussi finanziari derivanti dell'attività di finanziamento</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. INCREMENTO / (DECREMENTO) DISPONIBILITÀ LIQUIDE (A+B+C)</b>		<b>416.303</b>	<b>387.641</b>
I)	Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	1.910.397	1.522.756
II)	Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	2.326.700	1.910.397
<b>Variazione delle disponibilità liquide</b>		<b>416.303</b>	<b>387.641</b>

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

AUTOMOBILE CLUB UDINE																
PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ 2020																
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	CODICE COFOG	divisione COFOG	gruppo COFOG	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
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	308	0	0	23	-4	0	0	37	364
					Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	3.243	0	14.749	1.331	-208	0	0	225.732	244.847
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	4.5	Affari economici	Trasporti	Consolidamento servizi	Tasse Automobilistiche	0	0	0	14.749	1.091	-171	0	0	1.766	17.435
						Assistenza Automobilistica	0	10.215	0	14.749	1.847	-289	0	0	2.989	29.511
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
		8.2	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	11.986	614.598	162.428	14.748	59.466	-9.295	0	0	96.235	950.166
<b>Totali</b>							<b>11.986</b>	<b>628.364</b>	<b>162.428</b>	<b>58.995</b>	<b>63.758</b>	<b>-9.967</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>326.759</b>	<b>1.242.323</b>

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

<b>PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI 2020</b>									
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione				
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
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
		<b>TOTALI</b>	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI 2020					
Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2020
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	soci	nazionali	N° Soci	7936
Consolidamento servizi	Consolidamento servizi	servizi e attività istituzionali	locali	fatturato	conferma dati 2019
Ottimizzazione organizzativa	inserimento nuovo dipendente	Infrastruttura e organizzazione	locali	formazione e addestramento nuovo dipendente	raggiungimento autonomia operativa

#### **4.5 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Alla data della presente nota, il Paese sta ancora affrontando l'emergenza sanitaria del contagio da Covid 19. Nonostante le limitazioni imposte dalla zona arancione prima e rossa poi, gli uffici ACU sono rimasti sempre operativi, assicurando ai Soci e ai Clienti di poter fruire dei principali servizi (rinnovo patenti, passaggi di proprietà e consulenza automobilistica in genere, officina e revisioni, noleggio, ecc.) su appuntamento. Innegabile la preoccupazione per le ripercussioni economiche della crisi del settore automotive, a cui si aggiunge l'incertezza sulla voce dividendi da società partecipate, con particolare riguardo alla SSM SPA la cui convenzione con il Comune di Udine scadrà a luglio 2021.

Difficile pensare al raggiungimento degli obiettivi fissati 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 all'autunno 2021.

Fin d'ora possiamo ritenere che, nonostante le difficoltà, non vengano compromessi ne' l'equilibrio patrimoniale, ne' la continuità operativa del nostro Ente.

Tutto ciò premesso, si sottopone il Bilancio all'approvazione dell'Assemblea proponendo di destinare a riserva l'utile di € 93.975 prodotto nel 2020.

Udine 30 marzo 2021

Il Presidente  
Dott. Gianfranco Romanelli