



Automobile Club Belluno



AUTOMOBILE CLUB BELLUNO

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE
AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018**



Automobile Club Belluno

INDICE

PREMESSA.....	3
1. DATI DI SINTESI	3
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET	4
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	4
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI	6
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA	9
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE	9
4.2 SITUAZIONE ECONOMICA	13
5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	13
6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....	13



Automobile Club Belluno

PREMESSA

La presente Relazione viene presentata dal Presidente dell'Automobile Club Belluno, a seguito del ripristino degli organi sociali dell'Ente dopo il commissariamento del medesimo per le dimissioni di due membri del precedente Consiglio Direttivo. Il 28 febbraio 2019 sono stati approvati i bilanci 2016 e 2017 dall'Assemblea dei Soci. Con le elezioni del nuovo Consiglio Direttivo, intervenute il 4 maggio 2019, e il successivo insediamento del nuovo Consiglio Direttivo avvenuto il successivo 8 maggio 2019 si è ripristinato il funzionamento ordinario dell'Ente. La situazione predetta integra il requisito di cui all'art. 47 Statuto ACI ("...particolari e motivate esigenze") che consente l'approvazione del bilancio d'esercizio dopo il mese di aprile e comunque entro il 30 giugno dell'esercizio successivo. Si sottopone, dunque, all'approvazione dei Soci il bilancio relativo all'esercizio 2018.

1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Belluno per l'esercizio 2018 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 1.724

totale attività = € 270.655

totale passività = € 955.707

patrimonio netto = - € 685.052

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2018 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2017.



Automobile Club Belluno

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	915	1.128	-213
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	16.805	16.983	-178
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	559	559	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	18.279	18.670	-391
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C_II - Crediti	153.768	157.170	-3.402
SPA.C_III - Attività Finanziarie	0	0	0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	68.025	54.693	13.332
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	221.793	211.863	9.930
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	30.583	23.971	6.612
Totale SPA - ATTIVO	270.655	254.504	16.151
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-685.052	-686.776	1.724
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	15.000	-15.000
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	115.179	203.121	-87.942
SPP.D - DEBITI	774.212	673.403	100.809
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	66.316	49.756	16.560
Totale SPP - PASSIVO	270.655	254.504	16.151

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	300.248	462.604	-162.356
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	292.441	435.763	-143.322
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	7.807	26.841	-19.034
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	322	-553	875
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	8.129	26.288	-18.159
Imposte sul reddito dell'esercizio	6.405	9.583	-3.178
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	1.724	16.705	-14.981

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Nel corso dell'esercizio 2018 non sono state poste in essere rimodulazioni al budget economico come si evince dalla tabella sotto riportata.

Nella medesima tabella, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico.



Automobile Club Belluno

Tabella 2.1 – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget economico

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	207.000		207.000	152.683	-54.317
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0		0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0		0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0		0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	156.000		156.000	147.565	-8.435
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	363.000	0	363.000	300.248	-62.752
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.000		3.000	2.065	-935
7) Spese per prestazioni di servizi	126.000		126.000	112.380	-13.620
8) Spese per godimento di beni di terzi	42.000		42.000	38.470	-3.530
9) Costi del personale	70.500		70.500	62.392	-8.108
10) Ammortamenti e svalutazioni	4.000		4.000	2.007	-1.993
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0		0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0		0	0	0
13) Altri accantonamenti	0		0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	98.500		98.500	75.127	-23.373
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	344.000	0	344.000	292.441	-51.559
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	19.000	0	19.000	7.807	-11.193
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	1.000		1.000	281	-719
16) Altri proventi finanziari	0		0	41	41
17) Interessi e altri oneri finanziari:	4.000		4.000	0	-4.000
17)- bis Utili e perdite su cambi	0		0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-3.000	0	-3.000	322	3.322
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0		0	0	0
19) Svalutazioni	0		0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
20) Proventi Straordinari	0		0	0	0
21) Oneri Straordinari	0		0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	16.000	0	16.000	8.129	-7.871
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	16.000		16.000	6.405	-9.595
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	0	0	0	1.724	1.724

Con riferimento alle previsioni assestate, gli scostamenti più importanti sono i seguenti:

Nel valore della produzione:

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: decremento di € 54.000. Le variazioni più importanti riguardano: € 30.000 relative a minori ricavi per manifestazioni sportive ed € 14.000 inerenti minori incassi per quote sociali rispetto a quanto previsto.

Nei costi della produzione:

7) Spese per prestazioni di servizi: decremento di € 13.000 dovuto ad un calo generalizzato sui vari sottoconti che compongono questa voce dei costi della produzione;

14) Oneri diversi di gestione: decremento di € 23.000 dovuto, anche in questo caso, ad un calo generalizzato sui vari sotto-conti che compongono questa voce dei costi della produzione oltre che a - € 14.000 sulle aliquote sociali.



Nei proventi e oneri finanziari:

17) Interessi e altri oneri finanziari: decremento di € 4.000 per minori interessi passivi su conto corrente bancario.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nella tabella che segue, 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 2.2 – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget degli investimenti/dismissioni

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/ Alienazioni al 31.12.2018	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>					
Software - <i>dismissioni</i>					
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>					
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>					
Immobili - <i>dismissioni</i>					
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	0	3.000	3.000	1.616	-1.384
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	3.000	3.000	1.616	-1.384
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>					
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>					
Titoli - <i>investimenti</i>					
Titoli - <i>dismissioni</i>					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	0	3.000	3.000	1.616	-1.384

Tra le immobilizzazioni immateriali, si registrano le spese per acquisto di macchine elettriche ed elettroniche.



3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Dall'analisi delle voci principali componenti il "Valore della Produzione" (€ 300.248) e i "Costi della Produzione" (€ 292.441) emerge l'equilibrio che caratterizza la gestione dell'Ente.

Relativamente ai ricavi, si rileva un sostanziale decremento (€ 300.248 nel 2018 contro € 462.604 nel 2017) essendo venuto meno il Contratto di affidamento dell'organizzazione della Coppa d'Oro delle Dolomiti che riconosceva all'Ente un canone di € 140.000+iva/anno. Si segnalano di seguito gli scostamenti più significativi che emergono dal confronto tra l'esercizio in esame e quello precedente (se ne indicherà la percentuale di differenza nelle voci di entrata connesse all'attività dell'Ente più che ai movimenti routinari di gestione):

➤ i proventi delle quote sociali hanno subito una riduzione di € 6.314 (€ 100.614 contro € 106.928) pari a 5,9 % rispetto all'esercizio precedente. La compagine sociale al 31.12.2018 era costituita da n. 3.345 soci contro n. 3.186 soci al 31.12.2017; al netto delle tessere ACI Global e FacileSarà, la compagine sociale al 31.12.2018 è stata di n. 1605 soci contro n. 1.320 al 31.12.2017. L'apparente contraddizione del dato numerico col decremento numerario si giustifica col fatto che nel mese di dicembre vi è stata una produzione massiva di soci; dunque, col sistema dei risconti, nel corrente esercizio si recupererà l'importo in entrata che non compare nel bilancio 2018.

➤ i proventi dell'Ufficio Assistenza, pur limitati all'attività di rinnovo patenti, hanno visto un leggero decremento di € 472 (entrate per € 21.803 nel 2018 contro € 22.275 nel 2017). Tale circostanza conferma l'affidabilità del brand "ACI" nella prestazione di servizi legati all' "automotive", tale da giustificare, in presenza di condizioni organizzazione adeguate, la possibilità di un'estensione dell'attività di assistenza a tutte le pratiche inerenti alla consulenza automobilistica, oggi invece limitata per l'appunto alla sola attività di rinnovo patenti per carenza di personale;

➤ i proventi delle manifestazioni sportive hanno visto un decisivo decremento: € 495 nel 2018 contro € 175.000 nel 2017 in quanto è venuto a scadenza il contratto di organizzazione della gara di regolarità Coppa d'Oro delle Dolomiti che dal 2013 al 2017 ha assicurato un canone annuo di € 140.000+iva; si rinvia al prosequo una serie di rilievi circa la mancata riscossione dell'ultima annualità e di una parte (pur modesta) della penultima;

➤ I proventi per pubblicità hanno visto un decremento di € 500 (€ 1.000 nel 2018 contro € 1.500 nel 2017);

➤ I proventi per riscossioni tasse automobilistiche hanno registrato un incremento di € 1.487 (€ 28.737 nel 2018 contro € 27.250 nel 2017), pari al 5,4 % rispetto all'anno precedente; sono stati effettuate n. 11.438 operazione di riscossione contro n. 12.401 dell'esercizio precedente;

➤ La voce Concorsi e rimborsi diversi ha visto un incremento di € 1.055 (€ 10.391 nel 2018 contro € 9.336 nel 2017); in questa voce è stato registrato l'importo di € 5.708 rimborsato da ACI Sport spa per l'organizzazione di Coppa d'Oro delle Dolomiti ed. 2019 come da Convenzione sottoscritta tra ACI, ACI Sport spa e Automobile Club Belluno;



Automobile Club Belluno

➤ le provvigioni attive vedono un incremento di € 578 (€ 75.501 nel 2018 contro € 74.923 nel 2017); in questa voce si ricomprendono le provvigioni di SARA Assicurazioni che hanno segnato un modesto incremento per € 480 (€ 75.328 nel 2018 contro € 74.848) pari al 0,6 % rispetto all'esercizio precedente; si precisa che alla data della redazione del presente documento non è pervenuta all'Ente la contabile delle provvigioni 2018 relative a SARA VITA;

➤ i Proventi e ricavi diversi hanno visto un incremento di € 1.837 (€ 6.567 nel 2018 contro € 4.730 nel 2017); la voce ricomprende anche l'importo di € 4.082+iva/anno riconosciuto da ACI in virtù dell'Accordo per la promozione e la comunicazione del marchio SARA sottoscritto per il biennio 2018-2019; nella voce è altresì compreso l'importo di € 2.485 riconosciuto dalla Regione Veneto come introito per l'assistenza bollo prestata all'Utenza (497 operazioni).

➤ Le sopravvenienze attive nel 2018 ammontano ad € 15.000, mentre nell'esercizio precedente non vi è stata omologa registrazione; l'importo si giustifica col fatto che le ragioni prudenziali che ne avevano giustificato l'inserimento nel bilancio 2016, mantenuto nel bilancio 2017, sono venute meno per il pagamento del debito sottostante da parte del terzo concessionario della Coppa d'Oro delle Dolomiti;

Relativamente ai costi di produzione, analogamente ai ricavi, si rileva un notevole decremento in quanto nel bilancio 2017 è stato inserito alla voce "Ammortamenti e svalutazioni" l'importo di € 141.384 a garanzia del credito dell'Ente relativo all'ultima annualità del canone derivante dal contratto di affidamento dell'organizzazione della Coppa d'Oro delle Dolomiti a terzo. Precisamente, i costi di produzione ammontano nel bilancio 2018 ad € 292.441 contro € 435.763 nel bilancio 2017.

➤ I compensi del Organo deliberante (Commissario Straordinario per il periodo d'incarico) hanno registrato un incremento di € 2.201 (€ 3.417 nel 2018 contro € 1.216 nel 2017); si ricorda che dal mese di aprile 2017 l'Ente è stato di fatto privo sia del Consiglio Direttivo che del Commissario Straordinario, nominato solo il 1° marzo 2018);

➤ I costi per organizzazione eventi sono aumentati di € 4.853 (€ 10.604 nel bilancio 2018 contro € 5.751 nel bilancio 2017) in dipendenza delle spese sopportate per l'organizzazione della Coppa d'Oro delle Dolomiti; tali ultime spese sono ammontate complessivamente ad € 7.613, peraltro per la maggior parte rimborsata da ACI Sport spa (si veda sopra sub Concorsi e rimborsi diversi);

➤ I Servizi Informatici Professionali ed elaborazioni hanno registrato un decremento di € 1.469 (€ 3.517 nel 2018 contro € 4.986 nel 2017); i servizi in questione sono forniti da ACI Informatica;

➤ Il Costo del Personale è diminuito di € 18.622 (€ 62.392 nel bilancio 2018 contro € 81.014 nel bilancio 2017). Tale decremento è connesso alla quiescenza di una unità a far data dal 1° agosto 2017.; si evidenzia che il compenso del Direttore viene appostato su specifico CP di bilancio, fuori dalla voce Costi del Personale (Circ. ACI-DAF 1939 citata); il compenso lordo del Direttore è stato di € 30.259 nel bilancio 2018 contro € 28.070 nel bilancio 2017 con una differenza di € 2.189 dipendente dall'importo riconosciuto da ACI per il raggiungimento degli obiettivi di performance. Non è stato firmato il C.C.I. di Ente né del 2017 né del 2018 che disciplina il trattamento accessorio del Personale per assenza



Automobile Club Belluno

dell'Organo politico-amministrativo, ma l'importo (come fissato secondo le vigenti disposizioni) è stato impegnato a bilancio;

➤ Il costo del lavoro accessorio (più precisamente, lavoro a somministrazione) è stato di € 14.015, allocato alla voce Compensi concessionario INPS Lavoro accessorio; nel precedente esercizio la spesa omologa è stata di € 750 (allocata alla voce Costo lavoro accessorio); la spesa si giustifica a fronte del fatto che l'unica unità lavorativa rimasta in servizio, almeno in situazioni di necessità (quali i periodi di scadenza bollo-auto o ferie o malattia), deve essere sostituita o supportata da altra unità lavorativa pur non dipendente;

➤ la voce Altri oneri diversi di gestione ha avuto un decremento di € 10.554 (€ 3.171 nel 2018 contro € 13.725 nel 2017); si specifica che nel bilancio 2017 è imputato a questa voce un giroconto di una Cartella IRES 2013 recante l'importo di € 9.934;

➤ le aliquote sociali, in corrispondenza alla diminuzione delle entrate, sono diminuite di € 4.190 (€ 51.259 nel bilancio 2018 contro € 55.449 nel bilancio 2017 (si rinvia a quanto sopra detto alla voce dell'attiva Quote sociali).

4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA

Si riportano di seguito alcune tabelle di sintesi che riclassificano lo stato patrimoniale ed il conto economico per consentire una corretta valutazione dell'andamento patrimoniale e finanziario, nonché del risultato economico di esercizio.

4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nella tabella che segue è riportato lo stato patrimoniale riclassificato secondo destinazione e grado di smobilizzo, confrontato con quello dell'esercizio precedente.



Automobile Club Belluno

Tabella 4.1.a – Stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2018	2017	Variazione
ATTIVITA' FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette	915	1.128	-213
Immobilizzazioni materiali nette	16.805	16.983	-178
Immobilizzazioni finanziarie	559	559	0
Totale Attività Fisse	18.279	18.670	-391
ATTIVITA' CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	94.864	107.971	-13.107
Crediti vs società controllate	0	0	0
Altri crediti	58.904	49.199	9.705
Disponibilità liquide	68.025	54.693	13.332
Ratei e risconti attivi	30.583	23.971	6.612
Totale Attività Correnti	252.376	235.834	16.542
TOTALE ATTIVO	270.655	254.504	16.151
PATRIMONIO NETTO	-685.052	-686.776	1.724
PASSIVITA' NON CORRENTI			
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	115.179	218.121	-102.942
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Totale Passività Non Correnti	115.179	218.121	-102.942
PASSIVITA' CORRENTI			
Debiti vd banche	0	0	0
Debiti verso fornitori	765.518	667.954	97.564
Debiti verso società controllate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	7.312	4.099	3.213
Altri debiti a breve	1.382	1.350	32
Ratei e risconti passivi	66.316	49.756	16.560
Totale Passività Correnti	840.528	723.159	117.369
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	270.655	254.504	16.151

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo, evidenzia un grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio (patrimonio netto/attività fisse) pari a -37,48 nell'esercizio in esame contro un valore pari a -36,79 dell'esercizio precedente; tale indicatore permette di esprimere un giudizio positivo sul grado di capitalizzazione di un Ente se assume un valore superiore o, almeno, vicino a 1. È considerato preoccupante per tale indice un valore sotto 1/3 (0,33) anche se il giudizio sullo stesso deve essere fatto ponendolo a confronto con altri indici.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli (passività non correnti + patrimonio netto/attività fisse) presenta un valore pari a -31,18 nell'esercizio in esame in diminuzione rispetto al valore di -25,10 rilevato nell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente anche se nell'esprimere un giudizio su tale indicatore è necessario prendere in considerazione il suo andamento nel tempo e non il valore assoluto.

L'indice di indipendenza da terzi misura l'adeguatezza dell'indebitamento da terzi rispetto alla struttura del bilancio dell'Ente; l'indice relativo all'esercizio in esame (patrimonio netto/passività non correnti +



Automobile Club Belluno

passività correnti) è pari a -0,72 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprime un valore pari a -0,73 Tale indice per essere giudicato positivamente non dovrebbe essere di troppo inferiore a 0,5.

L'indice di liquidità segnala la capacità dell'Ente di far fronte alle passività correnti con i mezzi prontamente disponibili o liquidabili in breve periodo ad esclusione delle rimanenze. Tale indicatore (attività correnti al netto delle rimanenze/passività correnti) è pari a 0,30 nell'esercizio in esame mentre era pari a 0,33 nell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente.



Automobile Club Belluno

Tabella 4.1.b – Stato patrimoniale riclassificato secondo la struttura degli impieghi e delle fonti

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI	2018	2017	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	915	1.128	-213
Immobilizzazioni materiali nette	16.805	16.983	-178
Immobilizzazioni finanziarie	559	559	0
Capitale immobilizzato (a)	18.279	18.670	-391
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	94.864	107.971	-13.107
Crediti vs società controllate	0	0	0
Altri crediti	58.904	49.199	9.705
Ratei e risconti attivi	30.583	23.971	6.612
Attività d'esercizio a breve termine (b)	184.351	181.141	3.210
STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI	2018	2017	Variazione
Debiti verso fornitori	765.518	667.954	97.564
Debiti verso società controllate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	7.312	4.099	3.213
Altri debiti a breve	1.382	1.350	32
Ratei e risconti passivi	66.316	49.756	16.560
Passività d'esercizio a breve termine (c)	840.528	723.159	117.369
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-656.177	-542.018	-114.159
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	115.179	218.121	-102.942
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Passività a medio e lungo termine (e)	115.179	218.121	-102.942
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	-753.077	-741.469	-11.608
STATO PATRIMONIALE - FONTI	2018	2017	Variazione
Patrimonio netto	-685.052	-686.776	1.724
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	0	0	0
- disponibilità liquide	68.025	54.693	13.332
- crediti finanziari a breve	0	0	0
- meno debiti bancari a breve	0	0	0
- meno debiti finanziari a breve	0	0	0
Posizione finanz. netta a breve termine	68.025	54.693	13.332
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	-753.077	-741.469	-11.608



4.2 SITUAZIONE ECONOMICA

Nella tabella che segue è riportato il conto economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale.

Tabella 4.2 – Conto economico scalare, riclassificato secondo aree di pertinenza gestionale

CONTTO ECONOMICO SCALARE	31.12.2018	31.12.2017	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione <i>al netto dei proventi straordinari</i>	300.248	322.604	-22.356	-6,9%
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-228.042	-213.365	-14.677	6,9%
Valore aggiunto	72.206	109.239 ▲	-37.033	-33,9%
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	-62.392	-81.014	18.622	-23,0%
EBITDA	9.814	28.225 ▲	-18.411	-65,2%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-2.007	-1.384	-623	45,0%
Margine Operativo Netto	7.807	26.841 ▲	-19.034	-70,9%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari ▲	322 ▲	699 ▲	-377	-53,9%
EBIT normalizzato	8.129	27.540 ▲	-19.411	-70,5%
Proventi straordinari	0	0	0	
Oneri straordinari	0	0	0	
EBIT integrale	8.129	27.540 ▲	-19.411	-70,5%
Oneri finanziari	0	-1.252	1.252	-100,0%
Risultato Lordo prima delle imposte	8.129	26.288 ▲	-18.159	-69,1%
Imposte sul reddito	-6.405	-9.583	3.178	-33,2%
Risultato Netto	1.724	16.705	-14.981	-89,7%

5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nessun fatto di rilievo è intervenuto dopo la chiusura dell'esercizio.

6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Dai risultati del Bilancio d'esercizio 2018 emerge un risultato positivo per il settimo esercizio consecutivo. Occorre persistere, senza indugio, sulle linee d'intervento già indicate nel Piano di risanamento approvato il 6 settembre 2012 e aggiornato di seguito in occasione dell'approvazione dei Provvedimenti di adozione e rimodulazione del Budget. Circa le linee su cui l'Ente intende procedere non si può che confermare quanto già esposto nella Relazione del Presidente al bilancio dell'esercizio precedente: 1. valorizzazione della quota di proprietà della Sede; 2. valorizzazione del marchio Coppa d'oro delle Dolomiti; 3. riorganizzazione dell'Ente. Circa la prima linea d'intervento l'Ente dovrà pervenire con ACI, comproprietario della rimanente quota per concordare la destinazione della sede, a concrete determinazioni in merito alle iniziative da assumere. Tenuto conto dell'andamento al ribasso del mercato immobiliare potrebbe essere ripensata la questione in termini di ripristino della funzionalità della Sede riportandovi l'Ufficio Provinciale ACI (PRA), ora distaccato, e l'Agenzia SARA Assicurazioni di Belluno con conseguenti benefici della reciproca sinergia e di risparmio delle spese di affitto. Circa la seconda linea d'intervento (valorizzazione del marchio Coppa d'Oro delle Dolomiti), l'Ente dovrà impegnarsi nella



Automobile Club Belluno

tutela e promozione del marchio Coppa d'Oro delle Dolomiti per ragioni sia economiche che storiche. Coppa d'Oro delle Dolomiti è una gara storica di grande prestigio che potrebbe fare da volano d'immagine per tutto il territorio bellunese conferendo di conseguenza autorevolezza all'Automobile Club Belluno che ne è proprietario. Infine, per quanto riguarda la terza linea d'intervento (riorganizzazione dell'Ente), in considerazione del fatto che attualmente l'Ente medesimo ha un'unica dipendente e quindi l'espletamento delle attività sia istituzionali che commerciali che amministrative può presentare delle criticità, le misure da adottare possono essere, in alternativa, l'assunzione di nuovo personale di diritto pubblico o la partecipazione ad un consorzio tra AA.CC. limitrofi o nella costituzione di una società in house. Ma l'equilibrio di gestione è solo la premessa da cui dipenderà il regolare funzionamento degli Uffici, tanto più gravoso per la natura pubblica dell'Ente, la corretta e continua erogazione dei servizi affidatigli, quali la tutela dell'automobilista e dell'automobilismo, l'incremento della base associativa, le attività di assistenza amministrativa (rinnovo patenti ed eventuali altre pratiche), l'esazione bollo-auto e il precontenzioso fiscale), lo sviluppo dell'attività sportiva e le campagne in materia di educazione stradale. Il Consiglio Direttivo eletto nella recente tornata elettorale sarà impegnato ad affrontare tutte le sfide come sopra descritte, ben consapevole del valore che l'Automobile Club Belluno rappresenta per la Collettività in termini di fiducia e affidabilità.

Per questo invito i soci a votare con voto positivo il bilancio 2018 come sottoposto alla loro approvazione nella presente Assemblea.

Belluno, 21 maggio 2019

IL PRESIDENTE
(f.to Lucio De Mori)

Per copia conforme all'originale
Vicenza/Belluno, data della firma digitale
IL DIRETTORE
(Dr. Gian Antonio Sinigaglia)