

# AUTOMOBILE CLUB TREVISO



**Automobile Club Treviso**

## **NOTA INTEGRATIVA al conto consuntivo 2010**

1. PREMESSA.
2. ANALISI RENDICONTO FINANZIARIO.
3. ANALISI GESTIONE ECONOMICA.
4. ANALISI GESTIONE PATRIMONIALE.
5. CRITERI DI VALUTAZIONE SEGUITI NELLE POSTE ECONOMICHE E PATRIMONIALI.
6. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2010.

# INDICE

<b>1. PREMESSA</b>	<b>Pag.</b>	<b>3</b>
1.1 COMPOSIZIONE		3
1.2 CRITERI DI VALUTAZIONE		3
1.3 RISULTANZE SINTETICHE DEL CONTO ECONOMICO		4
<b>2. ANALISI RENDICONTO FINANZIARIO</b>	<b>Pag.</b>	<b>5</b>
2.1 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI		5
2.2 SINTESI DELLE VARIAZIONI INTERVENUTE NEL BILANCIO DI PREVISIONE		6
2.3 ANALISI PROVVEDIMENTI DI VARIAZIONE		8
2.4 ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA		9
2.5 ANALISI DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		16
<b>3. ANALISI DELLA GESTIONE ECONOMICA</b>	<b>Pag.</b>	<b>17</b>
3.1 RISULTATO ECONOMICO		17
3.2 ANALISI COMPOSIZIONE CONTO ECONOMICO		17
3.3 VARIAZIONI PATRIMONIALI STRAORDINARIE		22
3.4 RAFFRONTO CONTO ECONOMICO		23
<b>4. ANALISI DELLA GESTIONE PATRIMONIALE</b>	<b>Pag.</b>	<b>27</b>
4.1 DISPONIBILITA' LIQUIDE		27
4.2 PARTECIPAZIONI		27
4.3 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI		27
4.4 FONDO INDENNITA' ANZIANITA' PERSONALE		28
4.5 CREDITI FINANZIARI		29
4.6 DEBITI FINANZIARI		29
4.7 RATEI ATTIVI E PASSIVI		29
4.8 RAFFRONTO STATO PATRIMONIALE		30
<b>5. CRITERI DI VALUTAZIONE SEGUICI NELLE POSTE ECONOMICHE E PATRIMONIALI</b>	<b>Pag.</b>	<b>31</b>
<b>6. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE</b>	<b>Pag.</b>	<b>32</b>
6.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ES.2008		32
6.2 COMUNICAZIONI AI SENSI DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA		33

## 1. PREMESSA

### **1.1 COMPOSIZIONE**

Il conto consuntivo dell'Automobile Club Treviso comprende:

- il rendiconto finanziario
- la situazione amministrativa
- il conto economico
- la situazione patrimoniale
- la nota integrativa

Al conto consuntivo è allegata la relazione del Presidente dell'Ente contenente valutazioni circa l'attività svolta nell'esercizio rendicontato e le principali iniziative che si intendono attivare per il futuro.

Al rendiconto finanziario sono allegati:

- il quadro riassuntivo e la tabella dei risultati differenziali;
- la situazione dei residui a seguito del riaccertamento, ai sensi dell'art. 38 del Regolamento di amministrazione e contabilità.
- L'elenco delle variazioni di bilancio, ai sensi dell'art. 33 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

Tali documenti sono redatti conformemente agli schemi riportati in allegato al Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Treviso deliberato dal Consiglio Direttivo in data 08.02.2002 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento del Ministero dell'Attività Produttive del 12.09.2002 (prot.n.1411510/aci/reg/ef), di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n.243 del 16.10.2002.

### **1.2 CRITERI DI VALUTAZIONE**

Si è tenuto conto delle disposizioni del codice civile nonché dei principi contabili elaborati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri per le società purché compatibili con gli schemi di bilancio adottati dall'Automobile Club Treviso, con il Regolamento di amministrazione e contabilità e la normativa di riferimento della P.A.

Il conto consuntivo si conforma ai “Principi Contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli Enti Pubblici Istituzionali” elaborati dalla commissione nominata con decreto del Ministero del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica del 21.10.2000 nonché alle disposizioni di cui al D.P.R. 97/2003 per quelle fattispecie non disciplinate dal regolamento di contabilità dell’Ente.

Si precisa, inoltre, che l’Automobile Club Treviso non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell’art. 25 del D.Lgs. 127/91.

### **1.3 RISULTANZE SINTETICHE DEL CONTO CONSUNTIVO**

Il Conto Consuntivo generale dell’Automobile Club Treviso per l’esercizio 2010 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

**risultato finanziario di competenza di parte corrente** = + € 18.665,15

**risultato finanziario di competenza dell’esercizio** = - € 67.569,61

**risultato d’amministrazione** = - € 177.700,34

**risultato di cassa** = - € 96.936,83

**fondo di cassa finale** = € 50.244,29

**risultato economico** = - € 47.961,37

**totale attività** = € 838.601,07

**totale passività** = € 1.172.248,71

**deficit netto patrimoniale** = - € 333.647,64

## 2. ANALISI RENDICONTO FINANZIARIO

### 2.1 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI

Descrizione	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTI
ENTRATE CORRENTI	991.100,00	834.764,87	-156.335,13
USCITE CORRENTI	950.749,00	816.099,72	-134.649,28
<b>RISULTATO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>40.351,00</b>	<b>18.665,15</b>	<b>-21.685,85</b>
ENTRATE IN C/TO CAPITALE	24.000,00	11.968,42	-12.031,58
USCITE IN C/TO CAPITALE	111.250,00	87.309,69	-23.940,31
<b>RISULTATO IN C/TO CAPITALE</b>	<b>-87.250,00</b>	<b>-75.341,27</b>	<b>11.908,73</b>
ENTRATE PER ACCENSIONE PRESTITI	80.200,00	106,51	-80.093,49
USCITE PER RIMBORSO PRESTITI	33.000,00	11.000,00	-22.000,00
<b>RISULTATO PER ACC./RIMB. PRESTITI</b>	<b>47.200,00</b>	<b>-10.893,49</b>	<b>-58.093,49</b>
<b>RISULTATO FINANZIARIO COMPETENZA</b>	<b>301,00</b>	<b>-67.569,61</b>	<b>-67.870,61</b>

## **2.2 SINTESI DELLE VARIAZIONI INTERVENUTE NEL BILANCIO DI PREVISIONE**

<b>ENTRATE</b>			
DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE
<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>991.100,00</b>		<b>991.100,00</b>
Categoria 1	450.000,00		450.000,00
Categoria2			
Categoria 3			
Categoria 4			
Categoria 5			
Categoria 6			
Categoria 7	489.600,00		489.600,00
Categoria 8	8.000,00		8.000,00
Categoria 9	35.000,00		35.000,00
Categoria 10	8.500,00		8.500,00
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>24.000,00</b>		<b>24.000,00</b>
Categoria 11			
Categoria 12			
Categoria 13			
Categoria 14	24.000,00		24.000,00
Categoria 15			
Categoria 16			
Categoria 17			
Categoria 18			
<b>ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>80.200,00</b>		<b>80.200,00</b>
Categoria 19	80.000,00		80.000,00
Categoria 20	200,00		200,00
Categoria 21			
<b>ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>5.671.700,00</b>		<b>5.671.700,00</b>
Categoria 22	5.671.700,00		5.671.700,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>6.767.000,00</b>		<b>6.767.000,00</b>

<b>USCITE</b>			
DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE
<b>USCITE CORRENTI</b>	<b>950.749,00</b>		<b>950.749,00</b>
Categoria 1	10.300,00	+13.000,00	23.300,00
Categoria2	149.200,00		149.200,00
Categoria 3			
Categoria 4	422.449,00		422.449,00
Categoria 5			
Categoria 6	15.800,00		15.800,00
Categoria 7	3.500,00		3.500,00
Categoria 8	69.500,00		69.500,00
Categoria 9	262.500,00		262.500,00
Categoria 10	17.500,00	-13.000,00	4.500,00
<b>USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>111.250,00</b>		<b>111.250,00</b>
Categoria 11	3.000,00		3.000,00
Categoria 12	4.500,00		4.500,00
Categoria 13			
Categoria 14	23.750,00		23.750,00
Categoria 15	80.000,00		80.000,00
<b>USCITE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>33.000,00</b>		<b>33.000,00</b>
Categoria 16	33.000,00		33.000,00
Categoria 17			
Categoria 18			
Categoria 19			
Categoria 20			
<b>USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>5.671.700,00</b>		<b>5.671.700,00</b>
Categoria 21	5.671.700,00		5.671.700,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>6.766.699,00</b>		<b>6.766.699,00</b>

## **2.3 ANALISI PROVVEDIMENTI DI VARIAZIONE**

Nel corso dell'esercizio, con determina del Direttore n.72 del 10.12.2010, previa acquisizione del parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti (richiesta del 09.12.2010 – prot.n.353), è stato adottato n.01 provvedimento di utilizzo integrale del fondo di riserva, per l'importo complessivo di € 13.000,00. Ciò come conseguenza del riadeguamento dei compensi spettanti alla Presidenza. In merito vedasi nota ACI n.2132/10 del 13.07.2010 e conseguente delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 10.08.2010.

<b>NUMERO E DATA PROVVEDIMENTO</b>	<b>CATEGORIE INTERESSATE</b>	<b>IMPORTO</b>
n.72 del 10.12.2010	Cat.1 <sup>^</sup>	13.000,00
<b>Totale</b>		<b>13.000,00</b>

## 2.4 ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il quadro sintetico dell'andamento della gestione finanziaria emerge dal prospetto di seguito riportato:

Entrate correnti	834.764,87
Entrate c/capitale	11.968,42
Acc.ne prestiti ed altri debiti finanz.ri	106,51
<b>Totale entrate</b>	<b>846.839,80</b>
Uscite correnti	816.099,72
Uscite c/capitale	87.309,69
Estinzione mutui ed anticipazioni	11.000,00
Totale uscite	<b>914.409,41</b>
<b>Risultato di parte corrente</b>	<b>+18.665,15</b>
<b>Risultato c/capitale</b>	<b>-75.341,27</b>
<b>Ricorso all'indebitamento</b>	<b><u>-10.893,49</u></b>
<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>-67.569,61</b>
<b>Differenza negativa coperta con l'accensione di mutui ed anticipazioni</b>	<b>0</b>
<b>Parte coperta con altre entrate</b>	<b>106,51</b>
<b>Titolo III</b>	
<b>Differenza negativa che implica l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale</b>	<b>0</b>

Nella seguente tabella sono evidenziati gli scostamenti dei valori aggregati per categoria del rendiconto finanziario per l'esercizio 2010 rispetto a quelli registrati nel conto consuntivo dell'esercizio precedente

<b>ENTRATE</b>			
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO 2009</b>	<b>ANNO 2010</b>	<b>SCOSTAMENTO</b>
<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>832.298,89</b>	<b>834.764,87</b>	<b>2.465,98</b>
Categoria 1	382.915,33	401.254,75	18.339,42
Categoria 2			
Categoria 3			
Categoria 4			
Categoria 5			
Categoria 6			
Categoria 7	425.983,09	416.474,86	-9.508,23
Categoria 8	3.255,42	667,40	-2.588,02
Categoria 9	15.066,90	13.043,22	-2.023,68
Categoria 10	5.078,15	3.324,64	-1.753,51
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>15.767,67</b>	<b>11.968,42</b>	<b>-3.799,25</b>
Categoria 11			
Categoria 12	1.666,67	0	-1.666,67
Categoria 13			
Categoria 14	14.101,00	11.968,42	-2.132,58
Categoria 15			
Categoria 16			
Categoria 17			
Categoria 18			
<b>ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>106,51</b>	<b>106,51</b>	<b>0</b>
Categoria 19			
Categoria 20	106,51	106,51	0
Categoria 21			
<b>ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>5.461.789,05</b>	<b>5.024.246,49</b>	<b>-437.542,56</b>
Categoria 22	5.461.789,05	5.024.246,49	-437.542,56
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>6.309.962,12</b>	<b>5.871.086,29</b>	<b>-438.875,83</b>

<b>USCITE</b>			
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO 2009</b>	<b>ANNO 2010</b>	<b>SCOSTAMENTO</b>
<b>USCITE CORRENTI</b>	<b>849.822,50</b>	<b>816.099,72</b>	<b>-33.722,78</b>
Categoria 1	8.364,74	22.389,85	14.025,11
Categoria 2	158.644,47	122.621,84	-36.022,63
Categoria 3			
Categoria 4	374.716,99	368.489,79	-6.227,20
Categoria 5			
Categoria 6	15.979,95	15.695,16	-284,79
Categoria 7	1,07	1.844,42	1.843,35
Categoria 8	46.157,04	40.576,00	-5.581,04
Categoria 9	244.293,13	241.321,82	-2.971,31
Categoria 10	1.665,11	3.160,84	1.495,73
<b>USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>15.668,55</b>	<b>87.309,69</b>	<b>71.641,14</b>
Categoria 11			
Categoria 12	1.021,43	1.412,50	391,07
Categoria 13			
Categoria 14	14.647,12	7.593,50	-7.053,62
Categoria 15		78.303,69	78.303,69
<b>USCITE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>22.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>-11.000,00</b>
Categoria 16	22.000,00	11.000,00	-11.000,00
Categoria 17			
Categoria 18			
Categoria 19			
Categoria 20	0		
<b>USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>5.461.789,05</b>	<b>5.024.246,49</b>	<b>-437.542,56</b>
Categoria 21	5.461.789,05	5.024.246,49	-437.542,56
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>6.349.280,10</b>	<b>5.938.655,90</b>	<b>-410.624,20</b>

Analizziamo nello specifico le principali voci relative alle entrate.

Le entrate principali riguardano, come sempre, le quote sociali per € 401.254,75, i proventi per l'utilizzo del marchio da parte delle delegazioni e della società che gestisce le pratiche auto per € 59.248,34, le provvigioni SARA e SARA VITA per complessivi € 244.901,73 il servizio riscossione tasse automobilistiche per € 87.455,76

Con riferimento alle entrate correnti si evidenzia che le aliquote associative hanno subito un rialzo del 4,78% rispetto all'anno 2009, a seguito dell'incremento del prezzo di vendita delle tessere associative, deliberato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 10 dicembre 2009. La compagine associativa è comunque passata, da n.6.144 a n.6.839 soci (dato recentemente modificato in n.6891), registrando un +12,2% rispetto al 2009 .

Per quanto attiene la SARA, se si raffrontano le provvigioni maturare sul fatturato prodotto dalle nostre sub-agenzie di Treviso, Conegliano e Castelfranco Veneto, riscontriamo una flessione degli introiti pari a circa il 6,40%. Nel 2010, infatti, sono maturate provvigioni per € 240.015,49 (su un fatturato di € 6.021.456,28), contro € 256.426,43 (su un fatturato di € 6.633.228,22) riferibili all'esercizio precedente. Il ramo vita ha portato un introito di € 4.842,20.

I proventi per la riscossione delle tasse automobilistiche sono passati da € 65.183,20 a € 87.455,76 con un incremento pari al 34,17%. Complessivamente, tra le sede e le delegazioni provinciali, sono state effettuate n.464.813 esazioni contro n.291.769 del 2009. Inoltre, va ricordato che, con decorrenza 01.04.2010, è aumentato il costo dell'esazione per l'utenza, con conseguente maggior compenso a favore degli AA.CC. e delle rispettive delegazioni deputate alla riscossione.

Si segnalano, inoltre, minori entrate alla categoria 8^ che passa da € 3.255,42 a € 667,40, tale decremento negli interessi attivi di conto corrente, si ricollega in principal modo all'inevitabile contrazione nella liquidità, dovuta all'esigenza di provvedere alla liquidazione di un dipendente cessato dal servizio, il cui TFS non risultava essere coperto da polizza assicurativa.

Nell'ambito della categoria 20^, l'importo di € 10651 si ricollega al disposto dell'art.35, commi 3 e 4, del CCNL biennio economico 2006-2007. In base al comma 3, a decorrere dal 31.12.2007 l'indennità di ente viene inclusa nella base di calcolo utile ai fini del trattamento di fine rapporto, in aggiunta alle voci retributive già previste. Il successivo comma prevede, inoltre, il "finanziamento" da parte del fondo trattamento accessorio, di un importo pari al 6,91% del valore dell'indennità di ente corrisposta la personale destinatario del TFR. Conseguentemente, tale importo, deve essere prelevato, di anno in anno, dal fondo stesso. Il "prelevamento" è stato attuato impegnando il capitolo 01.02.019 relativo al fondo incentivante; come contropartita è stato accertato il capitolo 03.20.004 evidenziando così il debito nei confronti del dipendente, dal momento che l'importo in questione andava sì impegnato ma non, per il momento, erogato.

Analizziamo nello specifico le principali voci relative alle uscite.

Le spese per organi dell'ente ammontano complessivamente a € 22.389,85, conseguentemente alla rideterminazione del compenso spettante al Presidente, con decorrenza retroattiva. A corredo si cita quanto segue:

- deliberazione di richiesta adeguamento da inoltrare ai competenti Ministeri da parte dell'Assemblea dell'ACI nella riunione del 21.10.2005;
- circolare ACI prot.1485/S del 05.05.2006;
- riscontro A.C. Treviso prot.315 del 12.05.2006;
- circolare ACI prot.2823/S del 01.08.2006;
- circolare ACI prot.2132/10 del 13.07.2010;
- delibera di rideterminazione compensi da parte Consiglio Direttivo A.C. Treviso del 10.08.2010.

La spesa del personale, compresi gli oneri sociali e previdenziali, ammonta a € 122.621,84 oltre a € 928,50 quale spesa per buoni pasto, dai quali vamo detratti € 583,80 per recuperi vari dal personale (trattenute sindacali, giornate di sciopero, trattenute ticket restaurant ecc.). Pertanto la spesa effettiva, nell'ottica prettamente finanziaria, è stata di € 122.966,54. Il decremento del 22,62% rispetto al 2009 si ricollega, in buona sintesi, al pensionamento di n.1 dipendente con decorrenza 01.01.2010.

Si segnala che al 31.12.2010, il personale dell'Automobile Club Treviso risulta essere di n.02 unità (di cui n.1 a part-time 30 ore) con la seguente suddivisione:

<b>Qualifica</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>Posizione economica</b>		
C3	1	1
B3	2	1
<b>Totale</b>	<b>3</b>	<b>2</b>

La categoria 4<sup>^</sup> relativa alle spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi, presenta un andamento pressoché costante, con un decremento di € 6.227,20 rispetto al 2009, attestandosi su una spesa complessiva di € 368.489,79.

Tra le principali voci di spesa che caratterizzano la categoria 4<sup>^</sup> si citano:

€ 82.004,05 per la campagna associativa, compensi alla rete di vendita, i servizi istituzionali (mailing) nonché per la gestione dell'ufficio Soci da parte della società "Treviso Aci Servizi srl".

€ 114.551,43 al capitolo 01.04.034 (compensi e rimborsi spese a gestori delegazioni indirette) si riferiscono ai compensi corrisposti alle delegazioni in relazione al numero di riscossioni effettuate, nonché ai compensi corrisposti alla società di servizi per l'attività di supporto nell'ambito dell'ufficio riscossioni tasse di circolazione e gestione bollo sicuro.

€ 15.562,23 alla voce "spese inerenti riscossione tasse automobilistiche" si riferiscono al riversamento ad ACI della quota sui compensi percepiti per il servizio di riscossione, alle spese di cancelleria e beni di consumo sostenute esclusivamente in tale ambito, alla polizza fidejussoria contemplata dal mandato di riscossione, alle commissioni pos per il servizio pagobancomat e ad altre spese correlate di modesta entità.

€ 750,00 alla voce onorari per speciali incarichi, si riferiscono alla consulenza svolta da uno specialista esterno per la gestione degli adempimenti connessi al D.Lgs.81/08, per quanto attiene la sicurezza sul posto di lavoro.

Le spese per elaborazione paghe e contributi da parte di un consulente del lavoro esterno, assistenza contabile da parte personale Aci Informatica, canoni integra, aggiornamenti antivirus ecc., hanno comportato una spesa complessiva di € 9.023,45.

I contributi corrisposti ai comitati sportivi, alla categoria 6<sup>^</sup>, sono stati confermati nella misura di € 15.000,00.

Nell'ambito delle spese in conto capitale, le voci più significative riguardano:

Il capitolo 02.14.001 – costituzione di depositi bancari e c/c postali – trova la sua contropartita nel capitolo di entrata 02.14.001, e si riferisce alla costituzione del plafond per la movimentazione delle ricariche, sia telefoniche che per carta prepagata tessera multifunzione. La differenza tra quanto

impegnato e quanto accertato, corrispondente a € 705,52, concilia con l'estratto conto prodotto da Aci Informatica.

Il capitolo 02.14.003 - concessione di prestiti ed anticipazioni – trova il suo correlativo nel capitolo di entrata 02.14.003, ed è stato movimentato per le registrazioni inerenti la contribuzione aggiuntiva su quiescenza personale (L.297/82) e per gli acconti su imposte d'esercizio.

€ 2.011,80 al capitolo 02.14.007 si riferiscono al versamento annuale conseguente l'accensione di una polizza assicurativa trattamento fine rapporto in relazione alla dipendente assunta a seguito concorso il 1 aprile 2005.

Al capitolo 02.15.001 si evidenzia l'importo di € 78.303,69 che corrisponde al trattamento di fine servizio spettante ad un dipendente cessato dal servizio con decorrenza 01.01.2010 e non coperto da polizza assicurativa.

Per quanto attiene il titolo 3 – estinzione di mutui ed anticipazioni:

La voce prestiti a lungo termine si riferisce ad una rata di € 11.000,00, conseguente al piano di rientro del debito pregresso con la Sede Centrale. In merito va segnalato che l'importo di € 1.712,89 al capitolo 01.07.001 – interessi passivi su debiti Vs.ACI – si ricollega all'applicazione degli interessi, a partire dal 6° anno, così come concordato nel piano di rientro medesimo.

## **2.5 ANALISI DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

### **RISULTANZE SINTETICHE**

La situazione amministrativa presenta un disavanzo di € 177.700,34 come figura dal seguente prospetto di sintesi:

Avanzo di cassa al 01.01.2010	147.181,12
Riscossioni	5.868.013,50
Pagamenti	-5.964.950,33
Residui attivi	201.771,72
Residui passivi	-429.716,35
Disavanzo d'amministrazione al 31.12.2010	<b>-177.700,34</b>

Tale disavanzo di amministrazione di € 177.700,34 si contrappone al disavanzo di amministrazione al 31.12.2009 di € 114.343,62 per effetto:

- a) del passaggio dell'avanzo di cassa di € 147.181,12 al 31.12.2009 all'avanzo di cassa di € 50.244,29 al 31.12.2010 (**-96.936,83**);
- b) dell'incremento dei residui attivi da € 199.612,42 a € 201.771,72(+**2.159,30**);
- c) del decremento dei residui passivi da € 461.137,16 a € 429.716,35(**-31.420,81**).

### **riepilogando:**

$$(-€ 114.343,62) + (-€ 63.356,72) = -€ 177.700,34$$

a)	-96.936,83
b)	+ 2.159,30
c)	+31.420,81
	<b>-63.356,72</b>

Confrontando tale ultimo dato con il disavanzo di competenza presente a bilancio pari a € 67.569,61, la differenza di € 4.212,89 si ricollega a provvedimenti di variazione nei residui attivi/passivi.

### **3. ANALISI DELLA GESTIONE ECONOMICA**

#### **3.1 RISULTATO ECONOMICO**

Il disavanzo economico dell'esercizio 2010 è stato pari a € 47.961,37 ed è costituito dalla somma algebrica tra l'avanzo di parte corrente di € 18.665,15 ed il disavanzo dei componenti non finanziari di € 66.626,52.

#### **3.2 ANALISI COMPOSIZIONE CONTO ECONOMICO**

##### **PARTE CORRENTE**

La prima parte del conto economico è costituita da quelle poste che, avendo natura prettamente finanziaria, sono ricomprese nel rendiconto finanziario e costituiscono il primo indicatore della gestione dell'Ente.

In merito a tali poste di bilancio si è già trattato nell'ambito dell'analisi della gestione finanziaria.

##### **COMPONENTI NON FINANZIARI**

Di seguito si analizzano le principali poste costituenti la seconda parte del conto economico ed aventi natura non finanziaria:

##### **Ratei**

Nei ratei passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio ma la cui manifestazione finanziaria si verificherà nell'esercizio successivo.

Si dà sintetica illustrazione dei ratei passivi distinti per natura:

Descrizione	Ratei passivi
Spese per utenze telefoniche	281,10
Spese per consumi gas riscaldamento	11,30
Spese per consumi energia elettrica	571,69
Spese per pulizie	904,75
<b>Totale</b>	<b>1.768,84</b>

Nei ratei attivi trovano collocazione proventi di competenza economica dell'esercizio ma la cui manifestazione finanziaria si verificherà nell'esercizio successivo.

Si dà sintetica illustrazione dei ratei attivi distinti per natura:

Descrizione	Ratei attivi
Rimborso spese pulizie locali Sara	199,00
<b>Totale</b>	<b>199,00</b>

### **Risconti**

Nei risconti attivi trovano collocazione oneri la cui manifestazione finanziaria si è verificata nell'esercizio ma che sono di competenza economica dell'esercizio successivo.

Si dà sintetica illustrazione dei risconti attivi distinti per natura:

Descrizione	Risconti attivi
Spese per utenze	
Spese per polizze assicurazione	2.169,51
Spese per canoni assistenza	561,36
Spese per forniture di servizi	241,05
Spese per forniture di beni	1.071,54
Imposta di registrazione contratti on-line	89,36
Aliquote sociali di comp.za.ACI ROMA	126.977,37
<b>Totale</b>	<b>131.110,19</b>

Nei risconti passivi trovano collocazione proventi la cui manifestazione finanziaria si è verificata nell'esercizio ma che sono di competenza economica dell'esercizio successivo.

Si dà sintetica illustrazione dei risconti passivi distinti per natura:

Descrizione	Risconti passivi
Rimborso spese di registrazione on-line contratto di locazione	44,68
Aliquote associative	209.029,98

<b>Totale</b>	<b>209.074,66</b>
---------------	-------------------

### **Ammortamenti di beni materiali, immateriali ed oneri pluriennali.**

Le aliquote previste dal D.M. 31 dicembre 1988 sono state applicate sui cespiti in misura ridotta..

I beni di valore inferiore a € 516,46 sono stati interamente ammortizzati nell'esercizio, così come previsto dall'art.102, 5° comma, DPR 917/86 (T.U.I.R.) .

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

Per quanto concerne il marchio “Vittorio Veneto Cansiglio” (manifestazione sportiva automobilistica), il cui onere è stato sostenuto nel 2001, l'ammortamento è stato calcolato in misura pari ad 1/18 del costo così come contemplato dall'art.37 – co.46 – del D.L. 223/2006, in deroga a quanto previsto precedentemente dall'art.103 del T.U.I.R.

Le spese di manutenzione straordinaria, sostenute nell'esercizio 2008, per la sede adibita ad agenzia SARA di Conegliano, influiscono sul conto economico dell'esercizio 2010 per 1/6 dell'entità complessiva, in quanto si è optato per la loro ripartizione in base alla durata del contratto di locazione.

Le quote d'ammortamento dell'esercizio 2010 sono di seguito esposte:

Immobili	2.280,51
Impianti, attrezzature, macchinari	2.968,05
Mobili e macchine d'ufficio	791,94
Software	114,17
Marchi e brevetti	26,46
Altri costi pluriennali	1.166,47
<b>Totale</b>	<b>7.347,60</b>

### **Accantonamenti.**

Sono costituiti da:

- accantonamento a fondo rischi su crediti;
- adeguamento fondo trattamento fine rapporto.

### **Accantonamento a fondo rischi su crediti.**

Si ricollega al contenzioso in essere con la sede Centrale per il “Contributo di capillarità” inerente il rilascio di libretti fiscali nell’arco temporale 1993/1997. Con nota DSD n.6306/09 del 15.09.2009 veniva proposta una transazione che prevedeva il riconoscimento all’A.C. Treviso di un’integrazione pari a € 10.299,05. Pur essendo inferiore a quanto effettivamente dovuto, e documentato, il nostro direttivo ha deciso di aderire a tale proposta, con nota del 22.05.2009 prot.n. 263. Ragionevolmente, si pensava ad una definizione entro l’esercizio 2009. Di fatto a tutt’oggi siamo ancora in attesa di notizie in merito alla pratica che doveva essere sottoposta all’Avvocatura dell’Ente. Appare evidente che l’importo a suo tempo quantificato, verrà corrisposto solo parzialmente. D’altro canto appare inopportuno procedere all’annullamento di tale credito, di fatto inesigibile, fino a quando non ci sarà un pronunciamento formale da parte dell’organo giuridico preposto. Conseguentemente a questa situazione di stand-by si è ritenuto di procedere all’accantonamento della somma eccedente € 10.299,05. L’importo in oggetto, a suo tempo accertato ed ora inesigibile, ammonta a € 40.862,21

### **Adeguamento fondo trattamento fine rapporto.**

#### **a) quota dell’esercizio**

L’importo complessivo di € 4.395,31 tra i costi non finanziari del conto economico si riferisce a:

- € 2.089,07 si riferiscono alla quota 2010 maturata da n.1 dipendente a titolo di TFS;
- € 2.306,24 si riferiscono alla quota 2010 maturata da n.1 dipendente a titolo di TFR; va precisato che, in tale ambito, la quota complessiva dell’esercizio su indicata è stata depurata della quota TFR finanziata dal fondo incentivante (art.35, co 3-4 CCNL 2006-2007) pari al 6,91% dell’indennità di ente corrisposta in ciascun anno al personale destinatario della disciplina del trattamento di fine rapporto e di cui si è menzionato nell’analizzare le voci di entrata al punto 2.2 – Analisi della gestione finanziaria. L’importo di cui sopra è stato tolto dalla quota 2010, in quanto come costo era già stato registrato impegnando il capitolo relativo al fondo incentivante.

#### **b) quota adeguamento fondo esercizi precedenti (capitalizzata nel 2008)**

Tra gli accantonamenti è stata inoltre rilevata la 3<sup>^</sup> trince di indennità fine servizio capitalizzata nel 2008 ammontante a € 2.143,93, anno in cui per effetto del rinnovo contrattuale 2008-2009 e delle

modifiche di calcolo implicite (inclusione indennità di ente), è stata determinata una quota per indennità di anzianità pari a complessivi € 6.428,77.

**c) quota adeguamento fondo esercizi precedenti (capitalizzata nel 2009)**

Tra gli accantonamenti è stata inoltre rilevata la 2^ trince di indennità fine servizio capitalizzata nel 2009 ammontante a € 3.253,81, anno in cui per effetto del rinnovo contrattuale 2008-2009 e delle modifiche di calcolo implicite, è stata determinata una quota per indennità di anzianità pari a complessivi € 9.761,44.

**Riepilogando:**

	<b>totale maturato ed accantonato nell'esercizio</b>	<b>totale fiscalmente detratto nell'esercizio</b>
Quota 2010 personale in servizio	4.395,31	4.395,31
6,91% dell'indennità di ente posto annualmente a carico del fondo incentivante di cui all'art.35, co 3-4 CCNL 2006-2007	106,51	0
Quota 2008 personale in servizio capitalizzata in n.3 quote costanti		2.143,93
Quota 2009 personale in servizio capitalizzata in n.3 quote costanti		3.253,81
<b>totale</b>	<b>4.501,82</b>	<b>9.793,05</b>

**Rimanenze**

Sono costituite da:

rimanenze di carte geografiche ed altri prodotti destinati alla vendita che a fronte di un valore iniziale di € 353,31, ammontano alla fine dell'esercizio, a € 350,00.

### **3.3 VARIAZIONI PATRIMONIALI STRAORDINARIE**

#### **ricavi**

Nella tabella che segue vengono riportati i provvedimenti di variazione dei residui attivi e passivi con indicazione dei relativi importi e dell'effetto prodotto in situazione amministrativa.

<b>VARIAZIONI NEI RESIDUI</b>			
DATA PROVVEDIMENTO	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	EFFETTI SULLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA
10.08.2010**	-913,49	+5.126,38	+4.212,89
<b>TOTALE</b>	<b>-913,49</b>	<b>+5.126,38</b>	<b>+4.212,89</b>

\*\* riaccertamento dei residui in base art.38 del regolamento di contabilità.

### 3.4 RAFFRONTO CONTO ECONOMICO

Si riporta la tabella comparativa, nel dettaglio, dei componenti attivi e passivi del conto economico 2010 in raffronto con le risultanze 2009.

<b>CONTO ECONOMICO dettagliato</b>			
<b>PROFITTI E PERDITE al 31.12.2010</b>			
<u>COSTI</u>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>DIFF.ZA+/-</b>
1 - SPESE PER ORGANI DELL'ENTE	8.364,74	22.389,85	14.025,11
2 - ONERI PER IL PERSONALE	158.644,47	122.621,84	-36.022,63
3 - OMAGGI A SOCI	0	330,00	330,00
4 - SPESE PARTECIPAZIONE A CONVEGNI	341,10	905,15	564,05
5 - SPESE ACQUISIZIONE SOCI	84.571,65	82.004,05	-2.567,60
6 - EDUCAZIONE STRADALE	2.673,00	720,00	-1.953,00
7 - SPESE SERVIZI DIVERSI (seat ecc)	3.850,00	4.193,15	343,15
8 - MANIFESTAZIONI VARIE	1.681,27	1.359,84	-321,43
9 - COMPENSI GEST.SERV.RISCOSSIONE BOLLI	114.941,61	114.551,43	-390,18
10 - COMP.GEST.SERV.RISCOSS.BOLLI A DELEGATI	6.224,04	6.247,12	23,08
11 - ALTRE SPESE INERENTI RISCOSSIONE BOLLI	15.939,16	9.315,11	-6.624,05
12 - SPESE ASS.ZA ED AFF.TO ATT.AMMINISTRATIVA	0	9.600,00	9.600,00
13 - SPESE GESTIONE SETTORE TURISTICO	3.098,76	3.098,76	0
14 - SPESE GESTIONE UFFICIO SPORTIVO	21.625,66	22.244,24	618,58
15 - SPESE GESTIONE RAPPORTI ESTERNI	11.197,56	8.197,56	-3.000,00
16 - ABBONAMENTI RIVISTE, GIORNALI ECC.	1.929,00	1.366,00	-563,00
17 - MATERIALE DI CONSUMO	2.794,87	2.112,86	-682,01
18 - CANCELLERIA E STAMPATI	761,51	69,00	-692,51
19 - PUBBLICITA'	438,53	202,40	-236,13
20 - ACCERTAMENTI SANITARI	201,81	0	-201,81

21 - TICKET RESTAURANT	928,50	928,50	0
22 - FITTO LOCALI, CONDOMINIALI ECC.	38.031,73	40.031,73	2.000,00
23 - SPESE CONDOMINIALI NON SOGG.IVA	9.210,77	7.021,26	-2.189,51
24 - RISCALDAMENTO LOCALI	4.405,71	5.862,89	1.457,18
25 - PULIZIE LOCALI, VIGILANZA ECC.	14.189,16	11.373,29	-2.815,87
26 - ENERGIA ELETTRICA	8.283,66	6.111,82	-2.171,84
27 - SPESE TELEFONICHE	3.855,25	3.750,00	-105,25
28 - PREMI DI ASSICURAZIONE	6.974,00	6.921,00	-53,00
29 - MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	7.051,75	7.234,01	182,26
30 - ONORARI E COMPENSI SPECIALI INCARICHI	750,00	750,00	0
31- TRASPORTI E FACCHINAGGI	32,34	0	-32,34
32 - SPESE ELABORAZIONE DATI	5.585,64	9.023,45	3.437,81
33 - POSTALI E TELEGRAFICHE	2.615,50	2.832,45	216,95
34 - POLIZZA SANITARIA INTEGRATIVA	979,95	695,16	-284,79
35 - CONTRIBUTI AD ENTI E COMITATI	15.000,00	15.000,00	0
36 - CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO	0	1.712,89	0
37 - IVA INDETRAIBILE PROMISCUA E PRO-RATA	26.157,95	27.836,80	1.678,85
38 - IRES	4.361,00	0	-4.361,00
39 - IRAP	10.753,54	8.351,59	-2.401,95
40 - IMPOSTE DIFFERITE	0	0	0
41 - IMPOSTE TASSE TRIBUTI VARI	4.884,56	4.519,14	-365,42
42 - QUOTE SOCIALI A FAVORE ACI	243.570,13	240.717,82	-2.852,31
43 – RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI	723,00	604,00	-119,00
44 - SOPRAVVENIENZE PASSIVE	539,64	670,06	130,42
45 - QUOTE AMMORTAMENTI	8.547,14	7.347,60	-1.199,54
46 - QUOTA 2010 TFR-TFS	3.253,81	4.395,31	1.141,50
47 - QUOTA ESERC. PREC.TI TFS-TFR CAPITALIZZATA	7.369,11	5.397,74	-1.971,37
48 - VARIE	1.659,98	2.623,50	963,52
49 – ACCANTONAMENTO A F.DO RISCHI SU CREDITI	0	40.862,21	40.862,21
50 – VARIAZIONI NEI RESIDUI	1.188,00	913,49	-274,51

51 - RISCONTI SU ALIQUOTE SOCIALI	201.614,61	209.029,98	7.415,37
52 - RISCONTI SU QUOTE ACI ROMA	132.851,23	130.708,65	-2.142,58
53 - ALTRI RATEI/RISCONTI	320,27	6.338,68	6.018,41
54 - RIMANENZI INIZIALI DI MAGAZZINO	369,70	353,31	-16,39
	<b>1.205.336,37</b>	<b>1.221.446,69</b>	<b>16.110,32</b>
<b>RICAVI</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>DIFF.ZA+/-</b>
1 - QUOTE SOCIALI	382.915,33	401.254,75	18.339,42
2 - VENDITA MATERIALE CARTOGRAFICO	39,40	52,86	13,46
3 - PROVENTI UTILIZZO DEL MARCHIO (Tuttopratiche)	28.559,60	25.145,85	-3.413,75
4 - PROVENTI UTILIZZO DEL MARCHIO DELEGAZIONI	34.789,78	34.102,49	-687,29
5 - PROVVIGIONI SARA	261.610,88	244.901,73	-16.709,15
6 - PROVENTI RISCOSSIONE TASSE AUTOMOBILIST.	65.183,20	87.455,76	22.272,56
7-PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE- VARIE	381,66	260,12	-121,54
8 - VIACARD-COSTI KM-DISTANZE KM	97,12	186,40	89,28
9 - PROVENTI FITTO TUTTOPRATICHE	14.051,45	4.369,65	-9.681,80
10- INTERESSI ATTIVI C/C	3.255,42	667,40	-2.588,02
11- RIMBORSO SPESE DIVERSE DA TERZI	759,78	777,57	17,79
12- RIMBORSO SPESE GEN.LI DI AMMINISTRAZIONE	14.176,07	12.280,07	-1.896,00
13-ENTRATE DA CONGUAGLI FISCALI-PREVIDENZIALI	118,67	0	-118,67
14- SOPRAVVENIENZE ATTIVE	2.460,20	225,96	-2.234,24
15- PROVENTI VARI	3.900,33	3.084,26	-816,07
16- PLUSVALENZE PATRIMONIALI	1.666,67	0	-1.666,67
17- CONTRIBUTO ISTITUTO CASSIERE	20.000,00	20.000,00	0
18- INSUSSISTENZE/SOPRAVV.ZE PASSIVE	0	0	0
19 - RISCONTI SU QUOTE ACI ROMA	135.219,52	126.977,37	-8.242,15
20- RISCONTI SU ALIQUOTE SOCIALI	210.446,63	201.572,41	-8.874,22
21- ALTRI RATEI/RISCONTI	781,22	0	-781,22
22 - VARIAZIONI ATTIVE NEI RESIDUI	0	5.126,38	5.126,38

23- ALTRI PROVENTI FINANZIARI	34,05	4.694,29	4.660,24
24-RIMANENZE FINALI DI MAGAZZINO	353,31	350,00	-3,31
	<b>1.180.800,29</b>	<b>1.173.485,32</b>	<b>-7.314,97</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO</b>	<b>-24.536,08</b>	<b>-47.961,37</b>	

## 4. ANALISI DELLA GESTIONE PATRIMONIALE

### **4.1 DISPONIBILITÀ LIQUIDE.**

La situazione bancaria evidenzia un saldo positivo di € 50.244,29. In merito, va segnalato che tale consistenza al 31.12.2010 comprende le somme di competenza della Regione Veneto dovute per tasse automobilistiche e non ancora prelevate per un importo pari a € 153.395,40 e pertanto, il saldo effettivo è di - € 103.151,11.

Si rammenta che dal 1° gennaio 2007 le funzioni di Istituto Cassiere sono espletate da Veneto Banca S.c.p.A. a seguito di aggiudicazione di gara.

### **4.2 PARTECIPAZIONI.**

La consistenza delle partecipazioni al 31.12.2010 è di € 51.748,98, è risulta così costituita:

- per € 103,29 da n.200 azioni da nominali € 0,26- Società per l'autostrada di Alemagna Spa con sede in Venezia – valutate al costo di acquisizione;
- per € 51.645,69 dalla quota di partecipazione pari al 100% del capitale sociale nella società “Treviso Aci Servizi srl” – C.F.03350700260 - con sede in Treviso, del valore nominale di € 51.000,00. La partecipazione è stata valutata al costo di sottoscrizione, corrispondente al capitale sociale di £.100.000.000 inizialmente sottoscritto e versato. Il Bilancio della società partecipata si è chiuso al 31.12.2010 con un utile di € 237,74 al netto di imposte per € 5.100,00.

### **4.3 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI.**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto. Nel costo sono compresi gli oneri accessori ed i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura.

## Rivalutazioni

Giusto il disposto dell'art.10 L.72/83, si riporta la seguente tabella dimostrativa dei cespiti in patrimonio al 31.12.2010, per i quali in passato è stata eseguita la rivalutazione monetaria.

Categorie di beni				Valore iscritto in bilancio al 31/12/2009
	costo storico dei beni non rivalutati	costo storico Dei beni rivalutati	Rivalutazione <b>L.72/1983</b>	
Immobili	€ 200.064,86	€ 17.020,88	€ <b>10.966,24</b>	€ 228.051,98
Impianti e macchinari	€ 70.150,50			€ 70.150,50
Mobili e macch.ufficio	€ 67.315,33			€ 67.315,33
Marchi e brevetti	€ 476,28			€ 476,28
Software	€ 2.342,51			€ 2.342,51
Altri costi pluriennali	€ 6.998,83			€ 6.998,83
Partecipazioni	€ 51.748,98			€ 51.748,98
Totali	€ 399.097,29	€ 17.020,88	€ <b>10.966,24</b>	€ 427.084,41

## 4.4 FONDO INDENNITA'ANZIANITA'PERSONALE.

Alla data del 31.12.2010 la consistenza del Fondo di quiescenza del personale dipendente è di € 72.450,80 come appresso dimostrato:

Fondo trattamento di fine esercizio al 31.12.2009	146.252,67
quota complessiva accantonamento 2010	4.501,82
Utilizzo del fondo – cat.15 rendiconto finanziario	-78.303,69
Fondo trattamento di fine esercizio al 31.12.2010	<b>72.450,80</b>
<b>di cui € 60.503,11 in regime di quiescenza ai sensi dell'art.13 della L.70/75 ed € 11.947,69 in regime di T.F.R. ai sensi dell'art.2120 del C.C.</b>	

#### 4.5 CREDITI FINANZIARI.

Nella tabella si fornisce una sintetica rappresentazione delle movimentazioni dei crediti finanziari.

DESCRIZIONE	01.01.2010	Variazioni +/-	31.12.2010
	A	B	C=A+B
<b>A breve termine:</b>			
Anticipo su imposte esercizio (IRES)	13.101,00	-4.361,00	8.740,00
Plafond movimentazione ricariche T.M.	0	705,52	705,52
<b>A medio termine</b>			
Depositi cauzionali	437,60	0	437,60
Contribuzione agg.va su quiescenza Del personale L.297/82	5.883,18	-2.731,24	3.151,94
Polizza assicurativa a copertura fondo liquidazione personale	9.541,78	2.011,80	11.553,58
<b>TOTALE</b>	<b>28.963,56</b>	<b>-4374,92</b>	<b>24.588,64</b>

#### 4.6 DEBITI FINANZIARI.

Nella tabella si fornisce sintetica rappresentazione delle movimentazioni dei debiti finanziari.

DESCRIZIONE	01.01.2010	Variazioni +/-	31.12.2010
	A	C	D = A+B-C
<b>A lungo termine:</b>			
Ripiano debito pregresso verso ACI	198.000,00	-11.000,00	187.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>198.000,00</b>	<b>-11.000,00</b>	<b>187.000,00</b>

#### 4.7 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Per residui attivi si intendono gli accertamenti rilevati ma non riscossi nell'esercizio finanziario.

Per residui passivi si intendono gli impegni rilevati ma non pagati nell'esercizio finanziario.

Accanto ai residui che si sono originati nell'esercizio in corso si aggiungono quelli provenienti dagli esercizi precedenti.

I residui attivi ammontano complessivamente a € 201771,72.

I residui passivi ammontano complessivamente a € 429.716,35.

Va rilevato che tra i residui passivi sono ricompresi € 153.395,40 relativi alle tasse di circolazione riscosse per conto della Regione Veneto e non ancora prelevate dalla stessa al termine dell'esercizio.

## **4.8 – RAFFRONTO STATO PATRIMONIALE**

La situazione patrimoniale nella sua globalità presenta un totale all'attivo di € 1.124.287,34 ed al passivo di € 1.172.248,71 con un disavanzo di € 47.961,37 corrispondente al risultato del conto economico.

Rapportando le varie voci con quelle dell'esercizio precedente, si notano le seguenti variazioni:

<b><u>ATTIVITA'</u></b>	<b><u>2009</u></b>	<b><u>2010</u></b>	<b><u>Differenze -/+</u></b>
Saldo attivo c/c Tesoreria	147.181,12	50.244,29	-96.936,83
Crediti diversi	199.612,42	201.771,72	2.159,30
Crediti finanziari	28.963,56	24.588,64	-4.374,92
Rimanenze attive	135.587,12	131.659,19	-3.927,93
Partecipazioni ordinarie	51.748,98	51.748,98	0
Immobili e ristrutturazioni	228.051,98	228.051,98	0
Attrezz.,impianti,automez.	136.395,83	137.465,83	1.070,00
Costi pluriennali diversi	10.652,42	9.817,62	-834,80
Indennità di anzianità capit.	8.650,56	3.252,82	-5.397,74
Disavanzi economici es.pr.	261.150,19	285.686,27	24.536,08
<b>TOTALI</b>	<b>1.207.994,18</b>	<b>1.124.287,34</b>	<b>-83.706,84</b>

<b><u>PASSIVITA'</u></b>	<b><u>2009</u></b>	<b><u>2010</u></b>	<b><u>Differenze -/+</u></b>
Debiti diversi	461.137,16	429.716,35	-31.420,81
Prestiti ed anticip.ni passive	198.000,00	187.000,00	-11.000,00
Rimanenz.passive d'eserc.	201.934,88	210.843,50	8.908,62
Fondi accantonamento vari	146.252,67	113.313,01	-32.939,66
Fondi ammortamento	225.205,55	231.375,85	6.170,30
Riserve ordinarie e straord.	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>1.232.530,26</b>	<b>1.172.248,71</b>	<b>-60.281,55</b>

## 5. CRITERI DI VALUTAZIONE SEGUICI NELLE POSTE ECONOMICHE E PATRIMONIALI

Per quanto riguarda i criteri di valutazione seguiti nella redazione del bilancio consuntivo relativo all'esercizio in commento, si espone quanto segue:

### a) Immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Sono valutate al costo di acquisto, salvo la rivalutazione monetaria ex L.72/83 indicata a pag 28. Il valore di bilancio è stato annualmente ammortizzato secondo le percentuali sotto riportate, ridotte rispetto all'ordinario.

Edifici	3% → 1%
Macchine ufficio elettroniche	20% → 10%
Attrezzature e macchinari	15% → 7,5%
Impianti interni speciali di comunicazione	25% → 12,5%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12% → 6%
Beni art.67, 6°comma, DPR 917/86	100%
Software (onere accessorio hardware)	20%
Software applicativo	costo ammortizzato in n.3 esercizi
Marchi e brevetti	costo ammortizzato in n.18 esercizi
Oneri pluriennali su locali in locazione	costo ammortizzato in n.6 esercizi

Dette percentuali sono ritenute congrue con riferimento alle residue possibilità di utilizzo futuro dei singoli cespiti.

### b) Crediti e debiti.

I primi sono valutati sulla base delle effettive possibilità di realizzo, mentre i secondi sono stati valutati in base al loro valore nominale, corrispondente al valore di estinzione dei debiti stessi.

### c) Rimanenze.

Sono valutate al costo di acquisto, in quanto inferiore al prezzo di effettivo realizzo.

### d) Proventi, costi e spese.

Sono rilevati a bilancio nel rispetto del criterio della competenza economica e della correlazione tra costi e ricavi.

Sulla scorta del criterio di cui sopra sono stati rilevati e contabilizzati anche i ratei ed i risconti attivi e passivi.

## 6. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

### **6.1 - FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2010**

Durante questo primo periodo del 2011 si sono verificate alcune situazioni o risultano all'orizzonte e si verificheranno nel corso dell'anno, le quali avranno o potrebbero avere dei risvolti in termini di bilancio per l'Automobile Club Treviso.

#### Tasse automobilistiche

L'andamento dell'esazione della tassa automobilistica per AC e delegazioni, dopo l'*exploit* del 2010, si dimostra in flessione; il dato risulta in leggera crescita per le delegazioni, eccezion fatta ed in maniera sensibile per la delegazione di Conegliano. Agenzia Italia infatti si è trovata nelle condizioni di dover gestire alcuni partner commerciali, nello specifico ambito (tassa automobilistica), fuori dall'iter ordinario, con pagamenti del tributo con modalità (nel caso per la Regione Toscana) estranee al circuito delegazione. Ciò comporterà una contrazione nelle entrate specifiche per l'AC derivanti dalla gestione del settore tasse che potrà essere superiore ai 10.000 euro al termine dell'anno.

#### Soci

Il progetto Facile SARA' non decolla nel trevigiano. L'attento monitoraggio e le iniziative verso le strutture SARA da parte del Sodalizio evidenziano la sostanziale non adesione al progetto, presumibilmente agenziale, con il distinguo di Conegliano. Questo potrà incidere significativamente sui risultati associativi auspicati, in termini di incremento previsionale delineato dalla Federazione. Da segnalare il permanere della problematicità della rescissione dell'accordo ACI-Diners che continua e continuerà ad influenzare il primo semestre dell'anno in corso, in termini di mancato rinnovo associativo. Anche l'associazione "light" fornita da ACI Global (One, Sistema) con i soccorsi stradali ai non soci non sta dando soddisfazione in termini di rinnovo, malgrado l'importante attività interna di contatto verso i mancati rinnovi associativi, di qualsiasi genere si tratti.

#### Delegazioni

La previsione di trasferimento della Delegazione di Conegliano nel comune di San Vendemiano (di alcune centinaia di metri dall'attuale ubicazione) potrà produrre anch'essa alcune varianti, al momento non ben definite in quanto la notizia è recentissima.

Anche la volontà di separarsi dalla sede AC della società Tuttopratiche srl, che svolge l'attività di assistenza automobilistica presso l'AC porterà delle variazioni gestionali interne con ragionevoli risvolti sul bilancio. Il Sodalizio si sta attrezzando per gestire questa variazione.

SARA Assicurazioni.

Altra criticità è derivante dall'estromissione dal mandato agenziale SARA Assicurazioni dell'agente capo Biasini di Conegliano per irregolarità riscontrate da SARA nella gestione dell'Agenzia. L'affidamento temporaneo al dott. Laganà, già agente capo di Mestre, dato la rilevante professionalità di costui, sta dando discreti risultati. Malgrado tutto sono però evidenti le criticità in fatto di tenuta del portafoglio assicurativo e, di conseguenza, anche la contrazione della provvigione SARA all'AC, in quanto Agente Generale di Treviso, è certa, seppur non quantificabile. Permangono inoltre gli altri fattori critici, anche in termini di portafoglio (e provvigione AC), per le agenzie capo di Treviso città e Castelfranco.

Sono ormai prossime alcune importanti decisioni da parte di SARA per dare soluzione alle problematiche di Treviso e Conegliano con assetti agenziali adeguati alle potenzialità di un territorio di notevole interesse per la Compagnia assicurativa ACI e tali da far invertire il trend negativo delle entrate legate all'attività iniziato oltre un lustro fa.

Infine, va segnalato che a decorrere dal 1° gennaio 2011, è entrato in vigore il nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, sulla base del quale l'Ente ha adottato il sistema di contabilità economico-patrimoniale, che non contempla la gestione finanziaria.

## **6.2 – COMUNICAZIONI AI SENSI DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA**

L'automobile Club Treviso in qualità di titolare dei dati personali di competenza, si è dotata del Documento Programmatico sulla sicurezza (D.P.S.), che annualmente entro i termini di legge viene rivisto, integrato e/o modificato, ove necessario, con delibera del Consiglio Direttivo. Nel caso le misure adottate non abbiano subito alcuna modifica, nell'anno di riferimento, il Consiglio Direttivo comunque, ne prende atto e certifica la validità del D.P.S. in essere.

Con delibera del 20.09.2007 è stato, inoltre, recepito ed approvato lo schema di regolamento per la disciplina del trattamento dei dati sensibili e giudiziari effettuato da ACI/AA.CC..