



**Automobile Club Treviso**

**NOTA INTEGRATIVA**  
**al bilancio d'esercizio 2019**

# INDICE

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

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Treviso fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente, essendo stato redatto con **chiarezza** e nel rispetto degli schemi previsti dal Regolamento vigente, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite, e rappresenta in modo **veritiero e corretto** la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

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

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Treviso deliberato dal Consiglio Direttivo in data 28.09.2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento del 05.07.2010 – prot. DSCT 0009885 P-2.70.4.6.

L'Automobile Club, in materia di amministrazione e contabilità, si adegua alle disposizioni del regolamento vigente e, per quanto non disciplinato, al Codice Civile, ove applicabile.

## 1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

### 1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Relativamente ai **principi generali** di redazione del bilancio è utile precisare, fin da ora, quanto segue:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Relativamente ai **criteri di iscrizione e valutazione** degli elementi patrimoniali ed economici si rinvia, per l'analisi approfondita, ai paragrafi nei quali vengono trattate le relative voci; ciò al fine di una lettura agevole e sistematica.

Si attesta, inoltre, che non sono stati modificati i criteri di valutazione da un esercizio all'altro.

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Treviso **non** è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91 e tra quelli indicati al comma 2 dell'art. 1 della Legge 196/2009.

## **1.2 RISULTATI DI BILANCIO**

Il bilancio dell'Automobile Club Treviso per l'esercizio 2019 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

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

## 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

### 2.1 IMMOBILIZZAZIONI

#### 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

##### *Criteria di valutazione*

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

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

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

**Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento**

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

Si precisa, nello specifico, quanto segue.

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

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

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

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

## 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

### *Criteria di valutazione*

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.2.a.

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

**Tabella 2.1.2.a** – Aliquote di ammortamento

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

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

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

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

### *Analisi dei movimenti*

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

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2018	Dell'esercizio						Valore in bilancio al 31.12.2018
	costo di acquisto	**Rivalutazioni di legge/ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni/storni	Rivalutazioni di legge/ripristini di valore	Ammortamenti 2018	plusvalenza/minusvalenza	Utilizzo fondi/storni
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>												
01 Terreni e fabbricati:*	681.234	0	18.734		662.500			0		6.812		655.688
Totale voce	<b>681.234</b>	<b>0</b>	<b>18.734</b>		<b>662.500</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>6.812</b>	<b>0</b>	<b>655.688</b>
02 Impianti/ macchinari/attrezzature:	45.692		27.601		18.091	4.543		-10.444		2.138	-7.311	10.444
Totale voce	<b>45.692</b>		<b>27.601</b>		<b>18.091</b>	<b>4.543</b>		<b>-10.444</b>		<b>2.138</b>	<b>-7.311</b>	<b>10.444</b>
03 Attrezzature industriali e commerciali:												
Totale voce												
04 Altri beni:	29.828		24.888		4.940	1.264				1.663		4.541
Totale voce	<b>29.828</b>		<b>24.888</b>		<b>4.940</b>	<b>1.264</b>		<b>0</b>		<b>1.663</b>	<b>0</b>	<b>4.541</b>
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:												
Totale voce												
<b>Totale</b>	<b>756.754</b>	<b>0</b>	<b>71.223</b>		<b>685.531</b>	<b>5.807</b>		<b>-10.444</b>		<b>10.613</b>	<b>-7.311</b>	<b>10.444</b>
												<b>673.414</b>

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

## 2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

### ***PARTECIPAZIONI***

#### *Criterion di valutazione*

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

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

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

#### *Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate*

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

#### *Informativa sulle partecipazioni non qualificate*

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



Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

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

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate

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

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

## **CREDITI**

### *Criterion di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.1.3.b** – Movimenti dei crediti immobilizzati

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

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

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

## **ALTRI TITOLI**

### *Criterion di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

Nulla da rilevare in merito.

## 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

### 2.2.1 RIMANENZE

#### *Criteria di valutazione*

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

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze**

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

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

## 2.2.2 CREDITI

### *Criterio di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

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

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

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

**Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti**

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

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

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

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

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

## 2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nulla da rilevare in merito.

## 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

### *Criterio di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide**

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

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

## 2.3 RATEI E RISCONTI

### 2.3.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.3.1** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

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

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

### 2.3.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.3.2** – Movimenti dei ratei e risconti passivi

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

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

## 2.4 PATRIMONIO NETTO

### 2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.4.1** – Movimenti del patrimonio netto

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

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

## TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

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

## 2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.5.a** – Movimenti del fondo rinnovi contrattuali

FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI			
Saldo al 31.12.2018	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2019
0		1.000	1.000
<b>0</b>		<b>1.000</b>	<b>1.000</b>

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

## 2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

FONDO QUIESCENZA						
Saldo al 31.12.2018	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2019	DURATA RESIDUA	
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5
67.835		2.608		70.443		X
<b>67.835</b>		<b>2.608</b>	<b>0</b>	<b>70.443</b>		<b>X</b>

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

## **2.7 DEBITI**

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

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

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

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

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

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

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

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

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

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

**Tabella 2.7.a2 – Analisi della durata residua dei debiti**

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

**Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti**

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

## **2.8 DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

Nulla da rilevare in merito.

## **3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO**

### **3.1 ESAME DELLA GESTIONE**

#### **3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI**

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

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

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

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

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

**Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi**

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

### **3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE**

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

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

#### **A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>	<b>% scostamento</b>
439.276	411.308	27.968	6,8%

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

#### **A5 – Altri ricavi e proventi**

<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Scostamenti</b>	<b>% scostamento</b>
281.728	261.997	19.731	7,5%

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE**

La macrovoce “costi della produzione” (B) aggrega le componenti economiche negative (costi) riconducibili all’attività economica tipicamente svolta dall’Ente.

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

#### **B6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### B11 – Variazioni di rimanenze merci

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

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

#### B14 - Oneri diversi di gestione

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

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

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

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

#### 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macrovoce "proventi e oneri finanziari" (C) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) associate rispettivamente alle operazioni di impiego delle risorse eccedenti e a quelle di reperimento dei mezzi finanziari necessari all'attività Ente.

#### C16 - Altri proventi finanziari

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

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

## C17 - Interessi e altri oneri finanziari

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

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

### 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE

La macrovoce “rettifiche di valore di attività finanziarie” (D) aggrega le componenti economiche positive e negative connesse alla rilevazione di rivalutazioni e svalutazioni su partecipazioni e titoli, immobilizzati e non, e più in generale alle attività finanziarie detenute dall’Ente.

➔ Nulla da rilevare per l’esercizio in esame.

### 3.1.6 IMPOSTE

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

### E22 – Imposte sul reddito dell’esercizio

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

## 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

### 4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

#### 4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

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

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2019
Tempo indeterminato	2			2**
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
<b>Totale</b>	<b>2</b>			<b>2</b>

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

#### **4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE**

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

**Tabella 4.1.2 – piano fabbisogni**

Area di inquadramento	posizione economica	Posti preventivati	Posti ricoperti
AREA B	B3	1	1
<b>totali Area B</b>		<b>1</b>	<b>1</b>
AREA C	C3	1	1
<b>totali Area C</b>		<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Complessivamente</b>		<b>2</b>	<b>2</b>

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

#### **4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

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

**Tabella 4.2 –Organici, importi e spesa**

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

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

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

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

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

#### **4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

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

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

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

**Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate**

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

#### **4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO**

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

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

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

AUTOMOBILE CLUB TREVISO

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITA' - IMPORTI CONSUNTIVI ARROTONDATI dal 01/01/2019 al 31/12/2019														
Missioni (RGS)	Programmi (RGS)	Cofog	Divisione/Gruppo	Attività AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITÀ	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	4.5.1	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Mobilità e sicurezza stradale	15.537,00	20.749,00		85,00					3.963,00	40.334,00
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Tasse automobilistiche	102.349,00	489,00		394,00					1,00	103.233,00
				Assistenza automobilistica										
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1.1	Sviluppo attività associativa	Attività associativa	407,00	36.355,00			260,00				162.124,00	199.146,00
				Attività sportiva		32.365,00			89,00					32.454,00
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7.3	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Turismo e relazioni internazionali		42.897,00								42.897,00
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLA PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	1.6.1	Servizi generali delle PP.AA. (Servizi pubblici generali n.a.c.)	Struttura	1.179,00	90.550,00	924,00	96.432,00	9.968,00	11,00		1.000,00	40.724,00	240.788,00
TOTALI					1.586,00	320.053,00	22.162,00	96.432,00	10.796,00	11,00		1.000,00	206.812,00	658.852,00

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

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

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

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

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

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

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

**Tabella 4.5.1** – raffronto risparmi conseguiti

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

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

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

### **4.7 DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO**

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

**Automobile Club Treviso**