



Automobile Club Trieste

NOTA INTEGRATIVA
al BILANCIO D'ESERCIZIO 2018

INDICE

PREMESSA	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	4
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	5
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	6
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	8
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	12
2.2.1 RIMANENZE	12
2.2.2 CREDITI	12
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	16
2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI	18
2.4 PATRIMONIO NETTO	19
2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	19
2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE	20
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	22
2.6 DEBITI.....	22
2.7 RATEI E RISCONTI PASSIVI	27
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	28
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	28
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	28
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE	29
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	30
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	31
3.1.7 IMPOSTE	32
3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI	33
3.3 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE	33
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	34
4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	34
4.2. INFORMAZIONI SUL PERSONALE	34
4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	35
4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	35
4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	35
4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	36
4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	37

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Trieste 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, e in ottemperanza alle indicazioni fornite da ACI con comunicazione del 15/02/2018, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;
- rendiconto finanziario;
- relazione del presidente;
- relazione del collegio dei revisori dei conti.

In ottemperanza del DM MEF del 27.03.2013, il bilancio d'esercizio deve essere accompagnato dai seguenti allegati:

- rapporto degli obiettivi per attività;
- rapporto degli obiettivi per progetti;
- rapporto degli obiettivi per indicatori;
- conto consuntivo in termini di cassa;
- conto economico riclassificato.

Viene infine allegato un ulteriore prospetto, come disposto all'art. 41 del DL 02.04.2014 n. 66 come convertito nella legge 23.06.2014 n. 89, sottoscritto dal presidente e dal direttore, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati; qualora il termine fosse superato, devono essere indicate nelle relazioni le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

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 Trieste 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 del 24/06/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 14609 del 11/03/2010.

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.

Si sottolinea, infine, che le risultanze del bilancio per l'esercizio 2018 rispettano gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, approvato con Delibera del Commissario Straordinario n. 9 del 19/07/2018.

Gli importi indicati nel presente documento sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Eventuali riserve di arrotondamento trovano iscrizione all'interno del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale alla voce - II) Utili (perdite) portati a nuovo.

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 Trieste 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 Trieste per l'esercizio 2018 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 4.542

totale attività = € 148.058

totale passività = € 1.920.814

patrimonio netto = - € 1.772.756

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nel corso dell'esercizio non ci sono movimentazioni tra le immobilizzazioni immateriali peraltro non presenti già dall'anno precedente.

2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Criterio di valutazione

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

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.

Nel corso dell'anno 2018 non sono stati effettuati acquisti di beni materiali.

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 31.12.2017; 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; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2018.

Si fa presente che gli importi indicati nella voce "valore di bilancio" sono al netto delle quote di ammortamento accantonate.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2017	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2018
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Amm.ti	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
01 Terreni e fabbricati:						
Totale voce						
02 Impianti e macchinari:						
impianti	41.163	41.163	0			0
Totale voce	41.163	41.163	0			0
03 Attrezzature industriali e commerciali						
Totale voce						
04 Altri beni:						
mobili d'ufficio	33.130	33.130	0			0
beni under 516,46	502	502	0			0
automezzi	4.600	4.600	0			0
Totale voce	38.232	38.232	0	0	0	0
05 Immobilizzazioni in corso ed acquisite						
Totale voce						
Totale	79.395	79.395	0	0	0	0

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2017; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31.12.2018.

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.a2 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		Valore in bilancio al 31.12.2017	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2018
	Costo di acquisto	Alienazioni		Acquisizioni	Storni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
01 Partecipazioni in:						
a. imprese controllate:						
Totale voce						
b. imprese collegate:						
partecipazioni non qualificate			0			0
Totale voce	0	0	0		0	0
c. altre imprese:						
partecipazioni non qualificate	2.986	2.892	94			94
Totale voce	2.986	2.892	94	0	0	94
Totale	2.986	2.892	94	0	0	94

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni non qualificate								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
Autovie Venete Spa	Via Locchi, 19 - 34123 Trieste	157.965.739	531.323.561	4.730.225	0	313	94	219
Totale								

I dati indicati si riferiscono al Bilancio di Esercizio chiuso al 30/06/2018 dalla società Autovie Venete Spa di cui l'AC Trieste detiene una partecipazione minima.

ALTRI TITOLI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.c riporta i movimenti degli altri titoli: nello specifico trattasi di depositi cauzionali rettificati per errori pregressi.

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio		Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Acquisizioni	Alienazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
03 Altri titoli					
depositi cauzionali	4.423				4.423
Totale voce	4.423				4.423
Totale	4.423				4.423

Si tratta di depositi cauzionali in denaro sulle utenze e sui fitti passivi pagati dall'Ente.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio 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 FIFO (cioè "First In First Out", ovvero "Primo Entrato Primo Uscito").

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono 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 oltre che dalle correzioni di errori pregressi, 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 2018;
- esercizio 2017;
- esercizio 2016;
- esercizio 2015;
- esercizio 2014;
- esercizio 2013;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio			Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE						
II Crediti						
01 verso clienti:	29.177		120.500	115.954		33.723
Totale voce	29.177	0	120.500	115.954	0	33.723
02 verso imprese controllate:						
Totale voce						
03 verso imprese collegate:						
Totale voce						
04-bis crediti tributari:						
iva+ires	21.286		5.730	4.054		22.962
Totale voce	21.286		5.730	4.054		22.962
04-ter imposte anticipate:						
Totale voce						
05 verso altri:						
crediti per multicanalità	19.354		7.324			26.678
crediti diversi	8.848		1.421.448	1.418.605		11.691
Totale voce	28.202	0	1.428.772	1.418.605	0	38.369
Totale	78.665		1.555.002	1.538.613		95.054

La parte più corposa dei crediti verso clienti riguarda i crediti verso ACI Italia.

La voce crediti diversi si riferisce, per la parte più consistente al credito verso ACI Italia per le tessere multicanalità.

Ai sensi del punto 33 dell'OIC 15, non si utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei crediti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi.

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	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	33.723			33.723
Totale voce	33.723			33.723
02 verso imprese controllate				
.....				
Totale voce				
03 verso imprese collegate				
.....				
Totale voce				
04-bis crediti tributari				
iva+ires	22.962			22.962
Totale voce	22.962			22.962
04-ter imposte anticipate				
.....				
Totale voce				
05 verso altri				
crediti per multicanalità	26.678			26.678
crediti diversi	11.691			11.691
Totale voce	38.369			38.369
Totale	95.054			95.054

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
Descrizione	Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizio 2013		Esercizi precedenti				
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
II Crediti																	
01 verso clienti:	33.723														33.723	0	33.723
Totale voce	33.723														33.723	0	33.723
02 verso imprese controllate																	
.....																	
Totale voce																	
03 verso imprese collegate																	
.....																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari																	
iva+ires	22.962														22.962		22.962
Totale voce	22.962														22.962		22.962
04-ter imposte anticipate																	
.....																	
Totale voce																	
05 verso altri																	
crediti per multicanalità	7.324		6.427		12.927										26.678	0	26.678
crediti diversi	7.882												3.809		11.691	0	11.691
Totale voce	15.206		6.427		12.927								3.809		38.369	0	38.369
Totale	71.891		6.427		12.927								3.809		95.054	0	95.054

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 2.2.4a – Movimenti delle disponibilità liquide

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Depositi bancari e postali:	77			77
Totale voce	77			77
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	1.730	1.418.523	1.404.223	16.030
Totale voce	1.730	1.418.523	1.404.223	16.030
Totale	1.807	1.418.523	1.404.223	16.107

SITUAZIONE FINANZIARIA

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

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

Tabella 2.2.4b – Rendiconto finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2018	Consuntivo Esercizio 2018	Consuntivo Esercizio 2017
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
1. Utile (perdita) dell'esercizio	4.542	15.356
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
<u>Accantonamenti ai fondi:</u>	2.120	2.008
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	2.120	2.008
- accant. Fondi Rischi	0	0
<u>(Utilizzo dei fondi):</u>	0	0
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	0	0
- (accant. Fondi Rischi)	0	0
<u>Ammortamenti delle immobilizzazioni:</u>	0	743
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	0	0
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	0	743
<u>Svalutazioni per perdite durevoli di valore:</u>	0	0
- svalutazioni partecipazioni	0	0
<u>Altre rettifiche per elementi non monetari</u>	0	0
2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.120	2.751
3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)	6.662	18.107
4. Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	0	1.540
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-4.546	16.587
Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario	-1.676	-2.012
Decremento/(incremento) altri crediti	-10.167	30.560
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	359	8.767
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	34.220	141.586
Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate	0	0
Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario	1.336	-1.850
Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali	-345	-1.336
Incremento/(decremento) altri debiti	2.052	-99.283
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	406	-2.374
4 Totale Variazioni del capitale circolante netto	21.639	92.185
A Flussi finanziario della gestione reddituale (3+4)	28.301	110.292

Tabella 2.2.4b – Rendiconto finanziario [segue]

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2018	Consuntivo Esercizio 2018	Consuntivo Esercizio 2017
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<u>(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</u>	0	0
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	0	0
Immobilizzazioni immateriali nette finali	0	0
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	0	0
<u>(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</u>	0	0
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	0	743
Immobilizzazioni materiali nette finali	0	0
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	0	-743
<u>(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</u>	0	0
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	4.517	4.517
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	4.517	4.517
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni	0	0
Svalutazioni delle partecipazioni	0	0
B. Flusso finanziario dell'attività di investimento	0	0
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Incremento (decremento) debiti verso banche	-14.001	-110.286
Incremento (decremento) mezzi propri	0	0
C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	-14.001	-110.286
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C)	14.300	6
Disponibilità liquide al 1° gennaio	1.807	1.801
Disponibilità liquide al 31 dicembre	16.107	1.807

2.3 RATEI E RISCOINTI 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 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 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:	32.739	32.380	32.739	32.380
Totale voce	32.739	32.380	32.739	32.380
Totale	32.739	32.380	32.739	32.380

Si tratta quasi del tutto delle aliquote sociali pagate nel corso del 2018 ma di competenza dell'anno 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, anche derivanti da correzioni di errori, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.4.1 – Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
I Riserve:	21.931			21.931
Totale voce	21.931			21.931
II Utili (perdite) portati a nuovo	-1.814.583	15.356	2	-1.799.229
III Perdita dell'esercizio	0			0
III Utile dell'esercizio	15.356	4.542	15.356	4.542
Totale	-1.777.296	19.898	15.358	-1.772.756

Con riferimento al “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell’Automobile Club Trieste”, adottato in data 19 luglio 2018, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, risulta che, per effetto del disposto di cui all’articolo 2, comma 2 bis, l’Automobile Club Trieste – in quanto ente avente natura associativa, non gravante sulla finanza pubblica – non è assoggettato all’obbligo di riversamento all’erario dei risparmi derivanti dalla contrazione dei consumi intermedi.

In linea con quanto previsto dall’articolo 9 del Regolamento sopra richiamato, i risparmi conseguiti per effetto dell’azione di razionalizzazione e di contenimento delle spese posta in essere dall’Ente, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il piano di risanamento pluriennale è stato adottato dal Commissario Straordinario in data 1° agosto 2013, con delibera 2013/CS/13. Rispetto alle previsioni in esso contenute, il risultato dell'esercizio è migliorativo per € 1.542 come si evince dalla tabella sotto riportata.

La tabella 2.4.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2018/2022 con evidenza della parte non riassorbita nel corso dell'esercizio in esame e degli interventi previsti per il quadriennio successivo.

In particolare, la prima parte mostra lo stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale rispetto a quanto indicato nel piano di risanamento assestato per effetto delle iniziative intraprese nell'esercizio in esame con evidenza degli eventuali scostamenti e delle ragioni sottostanti.

Tabella 2.4.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte I

Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale			
	PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO anno 2018	BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2018	scostamento
	a	b	c=b-a
Deficit patrimoniale al 31/12/2017	-1.777.296	-1.777.296	0
+ Utile dell'esercizio 2018	1.500	4.542	3.042
= Deficit patrimoniale al 31/12/18	-1.775.796	-1.772.756	3.040

Tabella 2.4.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte II

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2019	10.000,00	Internalizzazione dell'attività di Assistenza Automobilistica (precedentemente affidata alla società dell'AC Trieste - società in liquidazione)	1.762.756,00
		Gestione Parcheggi. Da un lato si cercherà di aumentare le entrate e dall'altro ci si impegnerà a razionalizzare le spese per aumentare gli utili di questa attività	
		Politiche di sviluppo dell'attività gestione carburanti	
2020	15.000,00	Internalizzazione dell'attività di Assistenza Automobilistica (precedentemente affidata alla società dell'AC Trieste - società in liquidazione)	1.747.756,00
		Gestione Parcheggi. Da un lato si cercherà di aumentare le entrate e dall'altro ci si impegnerà a razionalizzare le spese per aumentare gli utili di questa attività	
		Politiche di sviluppo dell'attività gestione carburanti	
2021	18.000,00	Internalizzazione dell'attività di Assistenza Automobilistica (precedentemente affidata alla società dell'AC Trieste - società in liquidazione)	1.729.756,00
		Gestione Parcheggi. Da un lato si cercherà di aumentare le entrate e dall'altro ci si impegnerà a razionalizzare le spese per aumentare gli utili di questa attività	
		Politiche di sviluppo dell'attività gestione carburanti	
2022	18.000,00	Internalizzazione dell'attività di Assistenza Automobilistica (precedentemente affidata alla società dell'AC Trieste - società in liquidazione)	1.711.756,00
		Gestione Parcheggi. Da un lato si cercherà di aumentare le entrate e dall'altro ci si impegnerà a razionalizzare le spese per aumentare gli utili di questa attività	
		Politiche di sviluppo dell'attività gestione carburanti	

2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

Le tabelle 2.5.a e 2.5.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) e del fondo quiescenza, 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 2.5.a – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

FONDO TFR					
Saldo al 31.12.2017	Quota dell'esercizio	Saldo al 31.12.2018	DURATA RESIDUA		
			Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
18.005	2.120	20.125			20.125
18.005	2.120	20.125			20.125

2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizio 2016;
- esercizio 2015;
- esercizio 2014;
- esercizio 2013;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	269.822	255.821	269.822	255.821
Totale voce	269.822	255.821	269.822	255.821
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:	1.496.424	220.331	186.111	1.530.644
Totale voce	1.496.424	220.331	186.111	1.530.644
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:				
Totale voce				
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	2.126	34.955	33.619	3.462
Totale voce	2.126	34.955	33.619	3.462
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.523	9.769	10.114	1.178
Totale voce	1.523	9.769	10.114	1.178
14 altri debiti:	45.525	1.455.749	1.453.695	47.579
Totale voce	45.525	1.455.749	1.453.695	47.579
Totale	1.815.420	1.976.625	1.953.361	1.838.684

Nella voce “debiti tributari” e “debiti previdenziali” ci sono, per la quasi totalità, i debiti verso l'erario e verso gli istituti di previdenza relativi alle trattenute/contributi da versare in relazione agli stipendi di dicembre e alla tredicesima dei dipendenti. La voce “altri debiti”, infine, riguarda per la quasi totalità il debito verso l'Agenzia delle Entrate per il versamento delle tasse automobilistiche incassate nell' ultima settimana del 2018. Nella voce “debiti verso banche”, infine, è stato inserito lo scoperto di C/C bancario.

Ai sensi del punto 42 dell'OIC 19, non si utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei debiti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi.

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					
	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:	255.821					255.821
Totale voce	255.821					255.821
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	311.290	270.968	948.387			1.530.644
Totale voce	311.290	270.968	948.387			1.530.644
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	3.462					3.462
Totale voce	3.462					3.462
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.178					1.178
Totale voce	1.178					1.178
14 altri debiti:	47.579					47.579
Totale voce	47.579					47.579
Totale	619.330	270.968	948.387			1.838.684

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:	255.821							255.821
Totale voce	255.821							255.821
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	259.505						1.271.139	1.530.644
Totale voce	259.505						1.271.139	1.530.644
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:								
Totale voce								
10 debiti verso imprese collegate:								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
Totale voce								
12 debiti tributari:	3.462							3.462
Totale voce	3.462							3.462
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.178							1.178
Totale voce	1.178							1.178
14 altri debiti:	47.579							47.579
Totale voce	47.579							47.579
Totale	567.545						1.271.139	1.838.684

2.7 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 esercizi successivi.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7 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 nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.7 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Totale voce	0	0	0	0
Risconti passivi:	61.599	62.005	61.599	62.005
Totale voce	61.599	62.005	61.599	62.005
Totale	61.599	62.005	61.599	62.005

Si tratta delle quote sociali incassate nel corso del 2018 ma di competenza dell'anno successivo.

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, gestione finanziaria e gestione straordinaria.

A seguito dell'emanazione del dlgs 139/2015 lo schema del conto economico è stato modificato. Nello specifico, è stata eliminata la macrovoce E relativa ai proventi e oneri straordinari. I costi e ricavi inerenti la gestione straordinaria, quindi, sono appostati all'interno delle voci in base alla natura del costo o ricavo stesso.

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

In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione al netto di eventuali costi e/o ricavi di natura straordinaria mentre quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari.

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

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

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	13.243	2.351	10.892
Gestione Finanziaria	-3.631	-4.930	1.299

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	9.612	19.947	-10.335

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Imposte sul reddito	5.070	4.591	479

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
163.083	158.959	4.124
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Rispetto all’esercizio precedente si registra un modesto incremento dei ricavi caratteristici dell’Ente (+ 2,59%).

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
71.184	134.306	-63.122
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	34.910	

Lo scostamento rispetto al 2017 dipende innanzitutto da un’entrata di natura straordinaria (per € 35.000 circa) relativa all’incasso derivante dalla sentenza del Tribunale di Trieste

inerente l'immobile della ex delegazione Pustetta. Si registra, inoltre, un decremento di circa € 24.000 nelle provvigioni attive.

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 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
60	19	41
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B7 - Per servizi

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
82.565	88.006	-5.441
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Nel corso del 2018 si è registrata un lieve decremento rispetto all'esercizio precedente.

Nello specifico le variazioni più importanti riguardano:

Incremento:

- "Compensi organi dell'ente" per € 3.500;
- "Consulenze amministrative" per € 2.600;

Decremento:

- "Consulenze legali e notarili" per € 7.600;
- "Altre spese per la prestazione di servizi" per € 4.100.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
23.112	31.147	-8.035
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Lo scostamento è dovuto dal fatto che una parte dei fitti pagati nel 2017 era di competenza del 2016.

B9 - Per il personale

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
43.698	42.285	1.413
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
71.589	105.188	-33.599
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	12.924	

Rispetto all'esercizio precedente, si registra un decremento derivante dagli oneri straordinari (si tratta di cancellazione di crediti inesistenti) per € 13.000 circa e minori aliquote sociali.

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.

C15 – Proventi da partecipazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0	1	-1

Si tratta dei dividendi percepiti sulla partecipazione in Autovie Venete.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
3.631	4.391	-760

Gli interessi riguardano gli oneri finanziari legati allo scoperto di C/C bancario concesso all'AC Trieste. Gli stessi si riducono leggermente rispetto al precedente esercizio grazie ad un miglioramento nei livelli di utilizzo dello scoperto nel corso del 2018 rispetto al 2017.

3.1.7 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito; ci si riferisce all'IRAP.

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
5.070	4.591	479

Rispetto all'esercizio precedente le imposte sul reddito di esercizio rimangono sostanzialmente invariate. Questa circostanza è dovuta al fatto che l'Ente paga esclusivamente l'IRAP (con metodo retributivo) avendo ai fini IRES una perdita fiscale relativa ad anni precedenti.

3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
2010					2018			
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	Importo riduzione	Importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	1.835	10%	184	1.652	B6 - Acquisti materie prime	60	1.592	
B7 - Spese per servizi	77.547	10%	7.755	69.792	B7 - Spese per servizi	21.314	48.478	
B8 - Spese per beni di terzi	19.251	10%	1.925	17.326	B8 - Spese per beni di terzi	15.468	1.858	
TOTALE - ART. 5 - c.1	98.633	10%	9.863	88.770	TOTALE	36.842	51.927	OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE		61.791	
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	9.313	50%	4.657	4.657	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	749	3.908	OK
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	4.836	10%	2.418	2.418	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	580	1.838	OK
TOTALE - ART. 7	66.826	10%	6.683	60.144	TOTALE - ART. 7	43.698	16.446	OK
TOTALE - ART. 8 - c.1	5.772	0%	5.772	0	TOTALE - ART. 8 - c.1	0	0	OK

3.3 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 4.542 che intende destinare integralmente ad incremento del Patrimonio Netto. In linea con quanto previsto dall' articolo 9 dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Trieste", adottato in data 9 luglio 2018, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, numero 125, eventuali risparmi di spesa risultanti dal bilancio in applicazione delle disposizioni di tale Regolamento e quelli realizzati negli esercizi precedenti sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio. Si propone, quindi, di destinare la totalità del risultato di esercizio alla copertura delle perdite pregresse.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si tratta di quei fatti che intervengono tra la data di chiusura dell'esercizio e quella di redazione del bilancio; possono identificarsi in tre tipologie diverse.

- A. Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio:
si tratta di quegli eventi che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche di valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al principio della competenza.
Nel corso dei primi mesi del 2019 non si sono verificati fatti i cui effetti devono essere recepiti nella situazione patrimoniale e nel conto economico del presente bilancio.
- B. Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio:
si tratta di quei fatti che pur modificando situazioni esistenti alla data di bilancio, non richiedono modifiche ai valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.
Nel corso dei primi mesi del 2019 non si sono verificati fatti di tale entità.
- C. Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale:
alcuni fatti successivi alla data di chiusura dell'esercizio possono far venir meno il presupposto della continuità aziendale; in tal caso, occorre recepire tale situazione nelle valutazioni di bilancio.
Nel corso dei primi mesi del 2019 non si sono verificati fatti che possano avere ripercussioni sulla continuità dell'Ente.

4.2. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.2.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 4.2.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2018
Tempo indeterminato	1			1
Totale	1			1

Come si evince dalla tabella sopra riportata, non ci sono variazioni rispetto al precedente esercizio.

4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.2.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

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

4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

La tabella 4.3 riporta i compensi eventualmente spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

Tabella 4.3 – Pianta organica

Organo	Importo complessivo
Commissario straordinario	3.500
Collegio dei Revisori dei Conti	4.603

4.4 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, sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate. Per fornire comunque una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio con le parti correlate.

Tabella 4.4 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	4.423	0	4.423
Crediti commerciali dell'attivo circolante	33.723	33.723	0
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	38.146	33.723	4.423
Debiti commerciali	1.530.644	1.448.868	81.776
Debiti finanziari	255.820	0	255.820
Totale debiti	1.786.464	1.448.868	337.596
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	163.083	0	163.083
Altri ricavi e proventi	71.184	45.536	25.648
Totale ricavi	234.267	45.536	188.731
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	60	0	60
Costi per prestazione di servizi	82.565	38.966	43.599
Costi per godimento beni di terzi	23.112	0	23.112
Oneri diversi di gestione	71.589	68.339	3.250
Parziale dei costi	177.326	107.305	70.021
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	0	0	0
Totale proventi finanziari	0	0	0

4.5 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 attivati a livello locale, infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

Tabella 4.5.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ													
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	B12) Accantonam.p er rischi ed oneri	B13) Altri accantoname nti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	4.970	0	14.566	0	0	0	0	70.434	89.971
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	5.242	0	14.566	0	0	0	0	176	19.984
			Assistenza Automobilistica	0	0	0	14.566	0	0	0	0	130	14.696
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	60	72.353	23.112	0	0	0	0	0	849	96.373
Totali				60	82.565	23.112	43.698	0	0	0	0	71.589	221.024

Tabella 4.5.2 – Piano obiettivi per progetti

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI										
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione					
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.8 spese godimento beni di terzi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
Ready 2GO	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	nazionale							0
Educazione alla sicurezza stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	nazionale							0
ACI storico	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Promozione tessere sociali	nazionale							0

Tabella 4.5.3 – Piano obiettivi per indicatori

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI					
Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target anno 2018
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	READY TO GO	istruzione automobilistica e sicurezza stradale	nazionale	Mantenimento autoscuole/driving test	Uguale o maggiore 2017/1
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Educazione alla sicurezza stradale	istruzione automobilistica e sicurezza stradale	nazionale	n. persone sensibilizzate	600
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	ACI storico	Promozione tessere sociali	nazionale	n. alunni partecipanti	2

OBIETTIVI DI PERFORMANCE INDIVIDUALE

▪ OBIETTIVI DI PERFORMANCE ORGANIZZATIVA LEGATI ALLA PROGETTUALITA'

A) ATTIVITA' DI EDUCAZIONE STRADALE: TRASPORTACI SICURI, A PASSO SICURO, ATTIVITA' RIVOLTE A GIOVANI/ADULTI

Gli incontri tematici sulla sicurezza stradale dedicati a “**TrasportACI Sicuri**”, “**A passo sicuro**” e “**Due ruote sicure**” e **tematiche generali di sicurezza stradale** hanno coinvolto 637 persone tra adulti, ragazzi e bambini.

Target: n. 600 alunni/adulti sensibilizzati

Alunni e adulti sensibilizzati: 637

Raggiungimento target: 100 %

B) AREA NETWORK AUTOSCUOLE A MARCHIO ACI (READY2GO)

Gli obiettivi di progetto si sostanziavano in:

- 1) numero di autoscuole affiliate = o > rispetto a quanto realizzato al 31/12/2017
- 2) realizzazione di n. 1 driving test per ciascuna autoscuola affiliata e operativa al 31 agosto 2018

Si è sottoscritta una nuova affiliazione e l'autoscuola è stata attivata a settembre 2018. Il driving test è stato effettuato per l'autoscuola già precedentemente affiliata.*

Raggiungimento target: 100 %

Fonte: Direzione sviluppo commerciale rete ACI

C) ACI Storico

Per l'anno 2018 sono stati previsti i seguenti obiettivi:

- 1) numero eventi promozionali organizzati pari a 2: la 60 Miglia del Carso, autoraduno svoltosi a febbraio a Trieste e la Mitteleuropean Race, competizione di regolarità classica svoltasi in giugno.*
- 2) affiliazione di n. 1 club di appassionati di veicoli storici: non conseguito

Raggiungimento target: 50 %

- **OBIETTIVI DI PERFORMANCE ORGANIZZATIVA LEGATI AI PIANI DI MIGLIORAMENTO GESTIONALE.**

A) OBIETTIVO ECONOMICO FINANZIARIO

1.A Valore MOL

Per il 2018 è stato indicato un obiettivo individuato nella positività del margine operativo lordo (MOL). Il target assegnato prevede un valore maggiore o uguale a 0. Il risultato verrà consolidato in sede di approvazione del bilancio 2018.

2.A Rispetto obiettivo equilibrio finanziario deliberato dal Consiglio Generale nella seduta del 29 ottobre 2015

Non assegnabile in quanto l'Ente è commissariato (delibera Consiglio Generale 29/10/2015)

B) ATTIVITA' ASSOCIATIVA DIRETTA

1.B - Produzione associativa

Alla luce del nuovo sistema obiettivi ed esclusi i canali SARA e ACI Global, il dato (1820 vs. 1800) è positivo e si attesta a 20 soci in più (più 1,1%) rispetto allo stesso periodo 2017.

Per l'anno 2018 è stato previsto un obiettivo di produzione associativa maggiore o uguale a n. 1868 Tessere. Tale valore è stato individuato considerando il portafoglio Soci al netto delle posizioni associative Facilesarà e AciGlobal.

Produzione al 31/12/2018: 1.820*

Raggiungimento target: **97,43%**

***Dati estratti da Statistiche mensili Direzioni Soci**

2.B – Produzione fidelizzata (COL)

Per l'anno 2018 sono stati previsti i seguenti obiettivi:

obiettivo pari a 243 tessere.

Risultato finale conseguito: 291*

Raggiungimento target: 100,00%

*Fonte: Direzione sviluppo commerciale rete ACI

3.B – Completezza delle informazioni

Per l'anno 2018 sono stati previsti i seguenti obiettivi:

1) percentuale di email acquisite rispetto alla produzione diretta di tessere individuali nell'anno 2018 al netto dei rinnovi automatici con un target pari al 80,94%.

Risultato finale conseguito: 82,30%*

Raggiungimento target: 100 %

*Dati estratti da Statistiche mensili Direzione Soci

4.B – Corso di formazione per la Rete su tematiche commerciali

Per l'anno 2018 sono stati previsti i seguenti obiettivi:

1) n. 1 corso di formazione

Risultato finale conseguito: n. 1 corso*

Raggiungimento target: 100 %

*Convocazione e report

C) TRASPARENZA ANTICORRUZIONE

Target: partecipazione ad una sessione formativa e ottimizzazione processo pubblicazione dati

Raggiungimento target: 100 %

Trieste, 04/03/2019

Il Commissario Straordinario
(Dott. Giancarlo Pascal)