



AUTOMOBILE CLUB BELLUNO

NOTA INTEGRATIVA  
al bilancio d'esercizio 2013

<b>INDICE</b>		
	<b>PREMESSA</b>	<b>3</b>
<hr/>		
<b>1</b>	<b>QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO</b>	<b>4</b>
<hr/>		
<b>1.1</b>	<b>PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE</b>	<b>4</b>
<b>1.2</b>	<b>RISULTATI DI BILANCIO</b>	<b>5</b>
<b>1.3</b>	<b>RAFFRONTO CON LE PREVISIONI</b>	<b>5</b>
<b>1.3.1</b>	<b>RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO</b>	<b>5</b>
<b>1.3.2</b>	<b>RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI</b>	<b>8</b>
<hr/>		
<b>2</b>	<b>ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE</b>	<b>11</b>
<hr/>		
<b>2.1</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>11</b>
<b>2.1.1</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>11</b>
<b>2.1.2</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>12</b>
<b>2.1.3</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>13</b>
<b>2.2</b>	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>14</b>
<b>2.2.2</b>	<b>CREDITI</b>	<b>14</b>
<b>2.2.4</b>	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>16</b>
<b>2.3</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>17</b>
<b>2.3.1</b>	<b>VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO</b>	<b>17</b>
<b>2.3.2</b>	<b>PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE</b>	<b>18</b>
<b>2.4</b>	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>20</b>
<b>2.5</b>	<b>FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA</b>	<b>20</b>
<b>2.6</b>	<b>DEBITI</b>	<b>21</b>
<b>2.7</b>	<b>RATEI E RISCONTI</b>	<b>23</b>
<b>2.7.1</b>	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>23</b>
<b>2.7.2</b>	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>23</b>
<b>2.8</b>	<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>24</b>
<b>2.8.1</b>	<b>RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE</b>	<b>24</b>
<b>2.8.2</b>	<b>IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE</b>	<b>26</b>
<b>2.8.3</b>	<b>BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE</b>	<b>26</b>
<b>2.9</b>	<b>DIRITTI REALI DI GODIMENTO</b>	<b>27</b>
<hr/>		
<b>3</b>	<b>ANALISI DEL CONTO ECONOMICO</b>	<b>27</b>
<hr/>		
<b>3.1</b>	<b>ESAME DELLA GESTIONE</b>	<b>27</b>
<b>3.1.1</b>	<b>SINTESI DEI RISULTATI</b>	<b>27</b>
<b>3.1.2</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>28</b>
<b>3.1.3</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>29</b>
<b>3.1.4</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>31</b>
<b>3.1.6</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>31</b>
<b>3.1.7</b>	<b>IMPOSTE</b>	<b>32</b>
<b>3.2</b>	<b>DESTINAZIONE / COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>32</b>
<hr/>		
<b>4</b>	<b>ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE</b>	<b>33</b>
<hr/>		
<b>4.1</b>	<b>INFORMAZIONI SUL PERSONALE</b>	<b>33</b>
<b>4.1.1</b>	<b>ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE</b>	<b>33</b>
<b>4.1.2</b>	<b>ALTRI DATI SUL PERSONALE</b>	<b>33</b>
<b>4.2</b>	<b>COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI</b>	<b>34</b>
<b>4.3</b>	<b>FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>34</b>
<b>4.4</b>	<b>PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO</b>	<b>35</b>

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Belluno 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.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Belluno deliberato dal Consiglio Direttivo in data 30 settembre 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 con nota 10315 del 12 luglio 2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento 19847 dell'11 marzo 2010.

L'Automobile Club Belluno, 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 o le perdite 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 Belluno 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 Belluno per l'esercizio 2013 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 170.477,00

totale attività = € 153.122,00

totale passività = € 1.074.596,00

deficit patrimoniale = - € 921.474,00

## **1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI**

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

Durante l'anno c'è stato un unico provvedimento di variazione al budget 2013 deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 29-10-2013 che viene sintetizzato nella tabella 1.3.1.a. A chiusura dell'esercizio, inoltre, ci si è resi conto che risultava insufficiente lo stanziamento sulla voce relativa agli ammortamenti portando l'Ente a dover imputare questi costi per importi maggiori di quanto previsto. Viene variato lo stanziamento sulla voce B10 del Budget annuale e si richiede specifica ratifica di questa modifica all'Assemblea dei soci dell'AC Belluno.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni approvate	Rimodulazioni da ratificare	Budget Assestato
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	236.000,00	62.000,00	0,00	298.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavora	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	130.000,00	-2.000,00	0,00	128.000,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>366.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>426.000,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.600,00	0,00	0,00	5.600,00
7) Spese per prestazioni di servizi	158.400,00	-68.000,00	0,00	90.400,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	42.500,00	0,00	0,00	42.500,00
9) Costi del personale	100.730,00	35.000,00	0,00	135.730,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.400,00	0,00	2.550,00	3.950,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
14) Oneri diversi di gestione	29.100,00	73.000,00	0,00	102.100,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>337.730,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>2.550,00</b>	<b>395.280,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>28.270,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-2.550,00</b>	<b>30.720,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni	500,00	0,00	0,00	500,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.000,00	5.000,00	0,00	6.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-1</b>	<b>-500,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.500,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
20) Proventi Straordinari	1.180.290,00	-1.112.990,00	0,00	67.300,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>1.180.290,00</b>	<b>-1.112.990,00</b>	<b>0,00</b>	<b>67.300,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>1.208.060,00</b>	<b>-1.112.990,00</b>	<b>-2.550,00</b>	<b>92.520,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	296.631,00	-269.631,00	0,00	27.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>911.429,00</b>	<b>-843.359,00</b>	<b>-2.550,00</b>	<b>65.520,00</b>

La rimodulazione, anche in previsione di un risultato notevolmente positivo, è stata formulata espungendo dall'originaria previsione l'alienazione della quota di proprietà dell'immobile, che in effetti non si è realizzata nell'esercizio in approvazione.

Nella tabella 1.3.1.b, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativi definito nel budget.

**Tabella 1.3.1.b – Raffronto con il budget economico**

Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto Economico	Scostamenti
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	298.000,00	293.555,00	-4.445,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	128.000,00	158.635,00	30.635,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>426.000,00</b>	<b>452.190,00</b>	<b>26.190,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.600,00	1.755,00	-3.845,00
7) Spese per prestazioni di servizi	90.400,00	68.645,00	-21.755,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	42.500,00	39.035,00	-3.465,00
9) Costi del personale	135.730,00	134.491,00	-1.239,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.950,00	3.550,00	-400,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	15.000,00	0,00	-15.000,00
14) Oneri diversi di gestione	102.100,00	84.570,00	-17.530,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>395.280,00</b>	<b>332.046,00</b>	<b>-63.234,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>30.720,00</b>	<b>120.144,00</b>	<b>89.424,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	500,00	0,00	-500,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	139,00	139,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	6.000,00	4.743,00	-1.257,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00		0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-5.500,00</b>	<b>-4.604,00</b>	<b>896,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari	67.300,00	67.291,00	-9,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>67.300,00</b>	<b>67.291,00</b>	<b>-9,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>92.520,00</b>	<b>182.831,00</b>	<b>90.311,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	27.000,00	12.354,00	-14.646,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>65.520,00</b>	<b>170.477,00</b>	<b>104.957,00</b>

In alcune voci di bilancio le poste di consuntivo sono superiori o inferiori alle previsioni dopo il 1° provvedimento di rimodulazione al budget 2013. Quindi, con riferimento alle previsioni assestate, gli scostamenti da evidenziare sono i seguenti:

**Nel valore della produzione:**

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: decremento di € 4.445,00 rispetto al budget assestato 2013 dovuto principalmente alle flessioni di seguito riportate: quote sociali per € 1.336,00; proventi per riscossione tasse automobilistiche per € 2.805,00.

5) Altri ricavi e proventi: incremento di € 30.635,00 dovuta principalmente ad un aumento dei contributi per € 5.000,00 in quanto nel corso dell'esercizio è stato erogato un contributo di € 5.000 da SARA per Coppa d'Oro delle Dolomiti e ad un aumento di € 27.831,00 nella voce relativa agli affitti attivi in quanto non era stato inserito nelle previsioni l'importo relativo all'affitto del locale posto al piano terra dell'immobile di sede.

### **Nei costi della produzione:**

6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci: decremento di € 3.845,00 rispetto al budget assestato.

7) Spese per prestazioni di servizi: decremento di € 21.755,00 dovuto ad un calo generalizzato sui vari sottoconti che compongono questa voce dei costi della produzione.

8) Spese per godimento di beni di terzi: decremento di € 3.465,00 per minori fitti passivi per € 2.272,00 e il rimanente per il minor canone noleggio telefoni rispetto al budget.

9) Costi del personale: decremento del costo del personale per € 1.239,00.

13) Altri accantonamenti: decremento di € 15.000,00. A seguito dell'approvazione del Regolamento sulla spending review ex DL 101/2013 non è più richiesto l'accantonamento ad un fondo per il successivo versamento nel bilancio dello Stato.

14) Oneri diversi di gestione: decremento di € 17.530,00 dovuti a minori oneri sostenuti rispetto a quanto previsto a budget 2013.

### **Nei proventi e oneri finanziari:**

17) Interessi e altri oneri finanziari: decremento di € 1.257,00 per minori interessi passivi su conto corrente bancario.

22) Imposte sul reddito dell'esercizio: decremento di € 14.646,00 per previsioni IRES maggiori di quanto effettivamente da pagare.

L'incremento della spesa riferita agli ammortamenti rispetto al budget di riferimento, da attribuire ad una spesa per il rinnovo dell'attrezzatura informatica dell'Ufficio AC di Belluno, prevista a Budget fra gli investimenti; si segnala che in data odierna il Direttivo ha adottato uno specifico provvedimento di rettifica dell'incremento costo per fruire della possibilità fiscale della maggiore deduzione del costo rilevato in sede di bilancio.

### **1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI**

Nel corso dell'esercizio, l'AC Belluno ha posto in essere una variazione al Budget degli Investimenti nella seduta del Consiglio Direttivo del 29-10-2013.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni non approvate	Budget Assestato
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b> Software - <i>investimenti</i> Software - <i>dismissioni</i> Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i> Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b> Immobili - <i>investimenti</i> Immobili - <i>dismissioni</i> Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i> Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-1.200.000 0	1.200.000 10.000	0 10.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>-1.200.000</b>	<b>1.210.000</b>	<b>10.000</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b> Partecipazioni - <i>investimenti</i> Partecipazioni - <i>dismissioni</i> Titoli - <i>investimenti</i> Titoli - <i>dismissioni</i>	380.000	-380.000	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>380.000</b>	<b>-380.000</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>-820.000</b>	<b>830.000</b>	<b>10.000</b>

È utile, infine, specificare che il budget degli investimenti / dismissioni considera tutte le voci delle immobilizzazioni, salvo i crediti delle immobilizzazioni finanziarie che restano, pertanto, esclusi dal vincolo autorizzativo.

Nella tabella 1.3.2.b, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget degli investimenti/dismissioni, viene posto a raffronto con quello rilevato a consuntivo; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo del budget.

**Tabella 1.3.2.b – Raffronto con il budget degli investimenti / dismissioni**

Descrizione della voce	Acquisizioni/A lienazioni previste	Acquisizioni/A lienazioni rilevate	Scostamenti
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b> Software - <i>investimenti</i> Software - <i>dismissioni</i> Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i> Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b> Immobili - <i>investimenti</i> Immobili - <i>dismissioni</i> Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i> Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			
	10.000	2.529	7.471
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>10.000</b>	<b>2.529</b>	<b>7.471</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b> Partecipazioni - <i>investimenti</i> Partecipazioni - <i>dismissioni</i> Titoli - <i>investimenti</i> Titoli - <i>dismissioni</i>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>10.000</b>	<b>2.529</b>	<b>7.471</b>

L'investimento fatto riguarda l'acquisto di desktop e stampanti per i vari uffici dell'AC Belluno.

## 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

### 2.1 IMMOBILIZZAZIONI

#### 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

##### *Criterio di valutazione*

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

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

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2013	ANNO 2012
CONCESSIONI,LICENZE,MARCHI E DIRITTI REALI	10	10

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni; il valore in bilancio al 31-12-2013.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2012	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2013
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Amm.ti	
01 Costi di impianto e di ampliamento:						
Totale voce						
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:						
Totale voce						
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere de						
Totale voce						
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:						
Totale voce						
05 Avviamento						
Totale voce						
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:						
Totale voce						
07 Altre						
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.826	1.673	1.153		268	885
Totale voce	2.826	1.673	1.153		268	885
Totale	2.826	1.673	1.153		268	885

Il valore dei cespiti ed i relativi fondi di ammortamento coincidono con il Libro Inventari aggiornato al 31-12-2013.

## 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 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	%	
	ANNO 2013	ANNO 2012
IMMOBILI	1,5	1,5
IMPIANTI ATTREZZATURE	20	20
MOBILI E MACCHINE UFFICIO	12	12

### *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, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni; il valore in bilancio al 31-12-2013.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2012	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2013
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Amm.ti	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>						
01 Terreni e fabbricati:						
immobile di sede	39.350	20.599	18.751		479	18.272
Totale voce	39.350	20.599	18.751		479	18.272
02 Impianti e macchinari:						
impianti	56.503	56.203	300		150	150
Totale voce	56.503	56.203	300		150	150
03 Attrezzature industriali e commerciali						
Totale voce						
04 Altri beni:						
mobili d'ufficio	59.042	58.918	124		124	0
beni under 516,46	0	0	0	2.529	2.529	0
automezzi	9.038	9.038	0			0
Totale voce	68.080	67.956	124	2.529	2.653	0
05 Immobilizzazioni in corso ed acquisite						
Totale voce						
<b>Totale</b>	<b>163.933</b>	<b>144.758</b>	<b>19.175</b>	<b>2.529</b>	<b>3.282</b>	<b>18.422</b>

Il valore dei cespiti relativi ai fondi di ammortamento coincidono con il Libro Inventari aggiornato al 31-12-2013.

### 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.

#### 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, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni, gli spostamenti ad una altra voce, le alienazioni; i ripristini di valore e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

**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	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
Altri titoli	559,00								559,00
Totale voce	559,00								559,00
<b>Totale</b>	<b>559,00</b>								<b>559,00</b>

Si tratta di n. 202 azioni privilegiate della Sara Assicurazioni spa e n. 706 azioni ordinarie della società per l'Autostrada di Alemagna.

## **2.2 ATTIVO CIRCOLANTE**

### **2.2.2 CREDITI**

#### *Critero 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; 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.

**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	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
II Crediti						
01 verso clienti:	32.081		371.689	374.073		29.697
Totale voce	32.081		371.689	374.073		29.697
02 verso imprese controllate:						
Totale voce						
03 verso imprese collegate:						
Totale voce						
04-bis crediti tributari:						
crediti tributari	2.498		38.720	38.185		3.033
Totale voce	2.498		38.720	38.185		3.033
04-ter imposte anticipate:						
Totale voce						
05 verso altri:						
crediti diversi	19.929		71.774	35.722		55.981
Totale voce	19.929		71.774	35.722		55.981
Totale	54.508		482.183	447.980		88.711

I crediti verso altri sono così composti:

- 1) Crediti verso clienti per fatture da emettere € 9.201,00
- 2) Crediti verso altri per recupero spese varie pagate in nome e per conto terzi pari a € 10.009,00
- 3) Contribuzione aggiuntiva c/dipendenti pari a € 7.881,00
- 4) Inail c/rata anticipata anno successivo pari a € 148,00
- 5) Crediti verso delegazioni e crediti verso ACI Italia per multicanalità pari a € 28.663,00
- 6) Fornitori C/Anticipi € 79,00

**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	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				
01 verso clienti:	29.697			29.697
Totale voce	29.697			29.697
02 verso imprese controllate:				
Totale voce				
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:				
crediti tributari	3.033			3.033
Totale voce	3.033			3.033
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:				
crediti diversi	55.981			55.981
Totale voce	55.981			55.981
Totale	88.711			88.711

A fronte dei crediti indicati nella soprastante tabella si precisa che i crediti sono tutti esigibili.

## 2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE

### *Criterio di valutazione*

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2013
01 Depositi bancari e postali:	722,00	2.794.640,00	2.794.834,00	528,00
Totale voce	722,00	2.794.640,00	2.794.834,00	528,00
03 Denaro e valori in cassa:	40.487,00	2.704.655,00	2.731.086,00	14.056,00
Totale voce	40.487,00	2.704.655,00	2.731.086,00	14.056,00
<b>Totale</b>	<b>41.209,00</b>	<b>5.499.295,00</b>	<b>5.525.920,00</b>	<b>14.584,00</b>

Alla voce denaro e valori in cassa sono presenti le seguenti voci:

- 1) Cassa contanti (cassiere economo) € 4.180,00
- 2) Cassa tasse automobilistiche € 5.798,00
- 3) Cassa Soci € 730,00
- 4) Cassa Sportello POS € 3.348,00

**2.3 PATRIMONIO NETTO****2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO***Analisi dei movimenti*

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto****VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO**

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2013
II Utili (perdite) portati a nuovo	-1.092.308,00	357,00		-1.091.951,00
III Utile (perdita) dell'esercizio	357,00	170.477,00	357,00	170.477,00
<b>Totale</b>	<b>-1.091.951,00</b>	<b>170.834,00</b>	<b>357,00</b>	<b>-921.474,00</b>

Il risultato economico di questo esercizio è pari ad un utile di € 170.477,00.

### **2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE**

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, ai fini del rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale di cui all'art. 4, comma 3, del regolamento di amministrazione e contabilità, come anche previsto dalla Circolare ACI Prot. 4071/12 del 20.4.2012, ha deliberato in data 29.10.2013 il 1° Provvedimento di Rimodulazione al Budget annuale 2013, aggiornando l'originario Piano di riassorbimento del deficit patrimoniale assunto con delibera n. 13 del 6.9.2012. Tale Piano prevede il riassorbimento in un periodo di tempo pari a trent'anni.

La tabella 2.3.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto Piano per il quinquennio 2014/2018 con evidenza della parte riassorbita nel corso dell'esercizio in esame (o della parte non riassorbita nell'esercizio in esame con illustrazione delle ragioni di impedimento) 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 2.3.2** – Piano di risanamento pluriennale – parte I

**Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale**

<b>Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale</b>			
	<b>PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO anno 2013</b>	<b>BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2013</b>	<b>scostamento</b>
	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c=b-a</b>
<b>Deficit patrimoniale al 31/12/2012</b>	<b>-1.091.952,00</b>	<b>-1.091.952,00</b>	<b>0,00</b>
<b>+ Utile dell'esercizio 2013</b>	<b>65.520,00</b>	<b>170.477,00</b>	<b>104.957,00</b>
<b>= Deficit patrimoniale al 31/12/13</b>	<b>-1.026.432,00</b>	<b>-921.475,00</b>	<b>104.957,00</b>

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2013, l'utile di esercizio conseguito dall'Ente per il riassorbimento del deficit patrimoniale pregresso è di € 170.477,00. L'utile è dipeso da un duplice fattore: il primo, l'introito dal canone annuo per l'affidamento dell'organizzazione della gara automobilistica "Coppa d'Oro delle Dolomiti" e l'utilizzo non esclusivo dell'omonimo marchio; il secondo, la verifica di situazioni passive aperte nel bilancio al 31.12.2012 con cancellazione delle partite inesistenti nei confronti di ACI avvenuto nel periodo di Direzione ad interim dell'AC Belluno da parte del dr. Ansaldi Alberto. Tale seconda operazione, da inquadrare nell'area straordinaria, ha inciso sul complessivo risultato d'esercizio, per € 67.291.

Peraltro, si è confermato anche nel 2013 il costante impegno e attento controllo dei costi, che contribuito al risultato positivo testè riferito.

A questo proposito giova considerare due grandezze importanti ai fini di questa analisi:

1. Il livello del ROL sia nell'anno 2012 che nel 2013, al lordo di ammortamenti e svalutazioni. I valori in questione sono:
  - a. 2012: € 15.660,00;
  - b. 2013: € 120.144,00.

## Conto Economico scalare 2013

<b>CONTO ECONOMICO SCALARE</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variaz. %</b>
Valore della produzione	452.190	362.541	89.649	24,70%
Costi esterni operativi	-194.005	-212.906	18.901	-8,90%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>258.185</b>	<b>149.635</b>	<b>108.550</b>	<b>72,50%</b>
Costo del personale	-134.491	-132.930	-1.561	1,20%
<b>Margine Operativo Lordo (EBITDA)</b>	<b>123.694</b>	<b>16.705</b>	<b>106.989</b>	<b>640,50%</b>
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti	-3.550	-1.045	-2.505	239,70%
<b>Margine Operativo Netto</b>	<b>120.144</b>	<b>15.660</b>	<b>104.484</b>	<b>667,20%</b>
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	139	25	114	456,00%
<b>Risultato Ordinario (EBIT normalizzato)</b>	<b>120.283</b>	<b>15.685</b>	<b>104.598</b>	<b>666,90%</b>
Risultato dell'area straordinaria	67.291	208	67.083	32251,40%
<b>EBIT integrale</b>	<b>187.574</b>	<b>15.893</b>	<b>171.681</b>	<b>1080,20%</b>
Oneri finanziari	-4.743	-5.511	768	0,00%
<b>Risultato Lordo prima delle imposte</b>	<b>182.831</b>	<b>10.382</b>	<b>172.449</b>	<b>1661,00%</b>
Imposte sul reddito	-12.354	-10.025	-2.329	23,20%
<b>Risultato Netto</b>	<b>170.477</b>	<b>357</b>	<b>170.120</b>	<b>47652,70%</b>

2. Le risultanze legate alla situazione finanziaria dell'AC Belluno come si evince dal rendiconto finanziario del 2013 di seguito riportato.

## Rendiconto finanziario 2013

<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>	<b>2013</b>
Utile (Perdita) dell'esercizio	170.477
Totale Ammortamenti	3.550
Svalutazione partecipazioni	0
Variazione netta dei fondi quiescenza e TFR	6.261
Variazione netta altri fondi	0
Plusvalenze	0
<b>Cash flow ottenuto (impiegato) nella gestione reddituale (a)</b>	<b>180.288</b>
(Incremento) decremento delle attività correnti	-36.317
Incremento (decremento) delle passività correnti	-168.066
<b>Variazione del Capitale Circolante Netto (b)</b>	<b>-204.383</b>
<b>Cash flow operativo (c)=(a)+(b)</b>	<b>-24.095</b>
(Incremento) decremento delle immobilizzazioni immateriali	267
(Incremento) decremento delle immobilizzazioni materiali	-2.797
(Incremento) decremento delle immobilizzazioni finanziarie	0
<b>Cash flow ottenuto (impiegato) nell'attività d'investim. (d)</b>	<b>-2.530</b>
<b>Cash flow ottenuto (impiegato) (e)= (c)+(d)</b>	<b>-26.623</b>
Posizione finanziaria netta all'inizio dell'esercizio	41.209
Posizione finanziaria netta alla fine dell'esercizio	14.584
<b>Variazione posizione finanziaria netta a breve</b>	<b>-26.623</b>

Dall'analisi del rendiconto finanziario si evidenzia come la situazione finanziaria sia rimasta sia peggiorata nel 2013 rispetto al 2012 (tale circostanza deriva, essenzialmente, dai pagamenti effettuati verso la sede centrale nel corso dell'esercizio 2013).

<b>STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	886	1.153	-267
Immobilizzazioni materiali nette	18.422	19.175	-753
Immobilizzazioni finanziarie	559	559	0
<b>Capitale immobilizzato (a)</b>	<b>19.867</b>	<b>20.887</b>	<b>-1.020</b>
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	29.697	32.081	-2.384
Crediti vs società controllate	0	0	0
Altri crediti	59.014	22.427	36.587
Ratei e risconti attivi	29.960	27.846	2.114
<b>Attività d'esercizio a breve termine (b)</b>	<b>118.671</b>	<b>82.354</b>	<b>36.317</b>
<b>STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variazione</b>
Debiti verso fornitori	721.756	896.996	-175.240
Debiti verso società controllate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	14.148	9.676	4.472
Altri debiti a breve (comprensivi di scoperti di C/C bancario)	101.459	102.239	-780
Ratei e risconti passivi	58.395	54.913	3.482
<b>Passività d'esercizio a breve termine (c)</b>	<b>895.758</b>	<b>1.063.824</b>	<b>-168.066</b>
<b>Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)</b>	<b>-777.087</b>	<b>-981.470</b>	<b>204.383</b>
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	178.838	172.576	6.262
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
<b>Passività a medio e lungo termine (e)</b>	<b>178.838</b>	<b>172.576</b>	<b>6.262</b>
<b>Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)</b>	<b>-936.058</b>	<b>-1.133.159</b>	<b>197.101</b>
<b>STATO PATRIMONIALE - FONTI</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variazione</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>-921.474</b>	<b>-1.091.950</b>	<b>170.476</b>
<b>Posizione finanz. netta a medio e lungo term.</b>			<b>0</b>
- disponibilità liquide	14.584	41.209	-26.625
- crediti finanziari a breve	0	0	
- meno debiti bancari a breve	0	0	
- meno debiti finanziari a breve	0	0	
<b>Posizione finanz. netta a breve termine</b>	<b>14.584</b>	<b>41.209</b>	<b>-26.625</b>
<b>Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto</b>	<b>-936.058</b>	<b>-1.133.159</b>	<b>197.101</b>

## 2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

L'Ente non ha creato Fondi Per Rischi ed Oneri. Pertanto nulla riporta sotto la presente sezione.

## 2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

### *Analisi dei movimenti*

Le tabelle 2.5.a riporta i movimenti del fondo trattamento di fine servizio (TFS) specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio dei dipendenti e del Responsabile di Struttura non dirigenziale dipendente Aci ma comandato all'Automobile Club Belluno.

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 fine servizio**

FONDO TFS							
Saldo al 31.12.2012	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2013	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
172.576,00		6.262,00		178.838,00		84.385,00	94.453,00

La tabella prevede la quiescenza di un dipendente che maturerà entro i prossimi 5 anni.

## **2.6 DEBITI**

### *Critério 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, 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.

**Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti**

<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
	82.066,00	16.148,00	82.066,00	16.148,00
Totale voce	82.066,00	16.148,00	82.066,00	16.148,00
06 acconti				
		37.630,00	37.352,00	278,00
Totale voce		37.630,00	37.352,00	278,00
07 debiti verso fornitori:				
fornitori per servizi	896.996,00	1.814.137,00	1.989.377,00	721.756,00
Totale voce	896.996,00	1.814.137,00	1.989.377,00	721.756,00
12 debiti tributari:				
	5.784,00	103.851,00	92.271,00	9.710,00
Totale voce	5.784,00	103.851,00	92.271,00	9.710,00
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
	3.892,00	27.617,00	21.799,00	4.438,00
Totale voce	3.892,00	27.617,00	21.799,00	4.438,00
14 altri debiti:				
.....	20.173,00	2.421.095,00	2.356.235,00	85.033,00
Totale voce	20.173,00	2.421.095,00	2.356.235,00	85.033,00
<b>Totale</b>	<b>1.008.911,00</b>	<b>4.420.478,00</b>	<b>4.579.100,00</b>	<b>837.363,00</b>

Si precisa che tra i debiti verso i fornitori € 711.240,00 sono iscritti fra gli altri a favore di Aci Italia. Nella voce Altri debiti, invece, sono iscritti fra gli altri € 49.313,00 per tasse automobilistiche riscosse in nome e per conto della Regione Veneto e prelevate dalla stessa nel 2014, mentre € 17.927,00 sono debiti per fornitori per fatture da ricevere ed € 15.572,00 sono debiti nei confronti dei dipendenti per trattamento accessorio.

**Tabella 2.6.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	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:	16.148,00					16.148,00
Totale voce	16.148,00					16.148,00
06 acconti	278,00					278,00
Totale voce	278,00					278,00
07 debiti verso fornitori:	721.756,00					721.756,00
Totale voce	721.756,00					721.756,00
12 debiti tributari:	17.364,00					17.364,00
Totale voce	17.364,00					17.364,00
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	9.710,00					9.710,00
Totale voce	9.710,00					9.710,00
14 altri debiti:	85.033,00					85.033,00
Totale voce	85.033,00					85.033,00
<b>Totale</b>	<b>850.289,00</b>					<b>850.289,00</b>

I debiti verso i fornitori sono costituiti per la maggior parte verso ACI (complessivamente per € 711.240), che sono oggetto del Piano di risanamento di cui in precedenza. Tale Piano si riferisce al deficit patrimoniale e non rateizza specificatamente e secondo preventivi accordi

il debito maturato nei confronti di ACI. Per questo motivo il debito in parola è stato appostato fra i debiti da estinguere entro l'anno successivo.

## **2.7 RATEI E RISCONTI**

### **2.7.1 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 2.7.1 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 2.7.1** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>				
	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>
Ratei attivi:				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:				
risconti attivi	27.846,00	29.960,00	27.846,00	29.960,00
Totale voce	27.846,00	29.960,00	27.846,00	29.960,00
<b>Totale</b>	<b>27.846,00</b>	<b>29.960,00</b>	<b>27.846,00</b>	<b>29.960,00</b>

I Risconti attivi sono costituiti, per la quasi totalità dalle aliquote sociali verso ACI Italia di competenza dell'anno successivo.

### **2.7.2 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 esercizi successivi.

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.7.2 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 nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.7.2 – Movimenti dei ratei e risconti passivi**

**RATEI E RISCONTI PASSIVI**

	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>
Ratei passivi:				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:				
risconti passivi	54.913,00	58.395,00	54.913,00	58.395,00
Totale voce	<b>54.913,00</b>	<b>58.395,00</b>	<b>54.913,00</b>	<b>58.395,00</b>
<b>Totale</b>	<b>54.913,00</b>	<b>58.395,00</b>	<b>54.913,00</b>	<b>58.395,00</b>

I Risconti passivi sono costituiti da parte delle quote sociali di competenza dell'esercizio 2014.

## **2.8 CONTI D'ORDINE**

In questo paragrafo si forniscono informazioni circa la natura e la composizione dei conti d'ordine.

I conti d'ordine vengono presentati seguendo la consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi.

## 2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

I rischi assunti dall'Ente vengono distinti in due tipologie: garanzie prestate direttamente e garanzie prestate indirettamente.

Nelle tabelle che seguono, all'interno di ciascuna tipologia, si forniscono informazioni in merito agli specifici rischi assunti.

### GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE

#### ➤ Fidejussioni

La tabella 2.8.1.a1 riporta il valore delle fidejussioni prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

**Tabella 2.8.1.a1 – Fideiussione a garanzie di terzi**

<b>FIDEIUSSIONI PRESTATE A GARANZIE DI TERZI</b>		
<b>Soggetto debitore (beneficiario)</b>	<b>Valore fideiussione al 31.12.2013</b>	<b>Valore Fideiussione al 31.12.2012</b>
-----	-----	-----
<b>Totale</b>	-----	-----

L'Ente non ha prestato fidejussioni a garanzie di terzi.

#### ➤ Garanzie reali

**Tabella 2.8.1.a2 – Garanzie reali**

<b>GARANZIE IPOTECARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA'</b>		
<b>Soggetto beneficiario</b>	<b>Valore ipoteca al 31.12.2013</b>	<b>Valore ipoteca al 31.12.2012</b>
-----	-----	-----
<b>Totale</b>	-----	-----

L'Ente non ha prestato garanzie a favore di terzi.

- Lettere di patronage impegnative
-

**Tabella 2.8.1 a3** Lettere di patronage impegnative

<b>LETTERE DI PATRONAGE IMPEGNATIVE</b>		
<b>Società controllate</b>	<b>% Partecipazione</b>	<b>Valore garanzia</b>
-----	-----	-----
<b>Totale</b>	-----	-----

L'Ente, che non dispone di società controllate, non ha sottoscritto lettere di patronage impegnative.

### **GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE**

Le tabelle che seguono riportano il valore delle garanzie prestate indirettamente a garanzia di terzi.

**Tabella 2.8.1.a4** Garanzie prestate indirettamente

-----			
<b>Soggetto garante</b>	<b>Soggetto garantito</b>	<b>Valore al 31.12.2013</b>	<b>Valore al 31.12.2012</b>
<b>Totale</b>	-----	-----	-----

L'Ente non ha prestato garanzie indirette a favore di terzi.

### **2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE**

La tabella 2.8.2 riporta la descrizione e l'importo degli impegni assunti nei confronti di terzi a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata e, pertanto, non indicati in stato patrimoniale.

**Tabella 2.8.2** Impegni assunti dall'Ente

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO COMPLESSIVO</b>
-----	-----
<b>TOTALE</b>	-----

L'Ente non ha assunto impegni nei confronti di terzi a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata e pertanto non indicati nello Stato Patrimoniale.

### **2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE**

La tabella 2.8.3 espone i beni che risultano temporaneamente presso l'Ente a titolo di deposito, cauzione, lavorazione, comodato, ecc. con indicazione della natura, del titolo di detenzione, del valore e di eventuali oneri connessi alla loro custodia.

**Tabella 2.8.3** Beni di terzi presso l'Ente

NATURA DEI BENI	TITOLO DI DETENZIONE	VALORE	ONERI CONNESSI ALLA LORO CUSTODIA
-----	-----	----	-----
TOTALE	-----	-----	-----

L'Ente non detiene né possiede beni a titolo di deposito, cauzione lavorazione comodato etc  
...

### **2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

L'Ente non è titolare di diritti reali di godimento salvo il diritto di comproprietà pro-quota della Sede sita in Piazza Martiri 46 Belluno. Più precisamente, è comproprietario di una quota pari alla metà del PT e 1P insieme ad ACI, che è proprietario esclusivo del P2 e sottotetto.

## **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.

Il conto economico è strutturato in 5 macrovoci principali, ossia “valore della produzione” (A), “costi della produzione” (B), “proventi e oneri finanziari” (C), “rettifiche di valore di attività finanziarie” (D) e “proventi e oneri straordinari” (E); 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, quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari e quello della gestione straordinaria fra proventi ed oneri straordinari.

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

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

**Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	120.144,00	15.660,00	104.484,00
Gestione Finanziaria	- 4.604,00	- 5.486,00	882,00
Gestione Straordinaria	67.291,00	208,00	67.083,00

	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	182.831,00	10.382,00	172.449,00

### **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 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
293.555,00	205.050,00	88.505,00

I Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni hanno registrato un'entrata di € 293.555,00 rispetto ad € 205.050,00 dell'esercizio precedente con un incremento del 43 %. Le cause di questo incremento (di € 88.505) sono da ricondursi alla maggiore entrata derivante dal canone per l'affidamento dell'organizzazione dell'utilizzo del marchio di Coppa d'Oro delle Dolomiti (da € 36.000,00 a € 140.000,00) e i Proventi dell'Ufficio Assistenza sono leggermente aumentati (da € 12.459,00 a € 12.676,00). Sono diminuiti i proventi delle tasse automobilistiche (da 32.650 a € 27.195).

#### **A5 - Altri ricavi e proventi**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
158.635,00	157.491,00	1.144,00

Il leggero scostamento dipende da variazioni relative agli introiti ivi ricompresi, di cui si indicano i più significativi: leggero decremento dei corrispettivi SARA (da € 97.558,00 a € 96.558,00); incremento di Proventi e Ricavi diversi (da € 373,00 a € 1.343,00); decremento dei Concorsi e Rimborsi diversi (da € 9.800,00 a € 8.926,00). Con riferimento a questa ultima voce, si segnala, per completezza d'informazione, che essa ricomprende anche rimborsi di spese anticipati dall'Ente per conto di ACI e Delegazioni.

### **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 hanno riguardato le seguenti voci:

#### **B6 –Acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
1.755,00	3.651,00	-1.896,00

Lo scostamento si giustifica principalmente per le minori spese di cancelleria e modulistica.

#### **B7 –Spese per prestazioni di servizi**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
68.645,00	148.339,00	-79.694,00

La parte più consistente della variazione dipende dallo spostamento a budget 2013 del 29.10.2013 della voce riguardante le aliquote sociali da girare ad ACI che, a seguito della circolare n. 1717 della DAF, è stato inserito all'interno della voce B14 dei costi della produzione per l'importo di € 61.342.

Fra gli scostamenti più significativi si segnalano: un incremento dei Compensi Organi dell'Ente per il pagamento delle annualità precedenti l'esercizio in approvazione (da € 5.956,00 a € 7.103,00); una spesa per Consulenza legali e notarili (parere legale riferito alla successione nell'affidamento dell'organizzazione della Coppa d'Oro delle Dolomiti) (€ 780,00 rispetto a nessuna spesa); il corrispettivo per Consulenze amministrative e fiscali (prestazioni fornite dal Centro Servizi Contabili – ACINFORMATICA periodo luglio – dicembre 2013) (€ 2.593,00 rispetto a nessuna spesa); un incremento per Organizzazione Eventi per l'imputazione a questa voce del premio assicurativo per Coppa d'Oro delle Dolomiti (da € 2.205,00 a € 6.667,00); azzeramento di ogni compenso da contratto di co.co.co. (da € 13.659 a nessun costo); decremento delle Spese telefoniche (da € 3.609 a € 2.225); decremento per Fornitura Gas (da € 4.191,00 a € 2.904); incremento per Servizi bancari (da € 1.582,00 a € 2.240,00); decremento della voce Spese postali (da € 2.317,00 a € 1.293,00).

#### **B8 – Spese per godimento di beni di terzi**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
39.035,00	39.227,00	-192,00

In questa voce rientrano i Noleggi (decremento da € 2.065,00 a € 1.307,00 per una razionalizzazione delle spese di noleggio di materiale d'ufficio e telefoni) e i fitti passivi e oneri accessori (incremento per aggiornamenti e spese di Legge da € 37.162 a € 37.728,00).

#### **B9 – Costi per il personale**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
134.491,00	132.930,00	1.561,00

In merito allo scostamento si segnala un incremento degli oneri sociali (da € 17.728,00 a € 20.380,00) e un minor spesa per l'indennità di responsabilità riconosciuta al Direttore, precisando che la differenza dipende dall'entità della parte variabile e dall'anno di accredito (da € 30.576 a € 25.981). L'indennità di responsabilità è stata computata integralmente, cioè inserendo anche gli arretrati delle mensilità agosto-dicembre 2013 a seguito dell'Ordinanza

del Tribunale di Belluno del 21.11.2013 (dep. in Canc. Il 21.1.2014), con la quale il Direttore è stato reintegrato nella direzione dell'Ente. Si specifica che la somma imputata a Trattamento accessorie delle aree, in assenza di sottoscrizione del Contratto integrativo di Ente, è stato imputato prudenzialmente per intero. Per maggior chiarezza si segnala la tabella sotto riportata.

<b>Stipendi</b>	52.636,00
<b>Trattamento accessorio aree</b>	29.564,00
<b>Salari e stipendi: personale di ACI – Direttore</b>	25.981,00
<b>Oneri sociali</b>	20.380,00
<b>Trattamento di fine Servizio: T.F.S.</b>	5.930,00
<b>Altri costi</b>	-----
<b>TOTALE</b>	<b>134.491,00</b>

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

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
3.550,00	1.045,00	2.505,00

Nella tabella sopra riportata si indicano le differenze di valore rispetto all'esercizio 2012.

Con riferimento alle voci ivi ricomprese, va segnalato che il valore del Marchio di Coppa d'Oro delle Dolomiti non riflette l'effettivo valore di mercato in quanto è stato inserito il costo di registrazione che è soggetto al computo degli ammortamenti. Sarà da valutare la possibilità di una rivalutazione compatibilmente con la vigente normativa, di bilancio e fiscale. Così il fabbricato è riportato a Stato Patrimoniale a valore di libro su cui si computano gli ammortamenti.

#### **B14 - Oneri diversi di gestione**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
84.570,00	21.689,00	62.881,00

Il notevole incremento va giustificato con quanto già detto in riferimento alla voce B7 dei costi della produzione.

La tabella, con la precisazione predetta, non si discosterebbe dal valore dell'esercizio precedente. Infatti detratta dal totale la voce Aliquote sociali (€ 62,342,00), la differenza, € 22.228, è coerente col valore dell'esercizio precedente.

### 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 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
139,00	25,00	114,00

Si tratta della differenza derivante dagli interessi attivi sul conto corrente postale.

#### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
4.743,00	5.511,00	-768,00

Si tratta degli interessi passivi pagati alla Banca per l'anticipazione dovuta a mancanza di liquidità.

### 3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La macrovoce “proventi e oneri straordinari” (E) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) contabilizzate dall'Ente in relazione ad eventi straordinari. Al riguardo è bene precisare che il termine straordinario è legato non all'eccezionalità o all'anormalità degli eventi da cui gli stessi derivano, bensì alla estraneità della fonte del provento o dell'onere all'attività ordinaria.

#### E20 - Proventi straordinari

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
67.291,00	208,00	67.083,00

Si tratta di insussistenza del passivo come descritto alla Tabella 2.3.2.

### 3.1.7.IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito e, in particolare, si riferisce all'IRES e all' IRAP. La Tabella di seguito riportata si riferisce all'IRAP in quanto l'Ente, avendo registrato perdite negli esercizi precedenti, non ha pagato IRES.

## **E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
12.354,00	10.025,00	2.329,00

Lo scostamento dipende, per la quasi totalità dall'IRES relativa al 2013.

### **3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha registrato un utile di € 170.477,00 che è stata portata in detrazione dal deficit patrimoniale così come meglio precisato al paragrafo relativo al Patrimonio Netto

## 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 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2013
Tempo indeterminato	2			2
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
<b>Totale</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

#### 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 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 Pos. Econ. 2)	1	0
Area C - (1 Pos. Econ. C 4 - 2 Pos. Econ. 3)	3	2
<b>Totale</b>	<b>4</b>	<b>2</b>

Più precisamente, la nuova Pianta Organica è la seguente: 1 unità Area C Pos. Ec. 4 – 2 Unità Area C Pos. Ec. 3 – 1 unità Area B Pos. Ec. 2 per complessive 4 unità.

## 4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

**Tabella 4.2**–Compenso organi collegiali

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Consiglio Direttivo	7.103,00
Collegio dei Revisori dei Conti	4.342,00
<b>Totale</b>	<b>11.445,00</b>

Comprensivo degli oneri sociali a carico dell'Ente

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

Fra i fatti di rilievo meritevoli di menzione dopo la chiusura dell'esercizio si segnalano due evenienze:

- Il saldo di pagamento delle aliquote sociali 2013 e di talune altre posizioni debitorie risalenti agli anni precedenti per consentire all'Ente il pieno raggiungimento dell'obiettivo finanziario di cui alla Circolare Prot. ACI 8515 del 3.9.2012.
- L'avvio della procedura di acquisto della nuova Sede con nomina della Commissione di congruità e valutazione, da parte della stessa, delle offerte pervenute a seguito di pubblicazione dell'avviso d'offerta.

#### **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 nelle successive tre tabelle di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione; quindi, viene esposto il Piano dei Progetti in cui l'Ente è impegnato, tutti di carattere nazionale; infine, viene indicato l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

Nella tabella 4.4.1 il Piano obiettivi viene rielaborato per attività imputandone il costo sopportato dall'Ente. Il costo finale corrisponde evidentemente al costo complessivo della produzione. I criteri di imputazione sono stati adottati con una certa flessibilità tenuto conto dell'esiguità del personale in organico. Nella tabella 4.4.2, invece, il Piano obiettivi è stato riclassificato per Progetti da cui emerge che l'Ente non ha effettuato spese. Con particolare riguardo al Progetto Ready to Go non richiede il rimborso di nessuna spese operando su area comunale concessa gratuitamente dal Comune in virtù del Patrocinio dello stesso; invece, con riferimento al materiale distribuito nel Progetto TrasportACI è stato distribuito materiale pervenuto da ACI. Nella tabella 4.4.3 viene indicato anche il grado di conseguimento degli obiettivi assegnati. Detti obiettivi corrispondono a quelli assegnati al direttore / responsabile di struttura e sono esposti nel Piano della Performance adottato dall'ACI per l'intera Federazione. Da un'analisi del grado di conseguimento, non si può non sottolineare il pieno raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari, mentre risultano parzialmente raggiunti gli obiettivi associativi, declinati secondo i sotto-obiettivi indicati nella tabella: la compagine sociale ha avuto un leggero decremento sia nel dato assoluto che nel dato parziale (cioè, dato complessivo depurato dalle tessere FacileSarà e Canale ACI Global), come ha avuto un decremento la produzione di ACI Gold. Al contrario hanno risposto alle aspettative i sotto-obiettivi dell'equilibrio del portafoglio associativo e della produzione di tessere multifunzione. Si richiama anche in questa sede la problematica della scarsa marginalità delle categorie di tessere c.d. speciali (fra cui, in primis, le tessere FacileSarà). Circa i Progetti, l'Autoscuola affiliata al Progetto ready to Go (SAR srl), nel corso del 2013 ha organizzato due driving test (uno in primavera e l'altro in autunno) che hanno coinvolto circa 50 allievi. L'Autoscuola ha prodotto 25 tessere Okkei. Infine, circa TrasportACI Sicuri l'AC Belluno ha collaborato con il locale Ufficio Provinciale (oggi, Unità Territoriale) per verificare la possibilità di organizzare corsi che rientrassero in questo progetto. La mancata richiesta da parte dell'Utenza di interventi rientranti in questo Progetto, cui va aggiunta una effettiva carenza di Personale da parte delle due unità produttive, ha indotto a optare per una mera attività informativa ad associazioni e ad Utenza in merito al progetto in parola.

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

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ															
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	divisione COFOG	gruppo COFOG	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisito 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 accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Affari economici	Trasporti	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	0	0	8.660	126	0	0	0	643	9.429
				Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	5.840	0	54.255	875	0	0	0	70.927	131.897
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Affari economici	Trasporti	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	54.255	790	0	0	0	4.027	59.071
					Assistenza Automobilistica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Attività ricreative, culturali e di culto	Attività ricreative	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	8.660	126	0	0	0	643	9.429
				Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Affari economici	Altri settori	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	Servizi generali delle PP.AA.	Servizi pubblici generali n.a.c.	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	1.755	62.805	39.035	8.660	1.634	0	0	0	8.331	122.220
<b>Totali</b>						<b>1.755</b>	<b>68.645</b>	<b>39.035</b>	<b>134.491</b>	<b>3.550</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>84.570</b>	<b>332.046</b>

**Tabella 4.4.2 - Piano Obiettivi per Progetti**

PIANO OBIETTIVI PER PROGETTI									
PROGETTO	PRIORITA' POLITICA / MISSIONE	Area Strategica	Tipologia Progetto	Investimenti in immobilizzazioni	Costi della Produzione				
					B6) Acquisto merci e prodotti	B7) Servizi	B10) Ammortamenti	B14) Oneri di gestione	Totali costi della Produzione
READY TO GO	RAFFORZAMENTO RUOLO E ATTIVITÀ ISTITUZIONALI	ISTRUZIONE AUTOMOM. E SICUREZZA STRADALE	NAZIONALE		-----	-----	-----	-----	-----
TRASPORTACI SICURI	RAFFORZAMENTO RUOLO E ATTIVITÀ ISTITUZIONALI	ISTRUZIONE AUTOMOM. E SICUREZZA STRADALE	NAZIONALE		-----	----- -	-----	-----	-----
PROGETTI LOCALI	NESSUN PROGETTO LOCALE	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
					-----	-----	-----	-----	-----

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori con indicazione percentuale di conseguimento**

<b>PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI</b>					
<b>PRIORITÀ POLITICA MISSIONE</b>	<b>PROGETTO</b>	<b>AREA STRATEGICA</b>	<b>INDICATORE DI MISURAZIONE</b>	<b>TARGET PREVISTO ANNO 2013</b>	<b>TARGET REALIZZATO 2013</b>
<b>RAFFORZAMENTO RUOLO E ATTIVITÀ ISTITUZIONALI</b>	READY TO GO	ISTRUZIONE AUTOMOB. E SICUREZZA STRADALE	n.ro contratti acquisiti	1) Raggiungimento del valore almeno "buono" rispetto agli standard qualitativi R2G come da schema di monitoraggio 2) produzione di almeno 80 soci tessera Okkei per ciascuna affiliata	Allestiti 2 driving test con 50 allievi 25 Tessere Okkei
<b>RAFFORZAMENTO RUOLO E ATTIVITÀ ISTITUZIONALI</b>	TRASPORTACI SICURI	ISTRUZIONE AUTOMOB. E SICUREZZA STRADALE	n. corsi e iniziative divulgative realizzate	3 corsi e 1 iniziativa in sinergia operativa	Distribuito materiale a Utenza ed associazioni con sintetica informativa
<b>SVILUPPO ATTIVITÀ ASSOCIATIVA</b>	CONSOLIDAMENTO BASE ASSOCIATIVA	SOCI	Produzione tessere anno 2013 al netto delle tessere FacileSarà e di quelle prodotte dal canale ACI Global	1.571	1.383
<b>SVILUPPO ATTIVITÀ ASSOCIATIVA</b>	EQUILIBRIO DEL PORTAFOGLIO ASSOCIATIVO 2012	SOCI	Composizione % della tipologia di tessere individuali prodotte nel 2013 al netto delle tessere FacileSarà e di quelle prodotte dal canale ACI Global	Produzione tessere Gold+Sistema>=85% delle individuale	92%
<b>SVILUPPO ATTIVITÀ ASSOCIATIVA</b>	DIFFUSIONE TESSERE MULTIFUNZIONE	SOCI	Numero tessere multifunzione emesse nell'anno 2013	225	338
<b>SVILUPPO ATTIVITÀ ASSOCIATIVA</b>	PRODUZIONE TESSERE ACIGOLD	SOCI	Numero tessere ACI Gold prodotte nell'anno 2013	320	275

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 così come Vi viene presentato, composto da Conto Economico e Stato Patrimoniale nonché dalla presente Nota integrativa.

I suddetti documenti rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, amministrativa, patrimoniale ed economica dell'esercizio e corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Belluno, 27.3.2014

Il Direttore  
Dott. Gian Antonio Sinigaglia