



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2021

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	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	9
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	10
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	15
SITUAZIONE FINANZIARIA	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.
2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	16
2.4 PATRIMONIO NETTO	17
2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	17
2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE	17
2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.
2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.
2.7 DEBITI.....	20
2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI	24
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	25
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	25
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	25
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	26
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	27
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	29
3.1.7 IMPOSTE	30
3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI.....	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.
3.3 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	31
4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	31
4.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	31
4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	32
4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	32
4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	33
4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	33
4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	34

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, 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 a quelli inviati dall'Ufficio Amministrazione e Bilancio di ACI Italia con la circolare n. 555147 del 16/06/2020.

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 2021 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 Consiglio Direttivo in data 23/10/2019 e successivamente aggiornato ed approvato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 18 del 31/03/2021.

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 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 2021 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 79.264

totale attività = € 653.167

totale passività = € 875.235

patrimonio netto = - € 222.068

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.

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

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

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2021	ANNO 2020
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 di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2020; 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 31.12.2021.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2020	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2021
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Amm.ti	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
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	5.574	4.300	1.274		312	962
Totale voce	5.574	4.300	1.274		312	962
Totale	5.574	4.300	1.274		312	962

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 2021	ANNO 2020
IMMOBILI	1,5	1,5
MACCHINE ELETTRICHE ED ELETTRONICHE	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 di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2020; 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 31.12.2021.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2020	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2021
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Amm.ti	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
01 Terreni e fabbricati:						
immobile di sede	350.000	24.433	325.567		479	325.088
Totale voce	350.000	24.433	325.567		479	325.088
02 Impianti e macchinari:						
impianti	56.503	56.503	0		0	0
Totale voce	56.503	56.503	0		0	0
03 Attrezzature industriali e commerciali						
Totale voce						
04 Altri beni:						
mobili d'ufficio	59.337	59.337	0			0
macchine elettriche ed elettroniche	6.864	4.109	2.755	882	1.152	2.486
automezzi	9.038	9.038	0			0
Totale voce	75.239	72.484	2.755	882	1.152	2.486
05 Immobilizzazioni in corso ed acquisite						
Totale voce						
Totale	481.742	153.420	328.322	882	1.631	327.574

Il valore dei cespiti relativi ai fondi di ammortamento coincide con il Libro Inventari aggiornato al 31-12-2021.

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									
Partecipazioni in:									
a. imprese controllate									
b. imprese collegate				3.350					3.350
d-bis. altre imprese									
Totale voce	0	0	0	3.350	0	0	0	0	3.350
Altri titoli	559								559
Totale voce	559								559
Totale	559	0	0	3.350	0	0	0	0	3.909

L'acquisizione di partecipazioni si riferisce all'acquisto di quote della società ACI GEST effettuato a dicembre 2020.

Per quanto riguarda gli altri titoli, si tratta di n. 202 azioni privilegiate di Sara Assicurazioni spa e n. 706 azioni ordinarie della società per l'Autostrada di Alemagna.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

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.

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 2021;
- esercizio 2020;
- esercizio 2019*;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizio 2016;
- 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:	70.506		569.354	546.974		92.886
Totale voce	70.506		569.354	546.974		92.886
02 verso imprese controllate:						
Totale voce						
03 verso imprese collegate:						
Totale voce						
04-bis crediti tributari:						
crediti tributari	7.089		61.632	67.804		917
Totale voce	7.089		61.632	67.804		917
04-ter imposte anticipate:						
Totale voce						
05 verso altri:						
crediti diversi	19.393		88.037	105.939		1.491
Totale voce	19.393		88.037	105.939		1.491
Totale	96.988		719.023	720.717		95.294

All'interno della voce crediti è presente il fondo svalutazione crediti dedicato alla copertura di crediti in sofferenza. Inoltre, sono presenti all'interno di questa voce dello stato patrimoniale anche i crediti per fatture da emettere.

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:	92.886			92.886
Totale voce	92.886			92.886
02 verso imprese controllate:				
Totale voce				
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:				
crediti tributari	917			917
Totale voce	917			917
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:				
crediti diversi	1.491			1.491
Totale voce	1.491			1.491
Totale	95.294			95.294

A fronte dei crediti indicati nella soprastante tabella si precisa che i crediti sono tutti esigibili nel corso del prossimo esercizio.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizi precedenti				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni													
ATTIVO CIRCOLANTE																	
II Crediti																	
01 verso clienti:																	
crediti verso clienti	45.257		23.050				4.097		156.849	-140.000	3.633				232.886	-140.000	92.886
Totale voce	45.257	0	23.050	0	0	0	4.097	0	156.849	-140.000	3.633	0	0	0	232.886	-140.000	92.886
02 verso imprese controllate																	
Totale voce																	
03 verso imprese collegate																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari																	
crediti tributari	917														917		917
Totale voce	917														917		917
04-ter imposte anticipate																	
Totale voce																	
05 verso altri																	
crediti verso altri	1.491														1.491		1.491
Totale voce	1.491		0		0										1.491		1.491
Totale	47.665														235.294	-140.000	95.294

2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
01 Depositi bancari e postali:	206.945	915.893	927.253	195.585
Totale voce	206.945	915.893	927.253	195.585
03 Denaro e valori in cassa:	5.000	1.632.587	1.632.828	4.759
Totale voce	5.000	1.632.587	1.632.828	4.759
Totale	211.945	2.548.480	2.560.081	200.344

2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3 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 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:				
risconti attivi	21.341	25.084	21.341	25.084
Totale voce	21.341	25.084	21.341	25.084
Totale	21.341	25.084	21.341	25.084

I Risconti attivi sono costituiti, per la quasi totalità dalle aliquote sociali verso ACI Italia 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, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.4.1 – Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
I Riserve	361.888			361.888
II Utili (perdite) portati a nuovo	-708.536	45.318		-663.220
III Utile (perdita) dell'esercizio	45.318	79.264	45.318	79.264
Totale	-301.330	124.582	45.318	-222.068

Il risultato economico di questo esercizio è pari ad un utile di € 79.264.

Con riferimento al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Belluno", adottato in data 23/10/2019, 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 Belluno – 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 Consiglio Direttivo dell'Ente, nella seduta del 6-9-2012, e succ. aggiornamenti in sede di approvazione di Budget di Previsione e Provvedimenti di rimodulazione, ai fini del rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale di cui all'art. 4, comma 3, del regolamento di amministrazione e contabilità, ha deliberato l'adozione di un piano di risanamento pluriennale

del deficit patrimoniale, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti e predisposto osservando le indicazioni previste dalla circolare della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 20/04/2012 prot.4071/12, che prevede il riassorbimento del deficit patrimoniale entro il 2043.

La tabella 2.3.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2021/2025 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 2.4.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte I

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale

Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale			
	PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO anno 2021	BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2021	scostamento
	a	b	c=b-a
Deficit patrimoniale al 31/12/2020	-301.330,00	-301.330,00	0,00
+ Utile dell'esercizio 2021	32.000,00	79.264,00	47.264,00
= Deficit patrimoniale al 31/12/21	-269.330,00	-222.068,00	47.262,00

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2021, l'utile di esercizio conseguito dall'Ente per il riassorbimento del deficit patrimoniale pregresso è di € 79.264.

Si è confermato anche nel 2021 il costante impegno e l'attento monitoraggio sui costi di gestione che ha contribuito all'ottenimento di tale risultato economico positivo.

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

1. Il livello del ROL sia nell'anno 2021 che nel 2020 al lordo di ammortamenti e svalutazioni.

I valori in questione sono:

- a. 2020: € 64.001;
- b. 2021: € 92.626.

La seconda parte quantifica gli utili annui attesi per il quadriennio successivo e descrive analiticamente le iniziative pianificate a riduzione progressiva del deficit patrimoniale anche alla luce delle iniziative già realizzate.

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
2022	35.000,00	Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.)	187.068,00
		incremento dei proventi a seguito di nuove sinergie AC Belluno-SARA	
2023	35.000,00	Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.)	152.068,00
		incremento dei proventi a seguito di nuove sinergie AC Belluno-SARA	
2024	35.000,00	Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.)	117.068,00
		incremento dei proventi a seguito di nuove sinergie AC Belluno-SARA	
2025	35.000,00	Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.)	82.068,00
		incremento dei proventi a seguito di nuove sinergie AC Belluno-SARA	

Per quanto precede, l'Ente adegua i risultati d'esercizio alla proiezione degli utili annui attesi nel piano di risanamento.

2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

La tabella 2.6.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 2.6.a – Movimenti del fondo trattamento fine servizio

FONDO TFS							
Saldo al 31.12.2020	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2021	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
121.989	121.989	268		268			268

Nel corso del 2021 è stato liquidato il fondo trattamento di fine servizio alla dipendente andata in pensione a fine 2020. La quota accantonata è relativa alla nuova assunzione avvenuta a novembre 2021.

2.7 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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

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

- esercizio 2021;

- esercizio 2020;
- esercizio 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizio 2016;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
06 acconti				
	0	131.888	127.238	4.650
Totale voce	0	131.888		4.650
07 debiti verso fornitori:				
fornitori per servizi	786.096	317.589	304.560	799.125
Totale voce	786.096	317.589	304.560	799.125
12 debiti tributari:				
	4.361	111.137	95.109	20.389
Totale voce	4.361	111.137	95.109	20.389
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
	2.126	4.579	4.672	2.033
Totale voce	2.126	4.579	4.672	2.033
14 altri debiti:				
.....	8.358	1.508.176	1.510.491	6.043
Totale voce	8.358	1.508.176	1.510.491	6.043
Totale	800.941	2.073.369	1.914.832	832.240

Si precisa che tra i debiti verso i fornitori € 769.257 sono verso Aci Italia ed € 17.188 sono debiti per fornitori per fatture da ricevere.

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.

I debiti tributari e verso istituti previdenziali si riferiscono a ritenute e contributi versati nel mese di gennaio 2022.

Tabella 2.7.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
PASSIVO						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
debiti verso banche						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
acconti	4.650					4.650
Totale voce	4.650					4.650
07 debiti verso fornitori:						
debiti verso fornitori	799.125					799.125
Totale voce	799.125					799.125
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:						
debiti tributari	20.389					20.389
Totale voce	20.389					20.389
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
debiti verso istituti di previdenza	2.033					2.033
Totale voce	2.033					2.033
14 altri debiti:						
altri debiti	6.043					6.043
Totale voce	6.043					6.043
Totale	832.240	0				832.240

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITA							Totale
	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
debiti verso banche								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:								
acconti	4.650							4.650
Totale voce	4.650							4.650
07 debiti verso fornitori:								
debiti verso fornitori	29.929	61.581	90.415	77.544	44.167	567	487.922	792.125
Totale voce	29.929	61.581	90.415	77.544	44.167	567	487.922	792.125
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:								
debiti tributari	20.389							20.389
Totale voce	20.389							20.389
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:								
debiti verso istituti di previdenza	2.033							2.033
Totale voce	2.033							2.033
14 altri debiti:								
altri debiti	6.043							6.043
Totale voce	6.043							6.043
Totale	63.044					567	487.922	825.240

2.8 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 2.8 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 2.8 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:				
risconti passivi	42.179	42.727	42.179	42.727
Totale voce	42.179	42.727	42.179	42.727
Totale	42.179	42.727	42.179	42.727

I Risconti passivi sono costituiti da parte delle quote sociali di competenza dell'esercizio 2022.

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 d.lgs. 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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	90.683	62.387	28.296
Gestione Finanziaria	529	430	99

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	91.212	62.817	28.395

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
Imposte sul reddito	11.948	17.499	-5.551

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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
220.534	214.036	6.498
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

I Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni hanno registrato un lieve incremento rispetto all’esercizio precedente. La variazione è dipesa per la quasi totalità (€ 8.900) dall’aumento dei ricavi derivanti dall’assistenza automobilistica. Di contro si registra una diminuzione dei ricavi per riscossione tasse auto (- € 2.000).

A5 - Altri ricavi e proventi

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
143.902	124.028	19.874
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Lo scostamento è dovuto alla registrazione di una sopravvenienza attiva determinatasi in seguito all'azzeramento del fondo di trattamento fine rapporto Direttore accantonato negli esercizi precedenti visto che il TFR dell'Ente matura solo a favore di dipendenti diretti dell'Ente e non di ACI Italia.

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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
1.016	1.265	-249
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La diminuzione si riferisce ai materiali di consumo.

B7 - Per servizi

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
166.431	102.985	63.446
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Gli scostamenti più significativi riguardano:

- “Compensi organi dell’ente” per - € 4.815 (il Presidente ha rinunciato al suo compenso);
- “Consulenze legali e notarili” per - € 7.900;
- “Servizi informatici professionali ed elaborazione dati” per € 8.500;
- “Altre spese per la prestazione di servizi” per - € 2.500;
- “Costo per lavoro accessorio” per - € 32.300;
- “Compensi società di servizi Aci Gest” per € 102.747.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
33.331	35.369	-2.038
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

In questa voce rientrano i Noleggi e i fitti passivi e oneri accessori che rimangono invariati rispetto allo scorso esercizio.

B9 - Per il personale

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
12.766	62.427	-49.661
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La voce relativa ai costi per il personale dipendente è relativa ai costi della nuova dipendente assunta a novembre.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
1.943	1.614	329
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
58.266	72.017	-13.751
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le variazioni più significative riguardano:

- “omaggi sociali” per - € 4.100;
- “cancellazione crediti” per - € 3.400”.

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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
500	0	500

C16 – Altri proventi finanziari

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
29	430	-401

Si tratta degli interessi attivi sul conto corrente bancario.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
0	25	-25

3.1.7 IMPOSTE

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

E20 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
11.948	17.499	-5.551

3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 79.264 che intende destinare 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 Belluno", adottato in data 23 ottobre 2019, 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 2022 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 2022 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 2022 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 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2021
Tempo indeterminato	0	1		1
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	0	1	0	1

4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.2.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.2.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
Area B	1	1
Area C	3	0
Totale	4	1

Più precisamente, la nuova Pianta Organica è la seguente: 3 unità Area C e 1 unità Area B per complessive 4 unità.

4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.3 – Compensi organi

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	0
Collegio dei Revisori dei Conti	3.669
Totale	3.669

4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parti correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazioni di servizi e cessioni 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	0	0	0
Crediti commerciali dell'attivo circolante	92.886	47.678	45.208
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	92.886	47.678	45.208
Debiti commerciali	799.125	769.823	29.302
Debiti finanziari	0	0	0
Totale debiti	799.125	769.823	29.302
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	220.534	0	220.534
Altri ricavi e proventi	143.902	31.527	112.375
Totale ricavi	364.436	31.527	332.909
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	1.016	0	1.016
Costi per prestazione di servizi	166.431	0	166.431
Costi per godimento beni di terzi	12.766	0	12.766
Oneri diversi di gestione	58.266	43.398	14.868
Parziale dei costi	238.479	43.398	195.081
Dividendi	500	500	0
Interessi attivi	29	0	29
Totale proventi finanziari	529	500	29

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 nelle successive tre tabelle di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione; non viene esposto il Piano dei Progetti poiché l'Ente non è stato impegnato in progetti di carattere nazionale poiché trattasi di una sede gestita dalla Direzione ad interim; infine, viene indicato l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

Nella tabella 4.5.1 il Piano obiettivi viene rielaborato per attività imputandone il costo sopportato dall'Ente. Il costo finale corrisponde evidentemente al costo complessivo della produzione. Nella tabella 4.5.2, invece, il Piano obiettivi è stato riclassificato per Progetti da cui emerge che l'Ente non ha effettuato spese per progetti di carattere nazionale poiché è una sede ad interim. Nella tabella 4.5.3 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, così come risulta totalmente raggiunto l'obiettivo associativo legato alla emissione delle tessere ordinarie ACI Sistema ed ACI Gold. Risulta pienamente raggiunto anche l'obiettivo sui soci fidelizzati e sulla percentuale di e-mail dei soci raccolta dalla sede e dalle delegazioni di Feltre e di Agordo.. Per quanto concerne la promozione del Club ACI Storico a luglio è stata realizzata, in collaborazione ad ACCI Sport la Coppa d'Oro delle Dolomiti ma non è stato invece realizzato l'evento di "Ruote nella storia" perché la Direzione dell'Automobile Club è ad interim. Per quanto concerne l'obiettivo dei corsi di educazione e sicurezza stradale si è provveduto entro la fine dell'anno a rispondere all'unico Istituto scolastico che ha contattato l'Automobile Club Belluno dal portale di Edustrada per comunicare che l'organizzazione dei corsi, probabilmente ancora on line, visto l'andamento della pandemia e le innumerevoli attività istituzionali da seguire entro la fine dell'anno, è stata spostata alla fine dell'anno scolastico entro maggio 2022. Nel mese di novembre è stato realizzato un corso specifico alle delegazioni di Belluno sui nuovi servizi contenuti nella nuova tessera ACI Gold Premium. Per quanto concerne infine gli obiettivi di pubblicità e trasparenza da realizzare con la pubblicazione dei dati sul PAT anche essi sono stati ampiamente realizzati.

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

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ													
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	<i>B6) Acquisto prodotti finiti e merci</i>	<i>B7) Spese per prestazioni di servizi</i>	<i>B8) Spese per godimento di beni di terzi</i>	<i>B9) Costi del personale</i>	<i>B10) Ammortam. e svalutazioni</i>	<i>B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci</i>	<i>B12) Accantonam. per rischi ed oneri</i>	<i>B13) Altri accantonamenti</i>	<i>B14) Oneri diversi di gestione</i>	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLAMOBILIT A'	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	3.926	0	4.255	74	0	0	0	43.968	52.224
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	4.255	39	0	0	0	296	4.590
			Assistenza Automobilistica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	4.103	0	0	37	0	0	0	286	4.426
		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	1.016	158.402	33.331	4.255	1.792	0	0	0	13.716	212.512
Totali				1.016	166.431	33.331	12.766	1.943	0	0	0	58.266	273.753

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

Progetto	Priorità Politica/Missione	Area Strategica	Tipologia progetto	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione				
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI					
Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2021	Target realizzato anno 2021
Aci storico	automobilistica	Attività/comunicazioni di promozione del Club ACI Storico	numero attività di promozione	n. 3	n.1
		Evento Ruote nella storia da organizzare a cura dell'AC	numero eventi da organizzare	n. 1	no
Ready2go	istruzione sicurezza stradale	Mantenimento contratti di affiliazione in essere al 31/12/2020	numero contratti da mantenere	n. 1	n. 1
Obiettivi associativi	soci	produzione associativa diretta 2021	numero da raggiungere	n. 1215	n. 1222
		produzione fidelizzata 2021	numero da raggiungere	n. 219	n. 220
		E-mail acquisite nel 2021	percentuale da raggiungere	76,57%	84%
		corsi di formazione erogati alle delegazioni su tematiche commerciali, anche in modalità e-learning	n. corsi per ogni delegazione	n. 1	n, 1

Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2021	Target realizzato anno 2021
Educazione stradale	Educazione stradale sicurezza stradale	iniziative di comunicazione sui temi dell'educazione stradale e della sicurezza stradale	n. di iniziative	n. 3	n. 0
		proposte rivolte alle Scuole/Organismi/Associazioni per la realizzazione di corsi ACI o iniziative on line in materia di educazione stradale	n. di proposte	n. 3	n. 1
		realizzazione diretta di corsi di educazione stradale ACI per varie tipologie di utenti (bambini, giovani, adulti) con livello di gradimento uguale a 3 o superiore in una scala da 1 a 5	n. di corsi	n. 1	n. 0
Margine operativo lordo (MOL AC)	MOL	Margine operativo lordo (MOL AC) così determinato: valore della produzione (A) meno costi della produzione (B) più ammortamenti e svalutazioni (B10) più altri accantonamenti (B13), al netto delle poste (provanti ed oneri) straordinarie	valore MOL	> o = a zero	92.097
Trasparenza e anticorruzione	Trasparenza e anticorruzione	Partecipazione alla sessione di aggiornamento organizzata dalla DRUO su indicazione della Direzione Trasparenza, Anticorruzione, Protezione Dati Personali e Relazioni con il Pubblico	partecipazione alla sessione di aggiornamento	si	si
	Trasparenza	Aggiornamento Codice di Comportamento	Predisposizione di un documento di revisione e aggiornamento del Codice di Comportamento alla luce delle nuove linee ANAC	Documento di revisione del Codice di Comportamento da sottoporre all'approvazione degli Organi	si
	Trasparenza	Pubblicazione dei dati in materia di trasparenza con particolare attenzione ai tempi di pubblicazione e alla sezione "Provvedimenti - Provvedimenti Dirigenti amministrativi"	Aggiornamento dei dati di pubblicazione in Amministrazione Trasparente sezione "provvedimenti dirigenziali"	Report trimestrale con evidenza a paragone delle date di pubblicazione di determinate di spese delle relative schede "provvedimenti"	si
	Trasparenza	Pubblicazione dei dati in materia di trasparenza con particolare attenzione ai tempi di pubblicazione e alla sezione "Provvedimenti - Provvedimenti Organi di indirizzo politico"	Aggiornamento dei dati di pubblicazione in Amministrazione Trasparente sezione "organi di indirizzo politico". Tempi di pubblicazione tempestivi	Report bimestrale con evidenza a paragone delle date di seduta/delibera e date di pubblicazione in Amministrazione Trasparente	si

Belluno, 31/03/2022

Il Direttore
F.to Dott.ssa Miriam Longo