



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2022

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.....	10
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	12
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	17
2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI	17
2.4 PATRIMONIO NETTO.....	18
2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	18
2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE.....	19
2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	21
2.7 DEBITI.....	22
2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	26
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO.....	27
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	27
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	27
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	28
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	29
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	31
3.1.7 IMPOSTE	31
3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE.....	32
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE.....	33
4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....	33
4.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	34
4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	34
4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	34
4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	34
4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	35
4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	36

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 2022 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 Presidenziale del 15 dicembre 2022 e successivamente ratificato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 2 del 12 gennaio 2023.

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 2022 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico:	2.964
totale attività:	659.114
totale passività:	878.218
patrimonio netto:	-219.104

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 2022	ANNO 2021
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 31.12.2021; 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 31.12.2022.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2022
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Alienazioni	Amm.ti	storno fondo	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
01 Costi di impianto e di ampliamento:								
Totale voce								
02 Costi di sviluppo:								
Totale voce								
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:								
Totale voce								
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:	5.574	4.612	962			425		537
Totale voce	5.574	4.612	962			425		537
05 Avviamento								
Totale voce								
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:								
Totale voce								
07 Altre immobilizzazioni:								
Totale voce								
Totale	5.574	4.612	962			425		537

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 2022	ANNO 2021
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 31.12.2021; 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 31.12.2022.

Per quanto concerne l'ammortamento dell'immobile della sede dell'Ente a Piazza Martiri, qui di seguito viene inserito un richiamo al contenuto dell'art. 5-bis del D.L. 4/2022 cod. Milleproroghe che consente di sospendere gli ammortamenti per gli anni 2021, 2022 e 2023: "I soggetti che non adottano i principi contabili internazionali, negli esercizi in corso al 31 dicembre 2021, al 31 dicembre 2022 e al 31 dicembre 2023, possono, [...] non effettuare fino al 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e

immateriale, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato. [...]”.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2022
	Costo di acquisto	Ammortamenti		Acquisizioni	Alienazioni / storni	Ammortamenti	Utilizzo fondi / storni	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
01 Terreni e fabbricati:	350.000	24.911	325.088					325.088
Totale voce	350.000	24.911	325.088					325.088
02 Impianti e macchinari:	56.503	56.503						
Totale voce	56.503	56.503						
03 Attrezzature industriali e commerciali:				1.764		133		1.631
Totale voce				1.764		133		1.631
04 Altri beni:								
Mobili d'ufficio	59.337	59.337		871		57		814
Macchine elettriche ed elettroniche	7.746	5.266	2.480	949		934		2.501
Automezzi	9.038	9.038						
Totale voce	76.121	73.631	2.480	1.820		991		3.321
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:								
Totale voce								
Totale	482.624	155.051	327.573	3.584		1.114		330.033

Il valore dei cespiti relativi ai fondi di ammortamento coincidono con il Libro Inventari aggiornato al 31-12-2022.

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2021; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31.12.2022.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

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

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2022
	Costo	Rivalutazioni		Versamenti	Cessioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
01 Partecipazioni in:						
a. imprese controllate:						
ACI Belluno Service srl				10.000		10.000
Totale voce				10.000		10.000
b. imprese collegate:						
ACI GES	3.350		3.350		3.350	
Totale voce	3.350		3.350		3.350	
c. altre imprese:						
Totale voce						
Totale	3.350		3.350	10.000	3.350	10.000

L'acquisizione di partecipazioni si riferisce alla costituzione della nuova società in house dell'Ente ACI Belluno Service mentre la dismissione riguarda la cessione delle quote della società ACI GEST.

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
ACI BELLUNO SERVICE SRL	Belluno - Piazza Martiri, 46	10.000	10.733	733	100%	10.733	10.000	733
Totale							10.000	733

I dati indicati si riferiscono al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2022.

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; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad 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	Svalutazioni	Acquisizioni	Alienazioni	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
03 Altri titoli	559					559
Totale voce	559					559
Totale	559					559

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

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.2.a1 riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; 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 2022;
- esercizio 2021;
- esercizio 2020;
- esercizio 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio			Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Valore al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE							
II Crediti							
crediti verso clienti	92.886		92.886	637.688	569.375		161.199
Totale voce	92.886		92.886	637.688	569.375		161.199
02 verso imprese controllate:							
Totale voce							
03 verso imprese collegate:							
Totale voce							
04-bis crediti tributari:	917		917	68.772	54.616		15.073
Totale voce	917		917	68.772	54.616		15.073
04-ter imposte anticipate:							
Totale voce							
05 verso altri:	1.491		1.491	211.808	212.507		792
Totale voce	1.491		1.491	211.808	212.507		792
Totale	95.294		95.294	918.268	836.498		177.064

All'interno della voce crediti sono presenti anche i crediti per fatture da emettere.

Ai sensi del punto 33 dell'OIC 15, non si utilizza 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				
Il Crediti				
01 verso clienti:	161.199			161.199
Totale voce	161.199			161.199
02 verso imprese controllate:				
Totale voce				
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:	15.073			15.073
Totale voce	15.073			15.073
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:	792			792
Totale voce	792			792
Totale	177.064			177.064

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

	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
Descrizione	Esercizio 2022		Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizi precedenti				
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
II Crediti																	
01 verso clienti:	122.584		17.785		20.830										161.199		161.199
Totale voce	122.584		17.785		20.830										161.199		161.199
02 verso imprese controllate																	
Totale voce																	
03 verso imprese collegate																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	15.073														15.073		15.073
Totale voce	15.073														15.073		15.073
04-ter imposte anticipate																	
Totale voce																	
05 verso altri	792														792		792
Totale voce	792														792		792
Totale	138.449		17.785		20.830										177.064		177.064

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
01 Depositi bancari e postali:	195.585	810.200	899.477	106.308
Totale voce	195.585	810.200	899.477	106.308
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	4.759	1.184.036	1.182.754	6.041
Totale voce	4.759	1.184.036	1.182.754	6.041
Totale	200.344	1.994.236	2.082.231	112.349

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

	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:	25.084	28.566	25.084	28.566
Totale voce	25.084	28.566	25.084	28.566
Totale	25.084	28.566	25.084	28.566

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
I Riserve:	361.888			361.888
Totale voce	361.888			361.888
II Utili (perdite) portati a nuovo	-663.220	79.263		-583.956
III Utile (perdita) dell'esercizio	79.264	2.964	79.264	2.964
Totale	-222.068	82.227	79.264	-219.104

Il risultato economico di questo esercizio è pari ad un utile di € 2.964.

Con riferimento al “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, 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 attuata 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 2.4.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2023/2027 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 2022	BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2022	scostamento
	a	b	c=b-a
Deficit patrimoniale al 31/12/2021	-222.068,00	-222.068,00	0,0
+ Utile dell'esercizio 2022	35.000,00	2.964,00	-32.036,0
= Deficit patrimoniale al 31/12/22	-187.068,00	-219.104,00	-32.036,0

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2022, l'utile di esercizio conseguito dall'Ente per il riassorbimento del deficit patrimoniale pregresso è di € 2.964.

Si è confermato anche nel 2022 il costante impegno e attento controllo dei costi che ha contribuito al raggiungimento di tale risultato positivo d'esercizio.

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
2023	35.000,00	Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.)	184.104,00
		Incremento dei proventi derivanti dall'attività di assistenza automobilistica della delegazione di sede	
		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.)	149.104,00
		Incremento dei proventi derivanti dall'attività di assistenza automobilistica della delegazione di sede	
		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.)	114.104,00
		Incremento dei proventi derivanti dall'attività di assistenza automobilistica della delegazione di sede	
		incremento dei proventi a seguito di nuove sinergie AC Belluno-SARA	
2026	35.000,00	Incremento della compagine associativa attraverso varie iniziative promozionali (specialmente quella più classica. Ad es: Tessere Sistema, Tessere Azienda, ecc.)	79.104,00
		Incremento dei proventi derivanti dall'attività di assistenza automobilistica della delegazione di sede	
		incremento dei proventi a seguito di nuove sinergie AC Belluno-SARA	

Per quanto precede, l'Ente adegua/conferma la 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 (TFR) 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.

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 TFR						
Saldo al 31.12.2021	Quota dell'esercizio	Utilizzato nell'esercizio	Saldo al 31.12.2022	DURATA RESIDUA		
				Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
268	2.443		2.711			
268	2.443		2.711			

Nel corso del 2022 si è provveduto ad accantonare la quota di competenza annua.

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 2022;

- esercizio 2021;
- esercizio 2020;
- esercizio 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:	4.650	157.378	162.028	
Totale voce	4.650	157.378	162.028	
07 debiti verso fornitori:	799.125	437.643	432.406	804.362
Totale voce	799.125	437.643	432.406	804.362
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:	20.389	115.469	123.771	12.087
Totale voce	20.389	115.469	123.771	12.087
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	2.033	9.552	10.684	901
Totale voce	2.033	9.552	10.684	901
14 altri debiti:	6.043	1.033.989	1.026.039	13.993
Totale voce	6.043	1.033.989	1.026.039	13.993
Totale	832.240	1.754.030	1.754.927	831.343

Tabella 2.7.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			Totale
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	804.362					804.362
Totale voce	804.362					804.362
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:	12.087					12.087
Totale voce	12.087					12.087
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	901					901
Totale voce	901					901
14 altri debiti:	13.993					13.993
Totale voce	13.993					13.993
Totale	831.343					831.343

Si precisa che tra i debiti verso i fornitori € 769.981 sono verso Aci Italia ed € 25.281 sono debiti per fornitori per fatture da ricevere.

I debiti tributari e verso istituti previdenziali si riferiscono a ritenute e contributi versati nel mese di gennaio 2023.

La voce “altri debiti” è costituita per la quasi totalità dell’importo al valore per il trattamento accessorio aree dei dipendenti dell’Ente.

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	33.709	8.457	61.581	90.415	77.544	44.167	488.489	804.362
Totale voce	33.709	8.457	61.581	90.415	77.544	44.167	488.489	804.362
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:	12.087							12.087
Totale voce	12.087							12.087
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	901							901
Totale voce	901							901
14 altri debiti:	13.993							13.993
Totale voce	13.993							13.993
Totale	60.690	8.457	61.581	90.415	77.544	44.167	488.489	831.343

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

	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:	42.727	44.164	42.727	44.164
Totale voce	42.727	44.164	42.727	44.164
Totale	42.727	44.164	42.727	44.164

I Risconti passivi sono costituiti da parte delle quote sociali di competenza dell'esercizio 2023.

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	10.596	90.683	-80.087
Gestione Finanziaria	431	529	-98

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	11.027	91.212	-80.185

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Imposte sul reddito	8.063	11.948	-3.885

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
232.619	220.534	12.085
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 circa € 8.000 dall’aumento dei ricavi derivanti dall’assistenza automobilistica e per i restanti € 4.000 da un incremento delle entrate istituzionali.

A5 - Altri ricavi e proventi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
118.565	143.902	-25.337
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Lo scostamento è dovuto alla circostanza che l'anno precedente si è registrata la sopravvenienza attiva dovuta all'azzeramento del fondo di trattamento fine rapporto del Direttore Dott. Sinigaglia.

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
926	1.016	-90
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La diminuzione si riferisce ai materiali di consumo.

B7 - Per servizi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
195.548	166.431	29.117
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Lo scostamento più significativo riguarda le spese legali che aumentano di € 26.000 in ragione della causa tra l'AC Belluno e l'Avv. Luca Dalle Mule in quanto nel mese di agosto 2022 l'Ente ha ricevuto un ricorso ex art. 702 bis C.P.C. da parte dell'Avv. Prof. Marco De Cristofaro – per conto dell'Avv. Dalle Mule – in merito a delle somme non saldate per degli incarichi giudiziali e stragiudiziali affidati tra il 2016 ed il 2017 per degli inadempimenti

contrattuali in cui era incorsa la società MEET COMUNICAZIONE SRL per il contratto relativo alla manifestazione “Coppa d’Oro delle Dolomiti”.

Il totale delle spese richieste dall’Avvocato ammontava ad € 34.713,73. Il Direttivo dell’Ente ha optato per chiedere una mediazione all’Avv. Paniz il quale è riuscito ad ottenere un accordo (Atto di Transizione) per un totale di € 25.000,00 al netto delle ritenute d’acconto pagabile in due rate, rispettivamente entro il 30 novembre 2022 ed entro il 31 gennaio 2023.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
39.191	33.331	5.860
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

In questa voce rientrano i Noleggi e i fitti passivi e oneri accessori che registrano un aumento rispetto allo scorso esercizio.

B9 - Per il personale

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
47.160	12.766	34.394
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La voce relativa ai costi per il personale dipendente è relativa ai costi della dipendente assunta a novembre 2021. I maggiori costi derivano dal fatto che, mentre l’anno scorso il costo riguardava solo 2 mesi, quest’anno il costo riguarda tutto l’esercizio.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
1.543	1.943	-400
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
56.220	58.266	-2.046
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
431	500	-69

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
8.063	11.948	-3.885

3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 2.964 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 15 dicembre 2022, 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 2023 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 2023 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 2023 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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2022
Tempo indeterminato	1			1
Totale	1			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 A	0	0
AREA B	1	1
AREA C	1	0
Totale	2	1

Più precisamente, la nuova Pianta Organica è la seguente: 1 unità Area C (Funzionari) – 1 unità Area B (Assistenti) per complessive 2 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	4.375
Totale	4.375

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	559	0	559
Crediti commerciali dell'attivo circolante	161.199	126.663	34.536
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	161.758	126.663	35.095
Debiti commerciali	804.362	770.049	34.313
Debiti finanziari	0	0	0
Totale debiti	804.362	770.049	34.313
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	232.619	0	232.619
Altri ricavi e proventi	118.565	86.329	32.236
Totale ricavi	351.184	86.329	264.855
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	926	0	926
Costi per prestazione di servizi	195.548	102.439	93.109
Costi per godimento beni di terzi	39.191	0	39.191
Oneri diversi di gestione	56.220	43.939	12.281
Parziale dei costi	291.885	146.378	145.507
Dividendi	431	431	0
Interessi attivi	0	0	0
Totale proventi finanziari	431	431	0

4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati. Quanto precede viene compendiato 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. I criteri di imputazione sono stati adottati con una certa flessibilità tenuto conto dell'esiguità del personale in organico. 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

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

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ													
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	B12) Accantonam. p er rischi ed oneri	B13) Altri accantonamen ti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale		7.903			43				27	8.2
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa		100.185		23.580	67				50.74	175.1
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche										
			Assistenza Automobilistica										
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva		11.990			65				41	12.4
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva										
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali										
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	92	75.470	39.191	23.580	75				4.79	144.7
Totali				92	195.548	39.191	47.160	1.543				56.22	340.5

Tabella 4.5.2 – Piano obiettivi per progetti

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI										
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione					
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.8 spese godimento beni di terzi	B.10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
										0
										0
										0
										0
										0
										0
		TOTALI	Totali	0	0	0	0	0	0	0

Tabella 4.5.3 – Piano obiettivi per indicatori

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI					
Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2022	Target realizzato anno 2022
Obiettivi associativi	soci	produzione associativa diretta 2022	numero da raggiungere	n. 1246	n. 1267
		produzione fidelizzata 2022	numero da raggiungere	n. 233	n. 234
		E-mail acquisite nel 2022	percentuale da raggiungere	80,00%	86,90%
Educazione Stradale	automobilistico	N. iniziative di comunicazione/promozione e corsi in materia di educazione alla mobilità sicura e sostenibile per varie tipologie di utenti, in presenza o a distanza	n. corsi per ogni delegazione	n. 5	n. 1
		1 evento "Ruote nella Storia" o "Ruote nella Storia Plus" organizzato direttamente o indirettamente	numero da raggiungere	n. 1	n. 0
Risultati di Bilancio	Bilancio	EBITDA MARGIN AC (rapporto tra MOL e valore della produzione) POSITIVO	Valore EBTDA	> 0 = a zero	3,46%
Formazione su specifiche attività dell'AC		Partecipazione a 2 sessioni di aggiornamento organizzate dalla DRUO su tematiche tecniche in materia di mobilità e gestione commerciale della rete	N. corsi	n. 2	n. 2

In questa tabella sono indicati gli obiettivi di performance organizzativa dell'Ente nell'anno 2022, tutti assegnati direttamente dalla Federazione. Per ognuno di essi, oltre agli indicatori di misurazione, sono stati indicati i target previsti per l'anno 2022 e i target realizzati. Sullo sviluppo dell'attività associativa si registra un incremento delle tessere ordinarie al netto dei

canali Aci Global spa e Sara Assicurazioni Spa rispetto al target assegnato (nr. 1267 tessere rispetto alle nr. 1.246 assegnate) che fa raggiungere all'Ente l'obiettivo associativo; realizzato al 100% anche l'obiettivo dei contratti Col che a fine anno sono passati a nr. 234 rispetto l'obiettivo assegnato di nr 233; realizzato anche l'obiettivo delle e-mail che raggiunge la percentuale dell'86,90% rispetto all'assegnato dell'80%.

Nel 2022 l'obiettivo di miglioramento dei risultati di bilancio misurato con il conteggio dell' EBITDA (rapporto tra MOL e valore della produzione) del bilancio 2022 rapportato all'EBITDA del budget 2022 non risulta raggiunto poiché realizzato nella misura di 21.35%, al di sotto del 25% (base fissata per il raggiungimento dell'obiettivo da ACI); realizzati appieno anche gli obiettivi dei progetti di Aci Storico e di educazione stradale nonché quello individuale della partecipazione alla formazione organizzata dalla DRUO sulle tematiche in materia di mobilità e di gestione commerciale della rete.

Belluno, 23/03/2023

Il Direttore
Dott.ssa Miriam Longo