



# NOTA INTEGRATIVA

**al bilancio d'esercizio 2020**

# INDICE

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....</b>	<b>4</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE.....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO.....	5
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>6</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	11
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	18
2.2.1 RIMANENZE.....	18
2.2.2 CREDITI.....	19
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE.....	23
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE.....	25
2.2.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	26
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	27
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	27
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	29
2.6 DEBITI.....	31
2.7.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	35
2.8 CONTI D'ORDINE.....	35
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	35
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE.....	36
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	37
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO.....	37
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO.....</b>	<b>38</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	38
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	38
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	39
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	41
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	43
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	44
3.1.6 COMPONENTI STRAORDINARI.....	45
3.1.7.IMPOSTE.....	46
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO.....	46
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE.....</b>	<b>48</b>
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	48
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	48
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	48
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	49
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	50
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	51
4.5 RISPARMI IN APPLICAZIONE DEL REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTI AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA.....	54
<b>5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....</b>	<b>55</b>
<b>6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....</b>	<b>55</b>

## PREMESSA

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

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa.
- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

Gli allegati di cui al DM MEF 27.03.2013 costituiti da:

- Rapporto degli obiettivi per attività
- Rapporto degli obiettivi per progetti
- Rapporto degli obiettivi per indicatori
- Conto consuntivo in termini di cassa
- Conto economico riclassificati

Gli allegati di cui all'art. 41 DL 02.04.2014 n. 66 (L. 23.06.2014 n. 89)

- Tempo medio dei pagamenti effettuati con attestazione del rappresentante legale per le transazioni commerciali pagate oltre la scadenza.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Pordenone, deliberato dal Consiglio Direttivo in data 29.09.2009, con delibera n. 8.2, in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 24.06.2010 prot. DSCT 0009354, di concerto con il

Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento 14609 del 11.03.2010.

L'Automobile Club Pordenone, in materia di amministrazione e contabilità, si adegua alle disposizioni del regolamento vigente e, per quanto non disciplinato, al codice civile, ove applicabile. Nello specifico, nell'esercizio, è stato recepito il D.Lgs. n.139/2015 che ha attuato la Direttiva 2013/34/UE.

Per il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio espressi in unità di euro, è stato utilizzato il metodo dell'arrotondamento. Le eventuali differenze derivanti dalle operazioni di arrotondamento sono state allocate tra le riserve (Altre riserve, iscritta sotto la voce All – Altre Riserve del Patrimonio Netto) per gli arrotondamenti dello Stato Patrimoniale, mentre quelli del conto economico sono stati allocati tra gli altri ricavi e proventi e gli oneri diversi di gestione, senza influenzare il risultato dell'esercizio.

## **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 Pordenone 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 Pordenone, per l'esercizio 2020, presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = + € 9.397

totale attività = € 1.340.914

totale passività = € 765.882

patrimonio netto = € 575.032

ROL = + 10.633

MOL = + 28.721

## 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 n stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni immateriali è esposto al netto dei relativi fondi.

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

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2019	ANNO 2020
Software		33
Manutenzioni straordinarie	15	15
Reg.Marchi	5,556	5,556
Rinnovo Marchi	10	10

Si precisa che la quota di ammortamento effettuata nel corso dell'anno 2020, è riferita a beni acquisiti negli esercizi precedenti, ed è quantificata in € 726.

##### *Analisi dei movimenti*

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

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio						Totale rivalutazioni	Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni Eliminazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni		
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												
.....												
Totale voce												
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:												
Marchi gare sportive	1768		1179						98			491
Sw in licenza d'uso a tempo determinato	1900		633						211			1058
Rinnovo marchi gare sportive	815		123						62			430
Totale voce	4283		1935		0				371			1977
05 Avviamento												
Totale voce												
06 Immobilizzazioni in corso e acconti:												
.....												
Totale voce												
07 Altre												
Software	22784		21782						385			617
Totale voce	22784		21782		0				385			617
Totale	27067		23717		0		0		756			2594

Nella cat. 04, vi è appostato:

- l'ammortamento nell'ordine di 1/18 annuo del costo per la registrazione dei marchi delle gare sportive organizzate dall'Ente, per le quali è pervenuta la documentazione ufficiale a febbraio 2011;
- la quota annua del pagamento una tantum per la concessione in licenza d'uso a tempo determinato di utilizzo di un software
- Il costo del rinnovo e la quota annua di ammortamento dei marchi delle gare sportive

La cat. 07 racchiude gli applicativi in dotazione agli uffici.

## 2. 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, ad eccezione di quelli rivalutati ai sensi delle Leggi 576/75 e 72/83. Per quelli ancora in utilizzo è stata predisposta ad illustrazione la seguente tabella.

Categorie di beni	RIVALUTAZIONI					Valore iscritto in bilancio 31.12.2020
	Costo storico dei beni non rivalutati	Costo storico dei beni rivalutati	Rivalutazione Legge 576/75	Rivalutazione Legge 72/83		
A	B	C	D	E		F=B+C-D+E
Immobili	592.977	12.661	4.304	11.876		621.818
Impianti e macchinari						
Mobili e macch.ufficio	159.925	2.505	851	21		163.302
Automezzi	0	255	102			357
Marchi e brevetti	3668					3668

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.

Per quanto riguarda gli ammortamenti degli immobili, il D.L. 223/06 ha disposto alcune regole per determinare la stima dei terreni su cui insistono i fabbricati, i valori così determinati sono ritenuti congrui anche ai fini del bilancio. Pertanto, a partire dall'esercizio 2006, l'Ente non ammortizza più in bilancio i terreni sui quali insistono i fabbricati: gli ammortamenti pregressi sono stati imputati in misura proporzionale a terreni e fabbricati, in ottemperanza a quanto previsto dal D.L. 118/2007 e dalla successiva L. 244/2007.

Ad incremento del valore degli immobili sono stati appostati costi amministrativi inerenti propedeutiche attività amministrative correlate alla programmata ristrutturazione della Sede dell'Ente in corso dall'esercizio precedente.

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 2020	ANNO 2019
Edifici	3	3
Macchine ufficio Elettrom/elettroniche	20	20
Mobili e macchine Ordinarie d'ufficio	12	12
Attrezzature Macchinari/arredamento	15	15
Manutenzioni straordinarie	15	15

Si precisa che la quota di ammortamento sui cespiti già in dotazione e sugli acquisti, effettuata nel corso dell'anno 2020, è stata calcolata in € 6.632.

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni; il valore in bilancio.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio						Totale rivalutazioni	Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni eliminazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni		
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>												
01 Terreni e fabbricati:												
Immobili	691896	16180	170284						6632		16180	531160
Totale voce	691896	16180	170284		0				6632		16180	531160
02 Impianti e macchinari:												
Automezzi	255	102	357								102	0
Impianti	9905		5545						1486			2874
Totale voce	10160	102	5902						1486		102	2874
03 Attrezzature industriali e commerciali:												
Totale voce												
04 Altri beni:												
Mobili e macchine ufficio	156083	872	139825		4021		-6710		7077		872	14074
Totale voce	156083	872	139825		4021		-6710		7077		872	14074
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:												
Totale voce												
<b>Totale</b>	<b>858139</b>	<b>17154</b>	<b>316011</b>	<b>0</b>	<b>4021</b>	<b>0</b>	<b>-6710</b>	<b>0</b>	<b>15195</b>	<b>0</b>	<b>17154</b>	<b>548108</b>

In conformità a quanto previsto dall'art. 401 della L. 296/2006 (Finanziaria 2007), che ha modificato il c. 9 dell'art. 102 del TUIR, gli ammortamenti riguardanti i cespiti, che, tecnologicamente, prevedono specificatamente collegamenti a linee telefoniche, ove presenti, sono stati effettuati considerando fiscalmente la deducibilità all'80% del costo.

I cespiti di valore inferiore a € 516,46 ai sensi del c. 5art. 102 DPR 917/86 TUIR, sono stati ammortizzati nell'anno di acquisto.

La capitalizzazione degli impianti riguarda prevalentemente gli ammodernamenti degli impianti termici eseguiti in osservanza al D.Lgs. 102/14.

Il valore delle eliminazioni dei cespiti inservibili e/o obsoleti, avvenuto nel corso dell'esercizio, ha interessato, riducendolo, sia il costo che il fondo di ammortamento.

### **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; le precedenti rivalutazioni e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

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

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

##### *Informativa sulle partecipazioni non qualificate*

La tabella 2.1.3.a3 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente limitatamente alle partecipazioni non qualificate presenti al 31.12.2020.

**Tabella 2.1.3.a1** – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
01 Partecipazioni in:									
a. imprese controllate:									
Aci Service PN Srl	64982								64982
Totale voce	64982								64982
b. imprese collegate:									
G.S.M. Spa	11465								11465
Totale voce	11465								11465
Totale	76447	0				0			76447

Le partecipazioni sono state indicate al costo di acquisto, ad eccezione della Aci Service PN Srl, per la quale negli anni duemila è stato indicato il valore nominale, e da allora è stato mantenuto tale valore senza aggiornarlo.

La rivalutazione della partecipazione nella società non negoziata in mercati regolamentari GSM SPA, è stata effettuata nel 2008, ai sensi dell'art. 1 c. 91 della L. 244/2007, e nell'esercizio 2014 ai sensi dell'art. 1 c. 156 L. 147/2013. Si segnala che la partecipazione dell'Ente nella società GSM Spa, a seguito della intervenuta cessione di quote, viene rilevata come partecipazione non qualificata.

**Tabella 2.1.3.a2** – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

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 Service PN Srl	PORDENONE	51000	120643	6290	100	51000	64982	13982
Totale								

**Tabella 2.1.3.a3** – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
Gestione Servizi Mobilità SPA	PORDENONE	300000	1.657.269	315.495	1,1	11465
Totale						

I valori della società controllata Aci Service PN Srl, corrispondono al Bilancio 2019 approvato.

I valori della società collegata GSM Spa sono quelli riferiti all'ultimo bilancio approvato, l'esercizio 2019.

## **CREDITI**

### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Redigendo il bilancio in forma abbreviata, i crediti e parimenti i debiti non sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato,

### *Analisi dei movimenti*

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

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
...									
Totale voce									
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce									
c. verso controllanti									
...									
Totale voce									
d. verso altri									
Polizza AIL	244801						6833		251634
Depositi cauzionali a terzi	1208								1208
Totale voce	246009						6833		252842

I crediti sono costituiti da:

- ☞ Polizza accesa presso la società Reale Mutua Assicurazioni a copertura della indennità di liquidazione dovuta ai dipendenti. I movimenti comprendono il parziale riscatto per far fronte all'erogazione di una liquidazione dovuta, e la rivalutazione di esercizio generata dall'investimento.
- ☞ Depositi cauzionali versati a terzi.

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

Non esistono valori iscritti a bilancio.

## 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

### 2.2.1 RIMANENZE

#### *Criterio di valutazione*

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

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze**

ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE				
Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
.....				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
.....				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:				
Materiale cartografico e vario	0		0	0
Totale voce	0		0	0

Dal 2017 non sono più presenti rimanenze riguardanti cartine e materiale vario destinato alla vendita, a seguito dismissione dell'attività inerente.

## 2.2.2 CREDITI

### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione. Redigendo il bilancio in forma abbreviata, non si è tenuti alla rilevazione dei crediti/debiti secondo il criterio del costo ammortizzato.

### *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 "N";
- esercizio "N-1";
- esercizio "N-2";
- esercizio "N-3";
- esercizio "N-4";
- esercizio "N-5";
- esercizi precedenti.

**Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
II Crediti									
01 verso clienti:									
.....	45206		1150			7696		202	38862
Totale voce	45206		1150	0		7696		202	38862
02 verso imprese controllate:									
.....	266			154					420
Totale voce	266			154		0			420
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:									
.....	178			830					1008
Totale voce	178			830		0			1008
04-ter imposte anticipate:									
.....	15337					1820			13517
Totale voce	15337			0		1820			13517
05 verso altri:									
.....	31059			1835					32894
Totale voce	31059			1835					32894
Totale	92046		1150	2819		9516		202	86701

I crediti verso clienti sono imputati al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti (€ 1.352) rilevato come svalutazione.

I valori iniziali e finali risultano pressoché allineati.

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

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				
01 verso clienti:				
.....	38862			38862
Totale voce	38862			38862
02 verso imprese controllate				
.....	420			420
Totale voce	420			420
03 verso imprese collegate				
.....				
Totale voce				
04-bis crediti tributari				
.....	1008			1008
Totale voce	1008			1008
04-ter imposte anticipate				
.....	13517			13517
Totale voce	13517			13517
05 verso altri				0
.....	15829		17065	32894
Totale voce	15829	0	17065	32894
Totale	69636	0	17065	86701

I crediti si prevedono riscuotibili entro l'esercizio successivo, ad eccezione:

- di € 17.065, corrispondenti a contribuzione agg.va INPS riscuotibile in concomitanza alla erogazione della indennità di quiescenza del personale in cessazione.

Di detta quota, l'importo di € 4.253 troverà la manifestazione finanziaria entro i prossimi 12 mesi, al verificarsi della liquidazione della indennità di quiescenza dell'unità cessata nel 2020.

**Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti**

Descrizione	ANZIANITA														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizi precedenti				
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
II Crediti																	
01 verso clienti: .....	36970	202		1150									3244		40214 0	1352	38862
Totale voce	36970	202	0	1150		0	0				0		3244		40214	1352	38862
02 verso imprese controllate .....	420														420		420
Totale voce	420														420		420
03 verso imprese collegate .....																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari .....	1008														1008		1008
Totale voce	1008				0						0				1008		1008
04-ter imposte anticipate .....	13517														13517		13517
Totale voce	13517														13517		13517
05 verso altri .....	1824		548		638		606		578		606		28094		32894 0		32894
Totale voce	1824		548		638		606		578		606		28094		32894		32894
Totale	53739	202	548	1150	638	0	606	0	578	0	606	0	31338	0	88053	1352	86701

Tutti i crediti esposti sono costantemente monitorati, e per quelli con maggiore anzianità, non riferibili a contribuzione agg.va INPS di cui alla L. 297/82, sono state intraprese idonee azioni per il recupero.

### **2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE**

#### *Criterio di valutazione*

Le attività finanziarie sono iscritte al costo di acquisto o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.3 riporta i movimenti delle attività finanziarie, 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 e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

**Tabella 2.2.3 – Movimenti delle attività finanziarie**

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	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
III Attività finanziarie									
06 Altri titoli									
Totale									

Non esistono valori iscritti a bilancio.

## 2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE

### *Criterio di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.4** – Movimenti delle disponibilità liquide

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE				
Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
01 Depositi bancari e postali:				
.....	264230	26841		291071
Totale voce	264230	26841	0	291071
02 Assegni:				
.....				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:				
Casse	41807	3533		45340
Totale voce	41807	3533	0	45340
Totale	306037	30374	0	336411

Le casse, sono state istituite per la gestione delle entrate dirette dei servizi svolti presso l'ufficio di Sede, gli sportelli di riscossione tasse automobilistiche e la delegazione di Sacile. Comprendono inoltre la gestione del Cassiere Economo e del Funzionario Delegato.

## 2.2.5 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 2.2.5 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 2.2.5** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI				
	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei attivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Spese generali	2982		900	2082
Quote a favore ACI	34857	872		35729
Totale voce	37839	872	900	37811
Totale	37839	3309	900	37811

## 2.3 PATRIMONIO NETTO

### 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.3.1** – Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
I Riserve:				
Riserva - Regol.contenimento spesa	45793	9397		55190
Altre riserve	22552			22552
Totale voce	68345	9397	0	77742
II Utili (perdite) portati a nuovo	475166			475166
III Utile (perdita) dell'esercizio	22124			22124
Totale	565635	9397	0	575032

Il risultato finale di € 575.032, comprende l'utile di esercizio di € 9.397, che nel rispetto del Regolamento di contenimento della spesa adottato dall'Ente rileva per intero ad incremento della Riserva all'uopo appostata.

## 2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

### Analisi dei movimenti

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

**Tabella 2.4.a** – Movimenti del fondo per imposte

FONDO PER IMPOSTE			
Saldo al 31.12.2019	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2020
0	0		0
	0		0

Non esistono valori iscritti a bilancio.

**Tabella 2.4.b** – Movimenti del fondo per rinnovi contrattuali

FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI			
Saldo al 31.12.2019	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2020
744		1935	2679

Con riferimento al CCNL 2016 – 2018 delle Funzioni Centrali scaduto, l'accantonamento è stato disposto in aderenza alla indicazioni della Circolare MEF – RGS n. 14 del 29/04/2019 e n. 9 del 21/04/2020.

**Tabella 2.4.c** – Movimenti di altri fondi

ALTRI FONDI			
Saldo al 31.12.2019	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2020
7962	4718		3244
7962	4718		3244

Il fondo è stato utilizzato a copertura della eliminazione di una delle poste il cui rischio sulla solvibilità ne aveva determinato l'accantonamento (crediti Vs/Scuderia in scioglimento).

## **2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA**

### *Analisi dei movimenti*

Le tabelle 2.5.a riporta i movimenti del fondo quiescenza, specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

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

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

**Tabella 2.5.a** – Movimenti del fondo quiescenza

FONDO QUIESCENZA							
Saldo al 31.12.2019	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adegua menti	Saldo al 31.12.2020	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
323312		7196		330508	90100		240408

Il fondo rappresenta i diritti maturati dal personale alla chiusura dell'esercizio, ed è aggiornato, per quanto di competenza dell'esercizio, con i disposti dell'ultimo CCNL Funzioni Centrali 2016 – 2018 tuttora vigente. Il fondo è coperto per € 251.634 da polizza assicurativa stipulata con la Reale Mutua Ass.ni, che, rispetto al fondo stesso, sconta il mancato adeguamento ai valori stipendiali aggiornati dagli ultimi CCNL.

Si prevede di liquidare l'indennità di quiescenza maturata dall'unità cessata nel 2020 entro il 2021.

## **2.6 DEBITI**

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

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

- esercizio "N";
- esercizio "N-1";
- esercizio "N-2";
- esercizio "N-3";
- esercizio "N-4";
- esercizio "N-5";
- esercizi precedenti.

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
.....				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:				
.....	0			0
Totale voce	0			0
06 acconti:				
.....				0
Totale voce				0
07 debiti verso fornitori:				
.....	260815		21710	239105
Totale voce	260815	0	21710	239105
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
.....				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:				
.....	1497	21503		23000
Totale voce	1497	21503	0	23000
10 debiti verso imprese collegate:				
.....				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
.....				
Totale voce				
12 debiti tributari:				
.....	23713		7496	16217
Totale voce	23713	0	7496	16217
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
.....	8535	1380		9915
Totale voce	8535	1380	0	9915
14 altri debiti:				
.....	66755	11151		77906
Totale voce	66755	11151	0	77906
Totale	361315	34034	29206	366143

Sono risultati pressoché allineati i valori dei debiti nel loro complesso. Nello specifico alla diminuzione della cat. D.07 (vs.fornitori), corrisponde l'aumento della cat. D.09 (vs.controllata) per l'impegno riconducibile al riconoscimento dell'attività prestata dalla società in house providing.

**Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti**

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
.....						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						0
.....						
Totale voce						0
06 acconti:						
.....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:						
.....	49505		189600			239105
Totale voce	49505		189600			239105
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
.....	23000					23000
Totale voce	23000					23000
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce						
12 debiti tributari:						
.....	16217					16217
Totale voce	16217					16217
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
.....	9915					9915
Totale voce	9915					9915
14 altri debiti:						0
.....	77906					77906
Totale voce	77906					77906
Totale	176543	0	189600			366143

I debiti, si prevede possano essere estinti con i tempi consentiti dalle normali attività inerenti (12 mesi), ad eccezione del debito oggetto di un piano di rientro concordato con ACI, rinegoziato nel luglio 2015, della durata residua di 11 anni. Esso consiste in debiti per forniture, per i quali è intervenuto accordo novativo tra le parti già nel 2003, modificandone natura e durata. Dell'importo totale residuale alla data della presente rendicontazione come indicato in tabella, in aderenza alle linee indicate dal Consiglio Direttivo dell'Ente, entro 12 mesi verrà liquidato l'importo di € 7.200.

**Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti**

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizi precedenti	Totale
<b>PASSIVO</b>								
<b>D. Debiti</b>								
04 debiti verso banche:								
.....								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
.....								
Totale voce								
06 acconti:								
.....								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	46257					360	192488	239105
.....								
Totale voce	46257					360	192488	239105
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
.....								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:	23000							23000
.....								
Totale voce	23000							23000
10 debiti verso imprese collegate:								
.....								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
.....								
Totale voce								
12 debiti tributari:	16217							16217
.....								
Totale voce	16217							16217
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	9915							9915
.....								
Totale voce	9915							9915
14 altri debiti:	34536						43370	77906
.....								
Totale voce	34536						43370	77906
<b>Totale</b>	<b>129925</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>360</b>	<b>236858</b>	<b>366143</b>

Tra i debiti da fornitori è stato appostato, nel valore della voce riferibile ad esercizi precedenti, il saldo del debito per piano di rientro concordato con ACI (€ 189.600). Gli altri debiti esposti, con maggiore anzianità, corrispondono in prevalenza a poste per le quali, allo spirare del termine di prescrizione, si provvederà alla relativa eliminazione.

## 2.7.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.7.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.7.1** – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei passivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:				
Quote sociali	61019		93	60926
Risconti passivi di fitti attivi	2375	7		2382
Totale voce	63394	7	93	63308
Totale	63394	7	93	63308

## **CONTI D'ORDINE**

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

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

## 2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

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

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

## **GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE**

### ✓ Fidejussioni

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

**Tabella 2.8.1.a1** – Fidejussioni a garanzia di terzi

<b>FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI</b>		
<b>Soggetto debitore (beneficiario)</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2019</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2020</b>
Agenzia delle Entrate (per riscossione tasse automobilistiche)		0
ACI (per attività dello STA)		0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Con il passaggio delle riscossioni tasse automobilistiche e dell'attività dello STA alla piattaforma PagoPa, è venuta meno la necessità di fornire agli Enti destinatari garanzie sui flussi finanziari delle corrispondenti attività.

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

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

**Tabella 2.8.2** – Impegni assunti dall'Ente

Descrizione	Importo complessivo
Totale	

Non si rilevano valori corrispondenti.

### 2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE

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

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

Natura dei beni	Titolo di detenzione	Valore	Oneri connessi alla loro custodia
Totale			

Non si rilevano valori corrispondenti

### 2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non si rilevano valori corrispondenti.

### 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

#### **ESAME DELLA GESTIONE**

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

La forma scalare del conto economico consente di esporre i risultati parziali progressivi, che hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'Ente, distinguendo fra gestione caratteristica e gestione finanziaria.

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

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

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

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

**Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi**

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Gestione Caratteristica	10633	30534	-19901
Gestione Finanziaria	11748	11286	462

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Risultato ante imposte	22381	41820	-19439

### 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 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
329.895	344.640	-14.745

SOCI – Si rileva, per l’esercizio in trattazione, un parco associativo, che si assesta nel risultato totale di n. 3.026 soci (- 0,72%) La gestione economica nettizzata dal costo correlato delle aliquote retrocesse ad ACI, espone in termini di valori assoluti un incremento del 1,93%, ed è il risultato aggregato della somma algebrica dei risultati di competenza dell’esercizio, corretti dalle componenti economiche rettificative rinvenenti e rimesse ai rispettivi esercizi. L’analisi comparata del risultato numerico con quello economico è rappresentativa di un generale riposizionamento della compagine sociale verso tipologie di quote associative più performanti economicamente.

UFFICIO ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA – L’attività è svolta in forma diretta dalla Delegazione di Sacile e dall’Ufficio di Sede, ed espone nel complesso valori economici in deciso miglioramento del 9,48 %.

SARA – I proventi SARA, quale Agente Capo e gestione Sara Vita, riconducibili all’attività svolta presso le Agenzie di Pordenone (Agenzia capo) e Sacile (sub-agenzia), si rilevano in diminuzione rispetto a quelli dell’esercizio precedente (- 2,51%), ed in termini assoluti in valori non ancora significativi.

TASSE AUTOMOBILISTICHE – I proventi per riscossione delle tasse automobilistiche rilevati al netto di quanto corrisposto al ACI e a Sisal Spa per l’attività di Polo Informatico, risultano valorizzati con uno scostamento del – 8,87 %.

PROVENTI DA DELEGAZIONI INDIRETTE – In flessione del - 10%, i valori scontano la riduzione del canone per il secondo semestre dell’anno concesso alla gestione indiretta della Delegazione di Maniago.

#### A2 - Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

### **A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione**

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

### **A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

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

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
75.347,00	88.727,00	-13.380,00

CONTRIBUTI – (- 38,64%) Il contributo disposto da parte di Aci per l'attività sportiva prestata.

FITTI – (- 4,01%) Costanti i valori riconducibili agli immobili in locazione, la voce è in flessione per la riduzione del provento da locazione del terreno su cui insiste il distributore, parametro sulle vendite di carburante, che hanno evidentemente risentito della minore mobilità a causa delle restrizioni imposte per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19.

CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI ED ALTRE ENTRATE – (- 39,60%) Il raggruppamento è costituito in prevalenza da poste a rimborso di spese sostenute correlate, la maggior parte allineate ai valori dell'esercizio precedente. Le componenti, con lo scostamento di consistenza più significativa rispetto all'esercizio precedente, comprendono il minor rimborso da parte del convenzionato, per le mancate quote di iscrizione sostenute dall'Ente, quale organizzatore per l'iscrizione a calendario delle gare sportive, in quanto le gare sono state rimandate nell'ambito delle interventi attuati per fronteggiare l'emergenza sanitaria già ampiamente citata in precedenza. Altra posta in flessione corrisponde ai mancati rimborsi, evidentemente non ripetibili, per le polizze fidejussorie stipulate e non più necessarie per le attività di riscossione tasse automobilistiche e STA, a seguito del passaggio delle attività alla piattaforma Pagopa.

### 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 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
2.378	1.916	462

I valori esposti in termini assoluti non sono particolarmente significativi, e assecondano l'andamento delle attività gestite direttamente, esponendo un incremento ( + 24,11%) rispetto al precedente esercizio. Per l'approvvigionamento, è stato fatto un ricorso generalizzato alla piattaforma di acquisti MEPA, ed ai conseguenti prezzi calmierati.

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

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
113.835	81.146	32.689

Le spese sono state sostenute nei limiti indispensabili per il corretto ed efficiente svolgimento delle attività dell'Ente e per le incompressibili spese di funzionamento. La combinazione delle voci, correlate e non correlate ad entrate, esprimono, in termini assoluti un incremento complessivo del 40,28%, quale risultato combinato delle singole componenti anche di modesta entità. Le voci con la valorizzazione di scostamento maggiore sono:

- spese per manifestazioni sportive ( - 7.964) per il differimento delle manifestazioni programmate nel 2020 all'anno successivo.
- manutenzioni immobili commerciali e per servizi generali (+ 7.399) a seguito in prevalenza, degli interventi sulle facciate di alcuni immobili di proprietà.
- il rimborso dovuto ad ACI per l'attività svolta dal Direttore (+ 25,705), a seguito dell'affidamento della Direzione dell'Ente per lo spirare della gestione ad interim
- Altre spese per prestazioni di servizi – (+ 22.841) che comprende, tra l'altro, quanto destinato alla società in house providing per le attività ed il supporto ai servizi affidati dall'Ente.

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

<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
16.463	18.416	-1.953

La voce, in diminuzione del 10,61%, è la rappresentazione delle spese per la locazione della Delegazione di Sacile, costante, le gestioni condominiali degli immobili di proprietà in flessione e poco significativi residuali costi di locazione di apparecchiature.

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

<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
151.632	169.261	-17.629

I valori appostati corrispondono agli emolumenti di carattere fisso e a quelli variabili, oltre agli oneri riflessi e alla quota di esercizio della indennità di liquidazione del personale (-10,42%).

Il dato rappresenta in termini economici le spettanze al personale, nel rispetto dei disposti del CCNL 2016 – 2018 comparto Funzioni Centrali, scaduto ma ancora vigente, e sconta in flessione la cessazione di una unità nella seconda parte dell'anno.

La quota variabile corrisponde alla contabilizzazione di quanto disposto dal Contratto Integrativo di Ente, sottoscritto per l'anno 2020.

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

<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
15.951	10.116	5.835

Rappresenta la rilevazione della gestione ordinaria dell'ammortamento dei cespiti, sia di beni preesistenti, che delle acquisizioni dell'esercizio tra i beni immobili, mobili e macchine ufficio e software applicativi.

### **B11 - Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
0	0	0

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

## B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
202	10.101	-9.899

Comprende la quota di esercizio accantonata al fondo svalutazione crediti commerciali, nella componente deducibile ai sensi e nei limiti dell'art. 106 TUIR.

## B13 - Altri accantonamenti

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
1.935	0	1.935

Rappresenta l'accantonamento al fondo per il rinnovi contrattuali del personale rispetto al CCNL 2016 – 2018 scaduto ma tuttora vigente, calcolato con i criteri individuati dal MEF - RGS nella circolare 9 del 21.04.2020.

## B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
92.213	111.877	-19.664

Lo scostamento, - 17,58%, è il risultato matematico di differenziali anche di modesto valore, di poste diverse di segno opposto.

Tra le singole componenti, quelle con gli scostamenti più significativi ha riguardato la riduzione del dovuto ad ACI per aliquote associative, in correlazioni alle minori entrate e l'azzeramento del costo per omaggi sociali.

## 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

## C15 - Proventi da partecipazioni

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
4.917	2.000	2.917

Rappresenta l'incasso del dividendo disposto dalla GSM Spa per il possesso della partecipazione da parte dell'Ente.

#### **C16 - Altri proventi finanziari**

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
6.833	9.476	-2.643

La voce, è costituita, stante l'azzeramento del valore interessi attivi derivanti dai depositi del conto corrente dell'Ente, essenzialmente dalla rivalutazione d'esercizio della polizza ALL accesa presso la Reale Mutua per far fronte alle indennità di liquidazione del personale dell'Ente.

#### **C17 - Interessi e altri oneri finanziari**

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
2	190	-188

Rappresenta gli interessi dovuti ad ACI a seguito della ridefinizione del piano di ammortamenti debiti pregressi, e al riconoscimento del solo spread, in presenza di tassi applicati di valore nullo.

#### **C17bis. - Utili e perdite su cambi**

Esercizio N	Esercizio N-1	Scostamenti
		0

Non si rilevano movimentazioni afferenti a tali valori.

### **3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

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

#### **D18 – Rivalutazioni**

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
0	0	0

Per l'esercizio in trattazione, non sono state effettuate operazioni.

## D19 – Svalutazioni

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
0	0	0

Per l'esercizio in trattazione, non sono state effettuate operazioni.

### 3.1.6.COMPONENTI STRAORDINARI

A seguito dell'eliminazione della sezione E) dei "Proventi ed oneri straordinari", i valori di tale gestione sono stati attribuiti direttamente ai conti di ricavo e costi ai quali si riferiscono secondo la rispettiva natura.

Al riguardo, è bene precisare che il termine straordinario è legato non all'eccezionalità o all'anormalità degli eventi da cui gli stessi derivano, bensì alla estraneità della fonte del provento o dell'onere all'attività ordinaria.

Di seguito, con la specifica che tali valori sono già rendicontati nelle rispettive voci indicate, si riepilogano i dettagli delle singole voci allocate nelle corrispondenti macrovoci del valore e dei costi della produzione, con l'indicazione della rilevanza o meno ai fini della definizione del risultato differenziale di bilancio del Margine Operativo Lordo (MOL).

## A - VALORE DELLA PRODUZIONE

### 5) Altri ricavi e proventi

Componenti positive relative ad esercizi precedenti

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti	Rilevante MOL
0	0	0	0

Per l'esercizio in trattazione, non sono state effettuate operazioni.

## B – COSTI DELLA PRODUZIONE

### 7) Spese per prestazioni di servizi

Componenti negative relative ad esercizi precedenti

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti	Rilevante MOL
0	0	0	0

Per l'esercizio in trattazione, non sono state effettuate operazioni.

## 14) Oneri diversi di gestione

Sopravvenienze passive straordinarie

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti	Rilevante MOL
0	0	0	0

Per l'esercizio in trattazione, non sono state effettuate operazioni.

### 3.1.7.IMPOSTE

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

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

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
12.984	19.696	-6.712

Nei conteggi afferenti il calcolo delle imposte sia IRES che IRAP, ai fini dell'abbattimento delle spese promiscue, i ricavi rinvenenti dalle quote sociali vengono rilevati al netto delle aliquote a favore ACI.

Si evidenzia che l'Ente determina l'IRAP ai sensi dell'art. 10-bis comma 2 del D.Lgs. 446/97 e, pertanto, la quantificazione dell'imposta è determinata, nella sua variabilità, sia dalla spesa del personale che da quella inerente le attività commerciali.

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

Il risultato finale dell'esercizio espone un utile di € 9.307, che l'Ente intende destinare nel seguente modo:

- ☞ nel rispetto dell'art. 9 "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pordenone", approvato dal Consiglio Direttivo con delibera del 29.10.2019, i risparmi che si dovessero realizzare, per effetto di predetto regolamento, fino all'importo individuato di € 10.473, vengono destinati ad una specifica riserva indisponibile del patrimonio netto, denominata "Riserva ai sensi del regolamento di contenimento della spesa pubblica",

## 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

### 4.1.INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

#### ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

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

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2020
Tempo indeterminato	4			3
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	4			3

Vi è stata nella seconda metà dell'esercizio la cessazione di una unità per raggiunta quiescenza.

#### 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

**Tabella 4.1.2** – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
A		
B	3	1
C	3	2
<b>Totale</b>	<b>6</b>	<b>3</b>

La pianta organica è stata rideterminata con delibera del Consiglio Direttivo n. 4.6 del 12 luglio 2016, prevedendo la riduzione della dotazione organica di nr. 1 unità, in analogia a quanto già proposto nel 2012, ai sensi dell'art. 2 comma 1 del D.L. 95/2012 convertito nella L. 135/2012 (spending review).

Con delibera del Consiglio Direttivo del 30.10.2020, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 165/2001, come modificato dall'art. 4 D. Lgs. 75/2017, è stato adottato nell'anno 2020 il piano triennale dei fabbisogni del personale dell'Automobile Club Pordenone 2020 - 2022, riconducendo questi ultimi al totale della forza in ruolo all'inizio dell'esercizio.

## **COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

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

**Tabella 4.2 – Organi Collegiali**

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	2397
Collegio dei Revisori dei Conti	3980
<b>Totale</b>	<b>6377</b>

I valori indicati sono comprensivi degli oneri previdenziali eventualmente dovuti, e corrispondono per quanto riguarda il Consiglio Direttivo all'emolumento dovuto al Presidente, e per il Collegio dei Revisori agli emolumenti dovuti al Presidente del Collegio e a due componenti.

## OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parti correlate, poste in essere dall'Ente ed aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate. Per fornire, comunque, una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue, si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio, con le parti correlate.

**Tabella 4.3** – Operazioni con parti correlate

<b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>	<b>Totali</b>	<b>Parti correlate</b>	<b>Terzi</b>
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	252.842		252.842
Crediti commerciali dell'attivo circolante	86.701	420	86.281
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
<b>Totale crediti</b>	<b>339.543</b>	<b>420</b>	<b>339.123</b>
Debiti commerciali	361.315	23.000	338.315
Debiti finanziari	0	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>361.315</b>	<b>23.000</b>	<b>338.315</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	329.895	0	329.895
Altri ricavi e proventi	75.347	1.181	74.166
<b>Totale ricavi</b>	<b>405.242</b>	<b>1.181</b>	<b>404.061</b>
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	2.378	0	2.378
Costi per prestazione di servizi	113.835	23.000	90.835
Costi per godimento beni di terzi	16.463	0	16.463
Oneri diversi di gestione	92.213	528	91.685
<b>Parziale dei costi</b>	<b>224.889</b>	<b>23.528</b>	<b>201.361</b>
Dividendi	4.917	0	4.917
Interessi attivi e altri proventi	6.833	0	6.833
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>11.750</b>	<b>0</b>	<b>11.750</b>

## PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

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

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

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

Priorità politica/Missione	Attività	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) Ammortamenti e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze mat.primarie etc.	B12) Accantonamenti per rischi	B13) Altri Accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
<b>Rafforzamento ruolo attività istituzionali</b>	Mobilità e sicurezza stradale	0	0	0	0	0		0	0	0	<b>0</b>
<b>Sviluppo attività associativa</b>	Attività associativa	0	2.576	1.392	38.309	2.695	0	34	327	76.127	<b>121.460</b>
<b>Consolidamento servizi</b>	Tasse automobilistiche	0	0	2.784	42.439	2.860	0	36	347	3.470	<b>51.936</b>
	Assistenza automobilistica	0	6.969	2.784	12.390	1.242	0	16	150	1.508	<b>25.059</b>
<b>Rafforzamento ruolo attività istituzionali</b>	Attività sportiva	0	3.781	0	0	212	0	3	26	257	<b>4.279</b>
	Turismo e relazioni con enti locali	0	13	0	0	1	0	0	0	1	<b>15</b>
<b>Ottimizzazione organizzativa</b>	Struttura	2.378	100.496	9.503	58.494	8.941	0	113	1.085	10.850	<b>191.860</b>
<b>Totali</b>		<b>2.378</b>	<b>113.835</b>	<b>16.463</b>	<b>151.632</b>	<b>15.951</b>	<b>0</b>	<b>202</b>		<b>92.213</b>	<b>394.609</b>

Non è stata considerata la ripartizione delle spese di struttura

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

Missione Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimen ti in immobilizz az.	Costi della produzione				
				8.6 acquisto merci e prodotti	8.7 servizi	8.10. ammortam.	8.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
Sviluppo attività associativa	Soci	nazionale	0	0	2.576	2.695	76.127	<b>81.398</b>
Rafforza,mento ruolo e attività istituzionali	Servizi e attività istituzionali	nazionale			0		183	<b>183</b>
Attività di educazione stradale	Servizi e attività istituzionali	nazionale	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Acì Storico	Servizi e attività istituzionali	nazionale	0	0	951	0	0	<b>951</b>
Consolidamento servizi	Tasse automobilistiche e Assistenza automobilistica	locale	1.557	0	6.969	4.102	4.978	<b>16.049</b>
Rafforza,mento ruolo e attività istituzionali	Educazione alla sicurezza stradale	locale			0			<b>0</b>
Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	locale	341	2.378	0	341	0	<b>2.719</b>
	TOTALI	Totale	1.898	2.378	10.496	7.138	81.288	101.300

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locale/nazionale)	Indicatore di misurazione	Target previsto Anno 2020	Risultato realizzato anno 2020
Sviluppo attività associativa	Obiettivi associativi	soci	nazionali	N. Soci N. Soci fidelizzati % mail acquisite	Nr. Associazioni Nr. Soci fidelizzati % mail acquisite	Nr. 3026 Associazioni Nr. 164 Associazioni fidelizzate % 69 mail Raggiunto
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Ready2Go	servizi e attività istituzionali	nazionali	Monitoraggio autoscuole affiliate	Mantenimento nr.1 Contratto affiliazione autoscuole	Nr.1 contratto
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività di educazione stradale	Attività istituzionali	nazionali	Nr. persone sensibilizzate	Nr. 3 attività di comunicazione agli Istituti Scolastici Nr. 4 proposte corsi	Nr. 3 Attività di comunicazione Nr. 4 proposte corsi
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Acì Storico	servizi e attività istituzionali	nazionali	Nr. eventi realizzati	Nr. 2	Hystoric Nordest Raduno Club Fiat 500
Consolidamento servizi	Consolidamento servizi	servizi e attività istituzionali	locali	fatturato attività : AA Sede e Sacile Tasse auto motoristiche	AA Sede e Sacile € 84.000 Risc.tasse € 7.2000	AA Sede e Sacile € 80.641 RISC.TASSE € 57.762
Ottimizzazione organizzativa	Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	locali	razionalizzazione spazi operativi e tourn over attrezzature Software - Mobili macchine ufficio	Razionalizzazione spazi operativi ammodernamento mobili e macchine ufficio e software	Sostituzione e acquisizione apparecchiature, Software contabilità; attività propedeutiche in sinergia consocietà in house providing

## ***RISPARMI IN APPLICAZIONE DEL REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA***

Ai sensi dell'art. 2 commi 2 e 2-bis, del D.Lgs 101/2013, convertito nella L. 125/2013, l'Ente ha redatto e adottato con delibera di approvazione del Consiglio Direttivo del 29.10.2020, il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell' Automobile Club Pordenone", vigente per il periodo 2020 – 2022.

Il regolamento recepisce i principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, tenendo conto delle peculiarità e della natura associativa dell'Automobile Club Pordenone, nei confronti del quale non risultano direttamente applicabili, in conformità al disposto del citato articolo 2 del decreto legge n.101/2013 ed in quanto non a carico della finanza pubblica, le specifiche e puntuali disposizioni normative in materia di riduzione e contenimento della spesa, con particolare riferimento a quelle espressamente rivolte ai soli Organismi ed alle Amministrazioni ricompresi nel conto consolidato della pubblica amministrazione di cui agli elenchi predisposti dall'ISTAT ai sensi dell'art. 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009 n.196, e successive modificazioni.

Nell'ambito del bilancio di esercizio, si espone il "Prospetto riepilogativo della razionalizzazione e contenimento della spesa", al fine di illustrare gli obiettivi, il rispetto del predetto regolamento ed i risultati conseguiti.

Quanto precede, viene compendiato in una tabella di sintesi, che illustra, distinti per voce di conto economico interessata, parametri di riferimento per la misurazione degli obiettivi, obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

Tabella 4.5.1 – Prospetti riepilogativo della razionalizzazione e contenimento della spesa.

AUTOMOBILE CLUB PORDENONE			
ART. 5 RIDUZIONE 5%	uscite per l'acquisto di beni e consumo di servizi non come attività e prestazioni di servizi destinabili a vendita (Regolamento contenimento spese)		
ACQUISTO DI BENI	CAT. B5 B7 B8		
	2010 CONSUMATIVO BASE VALORI	2020 CONSUMATIVO	2020 BUDGET ASSESTATO
ACQUISTO BENI DI CONSUMO			
carta/cancelleria/stampati	2.380,08	2.378,03	5.800,00
carburanti mezzi di trasporto	238,91	-	0
PUBBLICAZIONI PERIODICHE			
acquisto giornali/pubblicazioni	1.035,00	324,15	800,00
ACQUISTO DI SERVIZI			
LOCAZIONI E LEASING			
locazione e spese condominiali	25.980,75	15.858,51	20.000,00
MANUTENZIONE ORDINARIA E RIP.			
ordinaria di immobili	328,65	2346,45	3.000,00
ordinaria di mobili	6.176,01	7.086,88	7.100,00
ordinaria di impianti	-		
ordinaria di auto mezzi	55,97	0	0
UTENZE			
telefono fisso/mobile	4.785,88	2.470,92	3.500,00
rete di trasmissione			
energia elettrica e acqua	3.832,47	3.529,53	4.800,00
riscaldamento e condizionamento	1.690,03	1.112,34	1.500,00
altri canoni			
servizi di pulizia e sorveglianza	6.660,00	6.282,16	7.000,00
stampa e rilegatura	4.448,50		0
trasporti e facchinaggi	0	0	500
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI			
spese postali	2.079,97	585,70	1.500,00
valori bollati (B14 comm.li)			
registrazione contratti (B14 comm.li)			
ACCERTAMENTI SANITARI			
accertamenti sanitari	-		
SPESE DI PUBBLICITA'			
pubblicità (Inserz. PQ/conv.org.soc)	1.497,06		0
COMPENSI PER INCARICHI CONTINUATIVI			
compensi collaboratori tempo determ.			
compensi collaboratori			
Rimborsi per missione organizzam.	4.337,13	221,32	1.500,00
ALTRI SERVIZI			
pubblicazioni bandi	3.175,02		
commissioni finanziarie			
commissioni bancarie (POS)	5.681,55	6.253,72	6.800,00
interessi bancari su fido			
bollo auto B14			
tasse rifiuti B14			
MANIFESTAZIONI SPORTIVE (ART.6)			
Organizzazione manifestazioni sportive (a netto dei contributi finalizzati ricevuti)	-		
CONTRIBUTI			
Contributi ad enti sportivi			
	74.382,98	48.449,71 64%	63.800,00
RISPARMI ART5		-25.933,27 -	-10.582,98
OBIETTIVO	5% di 74382,98	-34,86%	-14,23%
	-3.719,15		

**ART. 6**  
**RIDUZIONE 50%**

**NOLEGGI**

noleggi	2.820,00	604	800
---------	----------	-----	-----

**SPESE DI RAPPRESENTANZA-CONVEGNI**

rappresentanza		0	0
organizzazione convegni	2.808,00		

**STUDI CONSULENZE INDAGINI**

consulenza giuridica amministrativa	3.920,00	0	0
consulenza tecnica giuridica		0	0
consulenza informatica	2.448,00	0	0
comp. negativi rel. a es. prec.		0	0
altre consulenze		0	2800

**INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI**

missioni dipendenti in Italia	1.483,67	11,5	500
-------------------------------	----------	------	-----

**CORSI DI FORMAZIONE**

formazione personale	27,9	12,4	1300
----------------------	------	------	------

	13.507,57	627,9	5.400,00
--	-----------	-------	----------

RISPARMI ART. 6

OBIETTIVO 50% di 13507,57

**-6.753,79**

6.753,78

**-12.879,67**

-95,35%

**-8.107,57**

-60,02%

**DOVUTI**  
**ARTT. 5 E 6**

**-10.472,93**

**TOTALE RISPARMI REALIZZATI ARTT. 5 E 6**

**-38.812,94**

**-18.690,55**

ALTRI COSTI (CORR. AD ENTRATE)

464489,46

345531,24

436100

COSTI DELLA PRODUZIONE

552.380,01 -

394.608,85

505.300,00

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

Alla data della stesura della presente relazione, non sono stati assunti, rispetto alla gestione ordinaria dell'Ente, garanzie e/o passività potenziali, non risultanti nello stato patrimoniale dell'esercizio in trattazione, e ulteriori fatti di rilievo con ripercussioni strettamente contabili, che, per la loro particolarità e rilevanza, necessitano di essere segnalati.

## **6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

Nel 2020 l'Ente continuerà nel suo impegno verso un miglioramento o perlomeno un assestamento del risultato operativo, compatibilmente con la possibilità di mantenere una continuità nella erogazione dei servizi, situazione quest'ultima quanto mai soggetta ad imprevedibili variabili non dipendenti dalla gestione stessa.