



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2021

INDICE

PREMESSA.....	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	4
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	5
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	6
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	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
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	38
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
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	48
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
5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....	55
6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....	55

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 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 = + € 23.199

totale attività = € 1.417.752

totale passività = € 819.520

patrimonio netto = € 598.232

ROL = + 30.738

MOL = + 44.767

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 2020	ANNO 2021
Software	33	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 2021, è riferita a beni acquisiti negli esercizi precedenti, ed è quantificata in € 988.

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. oper												
.....												
Totale voce												
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti sin												
Marchi gare sportive	1768		1277						98			393
Sw in licenza d'uso a tempo determinato	1900		844						211			845
Rinnovo marchi gare sportive	615		185						62			368
Totale voce	4283		2306		0				371			1606
05 Awiamento												
Totale voce												
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:												
.....												
Totale voce												
07 Altre												
Software	22784		22167						617			0
Totale voce	22784		22167		0				617			0
Totale	27067		24473		0		0		988			1606

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 31.12.2021
	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 ristrutturazione della Sede dell'Ente.

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

Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2021	ANNO 2020
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 2021, è stata calcolata in € 12.074.

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		
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
01 Terreni e fabbricati:												
Immobili	691896	16180	176916		7200				6447		16180	531913
Totale voce	691896	16180	176916		7200				6447		16180	531913
02 Impianti e macchinari:												
Automezzi	255	102	357								102	0
Impianti	9905		7031						1342			1532
Totale voce	10160	102	7388						1342		102	1532
03 Attrezzature industriali e commerciali												
.....												
Totale voce												
04 Altri beni:												
Mobili e macchine ufficio	160104	872	146902		15912		-8896		4285		872	25701
Totale voce	160104	872	146902		15912		-8896		4285		872	25701
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti												
.....												
Totale voce												
Totale	862160	17154	331206	0	23112	0	-8896	0	12074	0	17154	559146

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	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
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	121913	1270	100	51000	64982	13982
Totale								

La società ACI Service PN S.r.l. iscritta nel registro ANAC ai sensi dell'art. 192 codice contratti pubblici, nel 2021 ha raddoppiato il volume dei servizi erogati e del fatturato rispetto al 2020, costituendo per l'Ente proprietario un importante strumentalità operante sia sul fronte dell'autoproduzione dei servizi che in quella dell'erogazione dei servizi alla collettività. La società ha inoltre adempiuto alle attività necessarie all'esercizio del controllo analogo da parte di AC Pordenone.

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	1.697.921	363.025	1,1	11465
Totale						

I valori della società controllata Aci Service PN Srl e della società collegata GSM Spa, corrispondono all'ultimo Bilancio approvato, l'esercizio 2020.

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	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
...									
Totale voce									
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce									
c. verso controllanti									
...									
Totale voce									
d. verso altri									
Polizza AIL	251634						7107		258741
Depositi cauzionali a terzi	1208								1208
Totale voce	252842						7107		259949
Totale	252842						7107		259949

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 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	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
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	
ATTIVO CIRCOLANTE									
Il Crediti									
01 verso clienti:									
.....	37510		1352			9559		217	29520
Totale voce	37510		1352	0		9559		217	29520
02 verso imprese controllate:									
.....	420			2309					2729
Totale voce	420			2309		0			2729
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:									
.....	1008					703			305
Totale voce	1008			0		703			305
04-ter imposte anticipate:									
.....	13517			3342					16859
Totale voce	13517			3342		0			16859
05 verso altri:									
.....	32894			23736					56630
Totale voce	32894			23736					56630
Totale	85349		1352	29387		10262		217	106043

I crediti verso clienti sono imputati al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti (€ 1.569) 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	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:				
.....	29520			29520
Totale voce	29520			29520
02 verso imprese controllate				
.....	2729			2729
Totale voce	2729			2729
03 verso imprese collegate				
.....				
Totale voce				
04-bis crediti tributari				
.....	305			305
Totale voce	305			305
04-ter imposte anticipate				
.....	16859			16859
Totale voce	16859			16859
05 verso altri				0
.....	39057		17573	56630
Totale voce	39057	0	17573	56630
Totale	88470	0	17573	106043

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

- di € 17.573, corrispondenti a contribuzione agg.va INPS riscuotibile in concomitanza alla erogazione della indennità di quiescenza del personale cessato.
- Di detta quota, l'importo di € 4.253 troverà la manifestazione finanziaria entro i prossimi 12 mesi, al verificarsi del saldo della liquidazione della indennità di quiescenza dell'unità cessata nel 2020.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

	ANZIANITÀ																
Descrizione	Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizi precedenti		Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
ATTIVO CIRCOLANTE																	
Il Crediti																	
01 verso clienti:	27845	217		1352									3244		31089	1569	29520
.....															0		
Totale voce	27845	217	0	1352		0	0				0		3244		31089	1569	29520
02 verso imprese controllate	2729														2729		2729
.....																	
Totale voce	2729														2729		2729
03 verso imprese collegate																	
.....																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	305														305		305
.....																	
Totale voce	305				0						0				305		305
04-ter imposte anticipate	16859														16859		16859
.....																	
Totale voce	16859														16859		16859
05 verso altri	25054		508		548		638		606		578		28698		56630		56630
.....															0		
Totale voce	25054		508		548		638		606		578		28698		56630		56630
Totale	72792	217	508	1352	548	0	638	0	606	0	578	0	31942	0	107612	1569	106043

Tutti i crediti esposti sono costantemente monitorati, e per quelli con maggiore anzianità, prevalentemente sono riferibili a contribuzione agg.va INPS di cui alla L. 297/82.

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	
ATTIVO CIRCOLANTE									
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 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
01 Depositi bancari e postali:				
.....	291071	51631		342702
Totale voce	291071	51631	0	342702
02 Assegni:				
.....				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:				
Casse	45340		5446	39894
Totale voce	45340	0	5446	39894
Totale	336411	51631	5446	382596

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 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Ratei attivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Spese generali	2082	61		2143
Quote a favore ACI	35729		5907	29822
Totale voce	37811	0	5907	31965
Totale	37811	3309	5907	31965

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 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
I Riserve:				
Riserva - Regol.contenimento spesa	56266	9397		65663
Altre riserve	22552	1		22553
Totale voce	78818	9398	0	88216
II Utili (perdite) portati a nuovo	486817			486817
III Utile (perdita) dell'esercizio	9397	13802		23199
Totale	575032	23200	0	598232

Il risultato finale di € 598.232, comprende l'utile di esercizio di € 23.199, (oltre ad € 1 per arrotondamento patrimoniale), che nel rispetto del Regolamento di contenimento della spesa adottato dall'Ente rileverà per € 10.473 ad incremento della Riserva all'uopo appostata, e per € 12.726 come utili portati a nuovo.

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 31.12.2020	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2021
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 31.12.2020	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2021
2679	2679		0

Il fondo è stato utilizzato in aderenza alla indicazioni delle Circolari MEF – RGS n. 14 del 29/04/2019 e n. 9 del 21/04/2020, per i disposti di cui al CCNL 2019 – 2021 delle Funzioni Centrali per il quale è stata sottoscritta l'ipotesi, ed è in fase di definizione.

Tabella 2.4.c – Movimenti di altri fondi

ALTRI FONDI			
Saldo al 31.12.2020	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2020
3244		750	3994
3244		750	3994

Il fondo è stato incrementato a copertura di una posta di cui è stato valutato il rischio sulla solvibilità.

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 31.12.2020	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2020	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	253967
330508		13559		344067	50000	41150	252917

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 2019 – 2021. Il fondo è coperto per € 258.741 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, come prevede la norma negli esercizi 2022 e 2023.

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 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
PASSIVO				
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:				
.....	239105	69417		308522
Totale voce	239105	69417	0	308522
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
.....				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:				
.....	23000	16000		39000
Totale voce	23000	16000	0	39000
10 debiti verso imprese collegate:				
.....				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
.....				
Totale voce				
12 debiti tributari:				
.....	16217	779		16996
Totale voce	16217	779	0	16996
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
.....	9915		1358	8557
Totale voce	9915	0	1358	8557
14 altri debiti:				
.....	77906		42500	35406
Totale voce	77906	0	42500	35406
Totale	366143	86196	43858	408481

All'incremento della cat. D.07 (vs.fornitori), corrisponde un decremento della cat. D.14 (altri debiti) per diversa collocazione di una tipologia di debitore.

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

	DURATA RESIDUA					
Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	Totale
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
.....						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						0
Totale voce						0
06 acconti:						
.....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:						
.....	126122		182400			308522
Totale voce	126122		182400			308522
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
.....	39000					39000
Totale voce	39000					39000
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce						
12 debiti tributari:						
.....	16996					16996
Totale voce	16996					16996
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
.....	8557					8557
Totale voce	8557					8557
14 altri debiti:						0
.....	35406					35406
Totale voce	35406					35406
Totale	226081	0	182400			408481

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 10 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	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	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:	90560						217962	308522
.....								
Totale voce	90560						217962	308522
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
.....								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:	16000	23000						39000
.....								
Totale voce	16000	23000						39000
10 debiti verso imprese collegate:								
.....								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
.....								
Totale voce								
12 debiti tributari:	16996							16996
.....								
Totale voce	16996							16996
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	8557							8557
.....								
Totale voce	8557							8557
14 altri debiti:	24350						11056	35406
.....								
Totale voce	24350						11056	35406
Totale	156463	23000	0	0	0	0	229018	408481

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 (€ 182.400). 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

RATEI E RISCONTI PASSIVI				
	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Ratei passivi:				
Spese diverse		382		382
...				
Totale voce		382		382
Risconti passivi:				
Quote sociali	60926		1228	59698
Spese diverse		490		490
Risconti passivi di fitti attivi	2382	26		2408
Totale voce	63308	516	1228	62596
Totale	63308	898	1228	62978

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

FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI		
Soggetto debitore (beneficiario)	Valore fidejussione al 31/12/2020	Valore fidejussione al 31/12/2021
Agenzia delle Entrate (per riscossione tasse automobilistiche)		0
ACI (per attività dello STA)		0
Totale	0	0

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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
Gestione Caratteristica	30738	10633	20105
Gestione Finanziaria	7108	11748	-4640

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
Risultato ante imposte	37846	22381	15465

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

La macrovoce “valore della produzione” (A) aggrega le componenti economiche positive, riconducibili all’attività economica, tipicamente svolta dall’Ente.

Gli scostamenti maggiormente significativi di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
326.920	329.895	-2.975

SOCI – Si rileva, per l’esercizio in trattazione, un parco associativo, che si assesta nel risultato totale di n. 3.313 soci (+ 9,48). La gestione economica nettizzata dal costo correlato delle aliquote retrocesse ad ACI, espone in termini di valori assoluti un decremento del 9,9% 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 delle attività intraprese e dello sforzo economico sostenuto, orientati ad ampliare la compagine sociale.

UFFICIO ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA – L’attività è svolta in forma diretta dalla Delegazione di Sacile e dall’Ufficio di Sede, ed espone nel proseguire il trend dello scorso esercizio, nel complesso valori economici in miglioramento del 9,85%.

SARA – I proventi SARA, quale Agente Capo e gestione Sara Vita, riconducibili all’attività svolta presso le Agenzie di Pordenone (Agenzia capo), Sacile e Azzano Decimo (sub-agenzie), si rilevano pressoché invariati rispetto a quelli dell’esercizio precedente (- 3.02%), 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 – 1,78 %.

PROVENTI DA DELEGAZIONI INDIRETTE – In flessione del – 44,44% i valori, a seguito del cambio di gestione della Delegazione di Maniago, ora in gestione dalla società partecipata Aci Service PN Srl, sono riconducibili all’unica gestione indiretta delle Delegazioni provinciali, quella di Spilimbergo.

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

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Esercizio 2021	Esercizio 2021	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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
81.942,00	75.347,00	6.595,00
		0,00

CONTRIBUTI – (+ 8,41%) Nel confronto dei valori l'importo risulta pressoché allineato allo scorso esercizio, il contributo è disposto da Aci ed è riconducibile all'attività sportiva prestata.

FITTI – (- 11,87%) In riduzione i valori riconducibili agli immobili in locazione, scontando la cessata locazione dell'immobile sede della Delegazione di Maniago, di diverso segno il provento da locazione del terreno su cui insiste il distributore, parametrato sulle vendite di carburante, che hanno evidentemente giovato della maggiore mobilità dopo le restrizioni imposte per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19.

CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI ED ALTRE ENTRATE – (+ 91,35%) 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 maggior rimborso da parte del convenzionato, per le quote di iscrizione sostenute dall'Ente, quale organizzatore per l'iscrizione a calendario delle gare sportive, ed il rimborso di spese legali dalla parte soccombente alla chiusura del procedimento.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macrovoce “costi della produzione” (B) aggrega le componenti economiche negative (costi), riconducibili all'attività economica, tipicamente svolta dall'Ente.

Gli scostamenti maggiormente significativi di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

B6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
2.998	2.378	620

I valori esposti pressoché invariati, ed in termini assoluti non particolarmente significativi, assecondano l'andamento delle attività gestite direttamente, esponendo un incremento (+ 26,07%) 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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
109.910	113.835	-3.925

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 decremento complessivo (– 3,45%), quale risultato combinato delle singole componenti anche di modesta entità. Le voci con la valorizzazione di scostamento maggiore sono:

- spese per manifestazioni sportive (+ 4.035 €) per la ripresa dello svolgimento delle manifestazioni programmate nel 2020 e rimandate all'anno successivo, spese rimborsate dall'affidatario del servizio..
- manutenzioni immobili commerciali e per servizi generali (- 7.181€) riconducibili alle normale attività, rispetto agli interventi eseguiti su alcuni immobili di proprietà dello scorso esercizio.
- Spese legali e notarili – (+ 4.288) per la rilevazione della differenza delle spese dovute al legale per la conclusione positiva della vertenza, spese tra l'altro rimborsate dalla controparte, oltre a quanto previsto per la chiusura della controversia con l'ex dipendente.

- Altre spese per prestazioni di servizi – (- 6.885 €) che comprende, tra l'altro, quanto destinato alla società in house providing per le attività ed il supporto ai servizi affidati dall'Ente.
- Spese per acquisizione soci ed altre attività istituzionali – (+ 2.694) per far fronte alle maggiori attività intraprese nell'esercizio nei confronti della compagine associativa.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
18.133	16.463	1.670

La voce, in aumento del 10,14%, è la rappresentazione delle spese per la locazione della Delegazione di Sacile, costante, delle gestioni condominiali degli immobili di proprietà in incremento e dei poco significativi residuali costi di locazione di apparecchiature.

B9 - Per il personale

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
137.967	151.632	-13.665

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 (- 9,01%).

Il dato rappresenta in termini economici le spettanze al personale, nel rispetto dei disposti del nuovo CCNL 2019 – 2021 comparto Funzioni Centrali, sottoscritto il 05.01.2022, assorbendone gli adeguamenti 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 2021.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
13.062	15.951	-2.889

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

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
967	202	765

Comprende la quota di esercizio accantonata al fondo svalutazione crediti commerciali, nella componente deducibile ai sensi e nei limiti dell'art. 106 TUIR, e in via prudenziale l'appostazione di una quota a copertura di una posta di critica solvibilità.

B13 - Altri accantonamenti

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	1.935	-1.935

Sconta il mancato accantonamento al fondo per i rinnovi contrattuali del personale, in presenza di regolare annualità contrattuale (CCNL 2019 – 2021).

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
95.087	92.213	2.874

Lo scostamento, + 3,12%, 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 componente del dovuto ad ACI per aliquote associative.

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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	4.917	-4.917

Nell'esercizio non si sono disposti dividendi dalle partecipazioni dell'Ente.

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
7.108	6.833	275

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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	2	-2

Negli esercizi precedenti rappresentava gli interessi dovuti ad ACI a seguito della ridefinizione del piano di ammortamenti debiti pregressi, non valorizzato per l'esercizio corrente, 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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0

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

D19 – Svalutazioni

Esercizio 2021	Esercizio 2020	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 2021	Esercizio 2020	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 2021	Esercizio 2020	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 2021	Esercizio 2020	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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
14.647	12.984	1.663

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 € 23.199, 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”,

☞ il restante importo di € 12.726, confluirà nell'avanzo economico degli esercizi precedenti.

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 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2021
Tempo indeterminato	3			2
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	3			2

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	1
Totale	6	2

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 25.10.2021, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 165/2001, come modificato dall'art. 4 D. Lgs. 75/2017, è stato adottato nell'anno 2021 il piano triennale dei fabbisogni del personale dell'Automobile Club Pordenone 2021 - 2023, 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	4499
Totale	6896

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

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	259949		259.949
Crediti commerciali dell'attivo circolante	106043	2.729	103.314
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	365.992	2.729	363.263
Debiti commerciali	408.481	39.000	369.481
Debiti finanziari	0	0	0
Totale debiti	408.481	39.000	369.481
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	326.920	0	326.920
Altri ricavi e proventi	81.942	2.886	79.056
Totale ricavi	408.862	2.886	405.976
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	2.998	0	2.998
Costi per prestazione di servizi	109.910	16.000	93.910
Costi per godimento beni di terzi	18.133	0	18.133
Oneri diversi di gestione	95.087	1.287	93.800
Parziale dei costi	226.128	17.287	208.841
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi e altri proventi	7.108	0	7.108
Totale proventi finanziari	7.108	0	7.108

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 del grado di conseguimento dei target fissati.

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

Priorità politica/Mission e	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.prima etc.	B12) Accantonamenti per rischi	B13) Altri Accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
Rafforzamento ruolo attività istituzionali	Mobilità e sicurezza stradale	0	1.020	0	0	50		4	0	74	1.148
Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	3.119	1.392	33.726	1.857	0	138	0	78.267	118.499
Consolidamento servizi	Tasse automobilistiche	0	0	2.784	33.110	1.743	0	129	0	2.616	40.382
	Assistenza automobilistica	0	4.613	2.784	9.364	814	0	60	0	1.222	18.857
Rafforzamento ruolo attività istituzionali	Attività sportiva	0	7.816	0	0	380	0	28	0	571	8.795
	Turismo e relazioni con enti locali	0	12	0	0	1	0	0	0	2	15
Ottimizzazione organizzativa	Struttura	2.998	93.330	11.173	61.767	8.217	0	608	0	12.335	190.428
Totali		2.998	109.910	18.133	137.967	13.062	0	967		95.087	378.124

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)	Investimenti in immobilizzazioni	Costi della produzione				
				B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
Sviluppo attività associativa	Soci	nazionale	0	0	2.576	2.695	76.127	81.398
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Servizi e attività istituzionali	nazionale			0		183	183
Attività di educazione stradale	Servizi e attività istituzionali	nazionale	0	0	0	0	0	0
Acqui Storico	Servizi e attività istituzionali	nazionale	0	0	951	0	0	951
Consolidamento servizi	Tasse automobilistiche e Assistenza automobilistica	locale	1.557	0	6.969	4.102	4.978	16.049
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Educazione alla sicurezza stradale	locale			0			0
Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	locale	341	2.378	0	341	0	2.719
	TOTALI	Totale	1.898	2.378	10.496	7.138	81.288	101.300

Missioni Federazione ACI	Proget t AC	Area Strategica	Tipologia proget t (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target previsto Anno 2020	Risultato realizzato anno 2020
Sviluppo at tività associat va	Obiet ti associat vi	soci	nazionali	N. Soci N. Soci f delizzati % mail acquisite	Nr. Associazioni Nr. Soci f delizzati % mail acquisite	Nr. 3026 Associazioni Nr. 164 Associazioni f delizzate % 69 mail Raggiunto
Raf forzamento ruolo e at tività ist tuzionali	Ready2Go	servizi e at tività ist tuzionali	nazionali	Monitoraggio autoscuole af fiate	Mantenimento nr. 1 Contrat t af fiazione autoscuole	Nr. 1 contrat t
Raf forzamento ruolo e at tività ist tuzionali	At tività di educazione stradale	At tività ist tuzionali	nazionali	Nr. persone sensibilizzate	Nr. 3 at tività di comunicazione agli Ist tut i Scolast ci Nr. 4 proposte corsi	Nr. 3 At tività di comunicazione Nr. 4 proposte corsi
Raf forzamento ruolo e at tività ist tuzionali	Acì Storico	servizi e at tività ist tuzionali	nazionali	Nr. event irealizzati	Nr. 2	Hystoric Nordest Raduno Club Fiat 500
Consolidamento servizi	Consolidamento servizi	servizi e at tività ist tuzionali	locali	fat trato at tività : AA Sede e Sacile Tasse automobilist che	AA Sede + Sacile € 84.000 Risc.tasse € 72.000	AA Sede e Sacile € 80.641 RISC.TASSE € 57.762
Ot tizzazione organizzat va	Ot tizzazione organizzat va	Infrastrut tra e organizzazione	locali	razionalizzazione spazi operat vi e tourn over at tezzature Sof ware - Mobili macchine uf ficio	Razionalizzazione spazi operat vi ammodernamento mobili e macchine uf ficio e sof ware	Sost tuzione e acquisizione apparecchiature. Sof ware contabilità: at tività propedeut che in sinergia con società 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 correlati a prestazioni di servizi destinati alla vendita (Regolamento contenimento spesa)			
ACQUISTO DI BENI	CAT. B6 B7 B8			
		2010 CONSUNTIVO BASE VALORI	2021 CONSUNTIVO	2021 BUDGET ASSESTATO
ACQUISTO BENI DI CONSUMO				
	carta/cancelleria/stampati	2.380,08	2.998,35	5.500,00
	carburanti mezzi di trasporto	238,91	-	0
PUBBLICAZIONI PERIODICHE				
	acquisto giornali/pubblicazioni	1.035,00	268,79	500,00
ACQUISTO DI SERVIZI				
LOCAZIONI E LEASING				
	locazioni e spese condominiali	25.980,75	17.796,86	18.200,00
MANUTENZIONE ORDINARIA E RIP.				
	ordinaria di immobili	328,65	407,6	500,00
	ordinaria di mobili	6.176,01	3.684,84	4.500,00
	ordinaria di impianti	-		
	ordinaria di automezzi	55,97	0	0
UTENZE				
	telefonia fissa/mobile	4.785,88	3.091,45	3.500,00
	rete di trasmissione			
	energia elettrica e acqua	3.832,47	3.935,16	4.300,00
	riscaldamento e condizionamento	1.690,03	1.475,59	2.000,00
	altri canoni			
	servizi di pulizia e sorveglianza	6.660,00	6.138,80	7.000,00
	stampa e rilegatura	4.448,50		0
	trasporti e facchinaggi	0	0	300
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI				
	spese postali	2.079,97	233,65	1.000,00
	valori bollati (B14 comm.li)			
	registrazioni contratti (B14 comm.li)			
ACCERTAMENTI SANITARI				
	accertamenti sanitari	-	366,25	400
SPESE DI PUBBLICITA'				
	pubblicità (Inserz. PG/conv.org.soc)	1.497,06		0
COMPENSI PER INCARICHI CONTINUATIVI				
	compensi collaboratori a tempo determ.			
	compensi collaboratori			
	Rimborsi per missione organi amm.	4.337,13	2346,54	2.500,00
ALTRI SERVIZI				
	pubblicazioni bandi	3.175,02		
	commissioni finanziamenti			
	commissioni bancarie (POS)	5.681,55	6.516,67	6.700,00
	interessi bancari su fido			
	bollo auto B14			
	tasse rifiuti B14			
MANIFESTAZIONI SPORTIVE (ART.6)				
	Organizzazione manifestazioni sportive (al netto dei contributi finalizzati ricevuti)	-		
CONTRIBUTI				
	Contributi ad enti sportivi			
		74.382,98	49.260,55 #	56.900,00
	RISPARMI ART 5		-25.122,43 -	-17.482,98
	OBIETTIVO	5 % di 74382,98	-33,77%	-23,50%
		-3.719,15		
		70.663,83		

NOLEGGI				
	noleggi	2.820,00	336	400
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		4287,85	4700
INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI				
	missioni dipendenti in Italia	1.483,67	549,3	1100
CORSI DI FORMAZIONE				
	formazione personale	27,9	12,4	100
		13.507,57	5185,55	6.300,00
	RISPARMI ART. 6		-8.322,02	-7.207,57
	OBIETTIVO 50% di 13507,57		-61,61%	-53,36%
		-6.753,79		
		6.753,78		
TOTALE RISPARMI		-10.472,93		
TOTALE RISPARMI REALIZZATI ARTT. 5 E 6			-33.444,45	-24.690,55
ALTRI COSTI (CORR.AD ENTRATE)		464489,46	323676,83	389700
COSTI DELLA PRODUZIONE		552.380,01	378.122,93	452.900,00

5.
FAT
TI
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 2022 l'Ente continuerà nell'opera di rinnovo delle strumentalità e nel riassetto delle rendite patrimoniali, elementi che se portati a buon fine consentiranno un sensibile miglioramento anche economico/patrimoniale.