



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2022

INDICE

PREMESSA.....	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....	4
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE.....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO.....	5
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	6
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	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 2022, presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = + € 6.253

totale attività = € 1.430.138

totale passività = € 825.654

patrimonio netto = € 604.484

ROL = + 13.957

MOL = + 29.379

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

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2021	ANNO 2022
Software	20	20
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 2022, è riferita a beni acquisiti negli esercizi precedenti, ed è quantificata in € 371, e che è stato dismesso un applicativo non più utilizzabile.

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		1375						98			296
Sw. in licenza d'uso a tempo determinato	1900		1055						211			634
Rinnovo marchi gare sportive	615		248						62			307
Totale voce	4283		2678		0				371			1236
05 Avviamento												
Totale voce												
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:												
.....												
Totale voce												
07 Altre												
Software	22784		22784				399					0
Totale voce	22784		22784		0		399		0			0
Totale	27067		25460		0		399		371			1236

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 31.12.2022
	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	686.435	12.661	4.304	11.876		715.276
Impianti e macchinari						
Mobili e macch. ufficio	162.607	2.505	851	21		165.984
Automezzi	0	255	102			357
Marchi e brevetti	4283					4283

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 2022	ANNO 2021
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 2022, è stata calcolata in € 13.955.

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	699096	16180	183364						6447		16180	525465
Totale voce	699096	16180	183364		0				6447		16180	525465
02 Impianti e macchinari:												
Automezzi	255	102	357								102	0
Impianti	9905		8373		11397				2168			10761
Totale voce	10160	102	8730		11397				2168		102	10761
03 Attrezzature industriali e commerciali:												
.....												
Totale voce												
04 Altri beni:												
Mobili e macchine ufficio	167020	872	142191		7585		-9491		5340		872	27946
Totale voce	167020	872	142191		7585		-9491		5340		872	27946
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:												
.....												
Totale voce												
Totale	876276	17154	334285	0	18982	0	-9491	0	13955	0	17154	564172

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 31.12.2021.

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
Aci Service PN Srl	PORDENONE	51000	122328	415	100	51000	64982
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	300.000	2.244.738	545.106	1,1	11.465
Totale						

I valori della società controllata Aci Service PN Srl e della società collegata GSM Spa, corrispondono all'ultimo Bilancio approvato, l'esercizio 2021.

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	258741					73201	6816		192356
Depositi cauzionali a terzi	1208								1208
Totale voce	259949					73201	6816		193564
Totale	259949					73201	6816		193564

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 liquidazione di una posizione per personale cessato 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
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
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

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									
II Crediti									
01 verso clienti:									
.....	29520		1569	29411	35100	0		296	95896
Totale voce	29520		1569	29411	35100	0		296	95896
02 verso imprese controllate:									
.....	2729			3033					5762
Totale voce	2729			3033		0			5762
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:									
.....	305					305			0
Totale voce	305			0		305			0
04-ter imposte anticipate:									
.....	16859			518					17377
Totale voce	16859			518		0			17377
05 verso altri:									
.....	56630			3145	-35100				24675
Totale voce	56630			3145	-35100				24675
Totale	106043		1569	36107	0	305		296	143710

I crediti verso clienti sono imputati al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti (€ 1.865) rilevato come svalutazione.

E' stata effettuata una riclassificazione di partite. I valori finali in aumento riguardano in prevalenza poste maturate nell'ultimo periodo dell'esercizio.

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:				
.....	95896			95896
Totale voce	95896			95896
02 verso imprese controllate				
.....	5762			5762
Totale voce	5762			5762
03 verso imprese collegate				
.....				
Totale voce				
04-bis crediti tributari				
.....	0			0
Totale voce	0			0
04-ter imposte anticipate				
.....	17377			17377
Totale voce	17377			17377
05 verso altri				0
.....	10943		13732	24675
Totale voce	10943	0	13732	24675
Totale	129978	0	13732	143710

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

- di € 13.732, corrispondenti a contribuzione agg.va INPS riscuotibile in concomitanza alla erogazione della indennità di quiescenza del personale cessato.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITA														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni
	Esercizio 2022		Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizi precedenti			
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni		
II Crediti																
01 verso clienti:	59680	296	22162	1569									14054		95896	1865
.....															0	
Totale voce	59680	296	22162	1569		0	0				0		14054		95896	1865
02 verso imprese controllate	5762														5762	
.....																
Totale voce	5762														5762	
03 verso imprese collegate																
.....																
Totale voce																
04-bis crediti tributari															0	
.....																
Totale voce	0				0						0				0	
04-ter imposte anticipate	17377														17377	
.....																
Totale voce	17377														17377	
05 verso altri	3263		415		508		548		638		606		18697		24675	
.....															0	
Totale voce	3263		415		508		548		638		606		18697		24675	
Totale	86082	296	22577	1569	508	0	548	0	638	0	606	0	32751	0	143710	1865

Tutti i crediti esposti sono costantemente monitorati, e 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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
01 Depositi bancari e postali:				
.....	342702	30480		373182
Totale voce	342702	30480	0	373182
02 Assegni:				
.....				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:				
Casse	39894		705	39189
Totale voce	39894	0	705	39189
Totale	382596	30480	705	412371

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Ratei attivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Spese generali	2143	145		2288
Quote a favore ACI	29822	6528		36350
Totale voce	31965	6673	0	38638
Totale	31965	6673	0	38638

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
I Riserve:				
Riserva - Regol.contenimento spesa	65663	10473		76136
Altre riserve	22553		1	22552
Totale voce	88216	10473	1	98688
II Utili (perdite) portati a nuovo	486817	12726		499543
III Utile (perdita) dell'esercizio	23199		16946	6253
Totale	598232	23199	16947	604484

Il risultato finale di € 604.484, comprende l'utile di esercizio di € 6.253, (ridotto di € 1 per arrotondamento all'euro rilevati nello stato patrimoniale), che nel rispetto del Regolamento di contenimento della spesa adottato dall'Ente rileverà per l'intero importo di € 6.253 ad incremento della Riserva all'uopo appostata.

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

Le tabelle 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 31.12.2021	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2022
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 31.12.2021	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2022
0	0	800	800

Il fondo è stato appostato in aderenza alle indicazioni della Circolare MEF – RGS n. 23 del 19/05/2022, con riferimento al triennio contrattuale 2022 – 2024 Funzioni Centrali.

Tabella 2.4.c – Movimenti di altri fondi

ALTRI FONDI			
Saldo al 31.12.2021	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2021
3944			3994
3944			3994

Il fondo non è stato movimentato.

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 31.12.2021	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adegamenti	Saldo al 31.12.2020	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
344067	50000	10869		304936	41756	176426	86754

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 € 192.356 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 la seconda quota dell'indennità di quiescenza maturata dall'unità cessata nel 2020, come prevede la norma nell'esercizio 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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
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:				
.....	308522		15108	293414
Totale voce	308522	0	15108	293414
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
.....				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:				
.....	39000	46000		85000
Totale voce	39000	46000	0	85000
10 debiti verso imprese collegate:				
.....				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
.....				
Totale voce				
12 debiti tributari:				
.....	16996	548		17544
Totale voce	16996	548	0	17544
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
.....	8557		2475	6082
Totale voce	8557	0	2475	6082
14 altri debiti:				
.....	35406		3031	32375
Totale voce	35406	0	3031	32375
Totale	408481	46548	20614	434415

L'incremento complessivo è riconducibile a maggiori impegni nei confronti della società partecipata in house. In particolare, considerata la fuoriuscita per raggiunto limite di età del 50% dei dipendenti AC Pordenone l'Ente ha sopperito in toto con l'utilizzo di personale della società, nelle more del reclutamento di nuovo personale nei ranghi dell'Ente.

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
.....						0
Totale voce						
06 acconti:						
.....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:						
.....	118.214		175.200			293.414
Totale voce	118.214		175.200			293.414
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
.....	850.00					850.00
Totale voce	850.00					850.00
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce						
12 debiti tributari:						
.....	175.44					175.44
Totale voce	175.44					175.44
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
.....	608.2					608.2
Totale voce	608.2					608.2
14 altri debiti:						0
.....	323.75					323.75
Totale voce	323.75					323.75
Totale	258.215	0	175.200			434.415

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 9 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	ANZIANITA							Totale
	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
.....								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
.....								
Totale voce								
06 acconti:								
.....								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	83994						209420	293414
.....								
Totale voce	83994						209420	293414
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
.....								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:	46000	16000	23000					85000
.....								
Totale voce	46000	16000	23000					85000
10 debiti verso imprese collegate:								
.....								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
.....								
Totale voce								
12 debiti tributari:	17544							17544
.....								
Totale voce	17544							17544
13 debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	6082							6082
.....								
Totale voce	6082							6082
14 altri debiti:	20937						11438	32375
.....								
Totale voce	20937						11438	32375
Totale	174557	16000	23000	0	0	0	220858	434415

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 (€ 175.200). 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 nonchè 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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Ratei passivi:				
Spese diverse	382	51		433

Totale voce	382	51		433
Risconti passivi:				
Quote sociali	59698	18408		78106
Spese diverse	490	3		493
Risconti passivi di fitti attivi	2408	69		2477
Totale voce	62596	18480	0	81076
Totale	62596	18531	0	81509

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 PRE STATE A GARANZIA DI TERZI		
Soggetto debitore (beneficiario)	Valore fidejussione al 31/12/2021	Valore fidejussione al 31/12/2022
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. Nell'esercizio 2022 l'Ente ha investito nell'aggiornamento impiantistico e logistica relativa agli immobili di proprietà e nella loro manutenzione.

Il sodalizio ha inoltre inserito nuove risorse umane destinate alla sostituzione di ulteriori due dismissioni riguardanti personale di elevata professionalità ed esperienza previste alla fine 2023. Dette sostituzioni, considerata la loro natura rivestono carattere di particolare delicatezza e criticità e richiedono un'azione preventiva superiore all'anno solare che in termini di costi del personale si traduce in un aumento significativo ma momentaneo e non strutturale che incide in modo significativo e negativo sul risultato d'esercizio.

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

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Gestione Caratteristica	13957	30738	-16781
Gestione Finanziaria	6484	7108	-624

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Risultato ante imposte	20441	37846	-17405

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
335.367	326.920	8.447

SOCI – Si rileva, per l'esercizio in trattazione, un parco associativo, che si assesta nel risultato totale di n. 4.099 soci (+ 23,72). La gestione economica nettizzata dal costo correlato delle aliquote retrocesse ad ACI, espone in termini di valori assoluti un incremento del 14,35%, tale dato 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 valori complessivi pressoché allineati a quelli dell'esercizio precedente.

SARA – I proventi SARA, quale Agente Capo e gestione Sara Vita, riconducibili all'attività svolta presso le Agenzie di Pordenone (Agenzia capo) Sacile e nuova agenzia di Pordenone Via Giustiniano (sub-agenzie), si rilevano in progresso rispetto a quelli dell'esercizio precedente (+ 15,85%), ma in termini assoluti in valori non ancora significativi.

TASSE AUTOMOBILISTICHE – I proventi per riscossione delle tasse automobilistiche, per le attività svolte in tal senso nelle Delegazioni dirette di Sede e Sacile, rilevati al netto di quanto corrisposto al ACI e a Mooney Spa per l'attività di Polo Informatico, risultano allineati a quelli dell'esercizio precedente (+ 0,74%).

PROVENTI DA DELEGAZIONI INDIRETTE – Rappresentano i proventi riconducibili all'unica gestione indiretta da operatore terzo delle Delegazioni provinciali, quella di Spilimbergo.

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

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Esercizio 2022	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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
75.150,00	81.942,00	-6.792,00

CONTRIBUTI – (- 16,09%) Rappresenta il contributo disposto da Aci riconducibile all'attività sportiva prestata nella provincia dall'Ente.

FITTI – (+ 5,77%) I proventi riguardano le locazioni della Delegazione di Spilimbergo, dell'immobile di Via Caserme a Pordenone, di parte dello spazio destinato a parcheggio

presso la Sede di Pordenone, oltre al provento da locazione del terreno su cui insiste il distributore, parametrato sulle vendite di carburante.

CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI ED ALTRE ENTRATE – (- 36,76%) 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, si riferiscono a poste non ripetibili quali rimborso IMU e rimborso di spese legali.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
2.974	2.998	-24

I valori esposti pressoché invariati, ed in termini assoluti non particolarmente significativi, assecondano l'andamento delle attività gestite direttamente, esponendo un decremento (- 0,80%) 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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
151.544	109.910	41.634

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 (+ 37,88%), quale risultato combinato delle singole componenti anche di modesta entità. Le voci con la valorizzazione di scostamento maggiore sono:

- spese per manifestazioni (+ 6.842 €) per la realizzazione della manifestazione denominata “Ruote del passato” realizzata nell'ottobre 2022.

- manutenzioni immobili per servizi generali (+ 3.081€) riconducibili alle attività svolte per la riqualificazione degli uffici della Presidenza, Direzione e Amministrazione della Sede dell'Ente.
- Altre spese per prestazioni di servizi – (+ 30.006 €) che comprende, tra l'altro, quanto destinato alla società in house providing per le attività ed il supporto ai servizi affidati dall'Ente (vedi punto 3.1.1 a pag. 39).
- Spese per acquisizione soci ed altre attività istituzionali – (+ 3.221) per far fronte alle maggiori attività intraprese nell'esercizio nei confronti della compagine associativa e provvigioni agli agenti Sara per l'emissione di tessere Acipoint.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
17.189	18.133	-944

La voce, in diminuzione del 5,21%, è la rappresentazione delle spese per la locazione della Delegazione di Sacile, costante, delle gestioni condominiali degli immobili di proprietà in diminuzione e dei poco significativi residuali costi di locazione di apparecchiature.

B9 - Per il personale

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
102.024	137.967	-35.943

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 (-26,05%).

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, che ha trovato la completa attuazione il 01.11.2022. Assorbe in flessione la cessazione di una unità intervenuta nel 2021.

La quota variabile corrisponde alla contabilizzazione di quanto disposto dal Contratto Integrativo di Ente, sottoscritto per l'anno 2022.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
14.326	13.062	1.264

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.

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

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	0	0

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
296	967	-671

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
800	0	800

Rappresenta l'accantonamento al fondo per i rinnovi contrattuali del personale, in aderenza alle indicazioni del MEF.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
107.407	95.087	12.320

Lo scostamento, + 12,96%, 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 hanno riguardato maggiore iva indetraibile, imposte sostitutive ed 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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	0	0

Nell’esercizio non sono stati disposti dividendi dalle partecipazioni dell’Ente.

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
7.044	7.108	-64

La voce, è costituita, dagli interessi attivi maturati dal conto corrente dell’Ente, e dalla rivalutazione d’esercizio della polizza AIL accesa presso la Reale Mutua per far fronte alle indennità di liquidazione del personale dell’Ente.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
560	0	560

Rappresenta gli interessi dovuti ad ACI dal piano di ammortamenti debiti pregressi, non valorizzato nell’esercizio precedente, in quanto i tassi erano 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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	0	0

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

D19 – Svalutazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	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 2022	Esercizio 2021	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 2022	Esercizio 2021	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 2022	Esercizio 2021	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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
14.188	14.647	-459

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 € 6.253, 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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2022
Tempo indeterminato	2			2
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	2			2

Nell'anno in trattazione non vi sono state variazioni rispetto alla consistenza del personale preesistente.

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	2	1
Totale	5	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 26.10.2022, ai sensi dell'art. 6 D.L. n. 80/2021, convertito nella L. 113/2021, è stato disposto il PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) dell'Ente, quale documento unico che comprende tra l'altro il piano triennale dei fabbisogni del personale dell'Automobile Club Pordenone 2023 - 2025, che riconduce 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	4353
Totale	6750

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	270011	76.447	193.564
Crediti commerciali dell'attivo circolante	14310	5.762	8.548
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	284.321	82.209	202.112
Debiti commerciali	434.415	85.000	349.415
Debiti finanziari	0	0	0
Totale debiti	434.415	85.000	349.415
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	335.367	0	335.367
Altri ricavi e proventi	75.150	2.095	73.055
Totale ricavi	410.517	2.095	408.422
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	2.974	0	2.974
Costi per prestazione di servizi	151.544	46.000	105.544
Costi per godimento beni di terzi	17.189	0	17.189
Oneri diversi di gestione	107.407	1.287	106.120
Parziale dei costi	279.114	47.287	231.827
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi e altri proventi	6.484	0	6.484
Totale proventi finanziari	6.484	0	6.484

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/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 materiali prime 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	122	0	0	6		0	0	11	139
Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	18.482	1.392	20.953	2.137	0	44	119	86.726	129.853
Consolidamento servizi	Tasse automobilistiche	0	11.500	2.784	20.405	1.815	0	37	101	3.080	39.722
	Assistenza automobilistica	0	12.172	2.784	171	792	0	16	44	1.343	17.322
Rafforzamento ruolo attività istituzionali	Attività sportiva	0	6.800	0	0	356	0	7	20	605	7.788
	Turismo e relazioni con enti locali	0	6.869	0	0	362	0	10	20	611	7.872
Ottimizzazione organizzativa	Struttura	2.974	95.599	10.229	60.495	8.858	0	182	496	15.031	193.864
Totali		2.974	151.544	17.189	102.024	14.326	0	296	800	107.407	396.560

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	6.684	2.137	79.927	88.748
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Servizi e attività istituzionali	nazionale			0		201	201
Attività di educazione stradale	Servizi e attività istituzionali	nazionale	0	0	122	0	0	122
Acì Storico	Servizi e attività istituzionali	nazionale	0	0	6.842	0	0	6.842
Consolidamento servizi	Tasse automobilistiche e Assistenza automobilistica	locale	899	0	23.672	2.607	4.423	30.702
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Educazione alla sicurezza stradale	locale			0	0		0
Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	locale	18.292	2.974	0	1.829	0	4.803
TOTALI		Totale	19.191	2.974	37.320	6.573	84.551	131.418

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target previsto Anno 2022	Risultato realizzato anno 2022
Sviluppo attività associativa	Obiettivi associativi	soci	nazionali	N. Soci N. Soci fidelizzati % mail acquisite	Nr. Associazioni 2506 Nr. Soci fidelizzati 190 % mail acquisite 78%	Nr. 2713 (4099 tot) Associazioni Nr. 208 Associazioni fidelizzate % 78 mail Raggiunto
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività di educazione stradale	Attività istituzionali	nazionali	Iniziative di comunicazione/promozione e corsi in materia di educazione alla mobilità sicura e sostenibile per varie tipologie di utenti	Nr. 3 iniziative Nr. 2 corsi di educazione stradale	Nr. 3 iniziative effettuate nr. 2 corsi effettuati
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Acì Storico	servizi e attività istituzionali	nazionali	Evento "Ruote nella Storia"	Nr. 1	Evento "Ruote nella storia" Polcenigo 01.10.2022
Consolidamento servizi	Consolidamento servizi	servizi e attività istituzionali	locali	fatturato attività : Assistenza Sede e Sacile Tasse automobilistiche	Assistenza Sede + Sacile € 100.000 Risc.tasse € 72.000	Assistenza Sede e Sacile € 92.470 RISC.TASSE € 57.153
Ottimizzazione organizzativa	Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	locali	Razionalizzazione spazi operativi e ammodernamento mobili e macchine ufficio	Razionalizzazione spazi operativi ammodernamento mobili e macchine ufficio	Allestimento nuovi spazi Sede: Amm.ne/Direzione/Presid enza. Sostituzione impianto riscaldamento/raffrescam ento Sede

ù

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.

AUTO MOBILE CLUB PORDENONE					
consumi intermedi uscite per l'acquisto di beni e consumo di servizi non co- e prestazioni di servizio destinati alle vendite		BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			
ART. 5 RIDUZIONE 10%					
ACQUISTO DI BENI					
	2010 CONSUNTIVO	2022 BUDGET 1.2.3 RICALASS.F.	2022 BILANCIO DI ESERCIZIO		
carta/cancelleria/stampati	2.380,08	5.500,00	2978,74		
carburanti mezzi di trasporto	238,91	0,00	0,00		
acquisto giornali/pubblicazioni	1.035,00	500,00	310,43		
ACQUISTO DI SERVIZI					
locazioni e spese condominiali	25.980,75	19.200,00	18888,01		
ordinarie di immobili	328,65	3.800,00	3488,02		
ordinarie di mobili	6.176,01	4.000,00	3482,43		
ordinarie di impianti	-	-	-		
ordinarie di automezzi	55,97	0,00	0,00		
telefonie fisse/mobile	4.785,88	3.000,00	2688,58		
rete di trasmissione	-	-	-		
energia elettrica e acqua	3.832,47	4.000,00	3928,75		
risaldamento e condizionamento	1.890,03	2.500,00	2101,07		
sanitari	-	-	-		
servizi di pulizia e sorveglianza	8.880,00	8.000,00	7788,88		
stampati e rilegature	4.348,50	0,00	0,00		
trasporti e fedi inaggi	0,00	2.000,00	1815,00		
spese postali	2.079,37	1.000,00	882,21		
valori bolli (B14 comm.ii)	-	-	-		
registrazioni contratti (B14 comm.ii)	-	-	-		
accertamenti sanitari	-	0,00	0,00		
pubblicità (inserzione Pagine Gialle/conve...	1.487,08	0,00	0,00		
compensi collaboratori a tempo determinato	-	-	-		
compensi collaboratori	-	-	-		
Rimborsi per missione e organi amm.	4.337,13	3.000,00	1281,83		
pubblicazioni bandi	3.175,02	-	-		
commissioni finanziarie	-	-	-		
commissioni banche (POS)	5.681,33	3.500,00	3188,81		
interessi bancari su fido	-	-	-		
bolli auto B14	-	-	-		
tassee rifiuti B14	-	-	-		
Organizzazione e manifestazioni sportive	-	-	-		
(il netto di contributi finalizzati ricevuti)	-	-	-		
Contributi ad enti sportivi	-	0,00	-		
RISPARMI ART.5	74.382,88	60.000,00	50.507,06		
5% di 74.382,88	-	14.382,98	23.875,92		
-	3.719,15	-19,34%	-32,10%		
ART. 6 RIDUZIONE 50%					
noleggi	2.820,00	400,00	336,00		
representanza	-	500,00	0,00		
organizzazione convegni	2.808,00	0,00	0,00		
consulenze giuridico amministrative	3.920,00	-	-		
consulenze tecniche giuridiche	-	-	-		
consulenze informatiche	2.448,00	-	-		
altre consulenze	-	-	-		
comp. negativi retta es. prec.	-	0,00	0,00		
missioni dipendenti in Italia	1.488,87	0,00	0,00		
formazione personale	27,80	500,00	8,30		
RISPARMI ART. 6	13.507,57	1.400,00	34.530		
50% di 13.507,57	-	12.107,57	13.162,27		
-	6.753,79	-89,64%	-87,44%		
TOTALE RISPARMI DOVUTI	ARTT. 5 E 6	-	10.472,93		
TOTALE RISPARMI REALIZZATI	ARTT. 5 E 6	-	26.490,55		
		-	37.036,19		
	46.448,94	40.160,00	34.370,71		
	55.2380,01	483.000,00	396.359,51		

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 2023 l'Ente continuerà nel suo impegno verso un miglioramento del risultato operativo, partendo dai risultati sin qui ottenuti, 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.