



AUTOMOBILE CLUB SIENA

# NOTA INTEGRATIVA

## **al bilancio d'esercizio 2022**

# INDICE

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO .....</b>	<b>4</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE .....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....	5
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>6</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	7
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	9
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	13
2.2.2 CREDITI .....	13
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	17
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....	18
2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	19
2.4 PATRIMONIO NETTO .....	20
2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	20
2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	21
2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	21
2.7 DEBITI.....	23
2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI .....	27
CONTI D'ORDINE .....	27
2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	28
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE .....	28
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	28
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO .....	28
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>29</b>
ESAME DELLA GESTIONE .....	29
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....	29
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	30
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	31
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	33
3.1.7 IMPOSTE .....	33
3.3 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE .....	34
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>35</b>
4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....	35
4.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	36
4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	36
4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	36
4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	36
4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	37
4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	37

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Siena fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente, essendo stato redatto con chiarezza e nel rispetto degli schemi previsti dal Regolamento vigente, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite, e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, e in ottemperanza alle indicazioni fornite da ACI con comunicazione del 15/02/2018, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;
- rendiconto finanziario;
- relazione del presidente;
- relazione del collegio dei revisori dei conti.

In ottemperanza del DM MEF del 27.03.2013, il bilancio d'esercizio deve essere accompagnato dai seguenti allegati:

- rapporto degli obiettivi per attività;
- rapporto degli obiettivi per progetti;
- rapporto degli obiettivi per indicatori;
- conto consuntivo in termini di cassa;
- conto economico riclassificato.

Viene infine allegato un ulteriore prospetto, come disposto all'art. 41 del DL 02.04.2014 n. 66 come convertito nella legge 23.06.2014 n. 89, sottoscritto dal presidente e dal direttore, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati; qualora il termine fosse superato, devono essere indicate nelle relazioni le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità a quelli inviati dall'Ufficio Amministrazione e Bilancio di ACI Italia con la circolare n. 3526 del 16/06/2020.

L'Automobile Club, in materia di amministrazione e contabilità, si adegua alle disposizioni del regolamento vigente e, per quanto non disciplinato, al codice civile, ove applicabile.

Si sottolinea, infine, che le risultanze del bilancio per l'esercizio 2022 rispettano gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, approvato con delibera presidenziale n. 4 del 21 ottobre 2022.

Gli importi indicati nel presente documento sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Eventuali riserve di arrotondamento trovano iscrizione all'interno del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale alla voce - II) Utili (perdite) portati a nuovo.

## **1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

### ***1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE***

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C).

Relativamente ai principi generali di redazione del bilancio è utile precisare, fin da ora, quanto segue:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;

- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Relativamente ai criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici si rinvia, per l'analisi approfondita, ai paragrafi nei quali vengono trattate le relative voci; ciò al fine di una lettura agevole e sistematica.

Si attesta, inoltre, che non sono stati modificati i criteri di valutazione da un esercizio all'altro.

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Siena 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 Siena per l'esercizio 2022 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico:	38.676
totale attività:	1.514.362
totale passività:	424.325
patrimonio netto:	1.090.037

## **2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE**

### ***2.1 IMMOBILIZZAZIONI***

#### **2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Nel patrimonio dell'Automobile Club di Siena **non sono** presenti immobilizzazioni immateriali.

## 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

### *Criterio di valutazione*

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.2.a.

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

**Tabella 2.1.2.a** – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2022	ANNO 2021
Immobili	3	3
Mobili e macchine d'ufficio	0	0
Impianti, attrezzature e macchinari	12	12

Per quanto attiene specificatamente le quote di ammortamento stanziate evidenziamo che sono stati adottati coefficienti ridotti in misura del 50% per gli immobili, comunque congrui in rapporto al consumo e deperimento subito dai beni immobili.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2021; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2022.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2022
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti		Acquisizioni	Alienazioni / storni	Ammortamenti	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati:	1.216.610	824.369	1.572.931	468.048			3.257		464.791
Totale voce	1.216.610	824.369	1.572.931	468.048			3.257		464.791
02 Impianti e macchinari:	96.076		76.707	19.369	197		15		19.551
Totale voce	96.076		76.707	19.369	197		15		19.551
03 Attrezzature industriali e commerciali:									
Totale voce									
04 Altri beni:	129.601		123.011	6.590			81		6.509
Totale voce	129.601		123.011	6.590			81		6.509
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:									
Totale voce									
Totale	1.442.287		1.772.649	494.007	197		3.353		490.851

Con l'articolo 36, comma 7, del Decreto Legge n. 223 del 4 luglio 2006, è stato introdotto il principio secondo il quale il costo dei fabbricati strumentali, ai fini del calcolo delle quote di ammortamento deducibili, deve essere assunto al netto del costo delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza. Tale disposizione si applica a decorrere dal periodo d'imposta 2006 alla data di entrata in vigore del decreto anche per le quote di ammortamento relative ai fabbricati costruiti o acquistati nel corso di periodi di imposta precedenti.

Il citato comma 7 dell'articolo 36 precisa, inoltre, che il costo delle aree su cui si è edificato è quantificato in misura pari al maggiore tra quello esposto in bilancio e quello corrispondente al 20 per cento e, per i fabbricati industriali, al 30 per cento del costo complessivo.

Il principio ispiratore dell'attuale separazione, ai fini dell'ammortamento, del fabbricato strumentale dal terreno su cui è edificato, segue una sua logica che deriva dall'uniformare il trattamento di determinati beni a quello dei principi contabili internazionali IAS (International Accounting Standards) / IFRS (International Financial Reporting Standards).

Per quanto attiene il fondo di ammortamento relativo all'edificio la quota così come già evidenziato è stata calcolata al netto dell'area occupata dalla costruzione.

Gli acquisti per € 197 riguardano l'acquisto di un impianto utilizzato dall'ufficio assistenza automobilistica.



### **2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

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

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

#### ***PARTECIPAZIONI***

##### ***Criterio di valutazione***

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

##### ***Analisi dei movimenti***

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

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

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

##### ***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.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2022
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo	Rivalutazioni		Versamenti	Cessioni	
01 Partecipazioni in:						
a. imprese controllate:						
ACI SIENA SERVIZI SRL	10.327		10.327			10.327
Totale voce	10.327		10.327			10.327
b. imprese collegate:						
Totale voce						
c. altre imprese:						
Totale voce						
Totale	10.327		10.327			10.327

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

Partecipazioni in imprese controllate e collegate - Situazione al 31 dicembre 2022								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
ACI SIENA SERVIZI SRL	Siena	10.200	44.151	1.616	100,00%	44.151	10.327	33.824
Totale							10.327	33.824

## CREDITI

### Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

### 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 al 31.12.2022
	Valore nominale	Svalutazioni	Incrementi	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
02 Crediti					
a. verso imprese controllate:					
Totale voce					
b. verso imprese collegate:					
Totale voce					
c. verso controllanti					
Totale voce					
d. verso altri					
Polizza assicurativa e depositi vincolati a copertura fondo liquidazione personale	32.341				32.341
Rivalutazione polizza assicurativa e depositi vincolati a copertura fondo liquidazione personale	17.735				17.735
Accantonamento contribuzione aggiuntiva L.297/82	3.347				3.347
Crediti previdenza complementare quiescenza personale dipendente	11.015		4.995		16.010
Totale voce	64.438		4.995		69.433
Totale	64.438		4.995		69.433

I crediti immobilizzati sopra esposti sono tutti relativi alla liquidazione del personale dipendente dell'Ente.

## **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 al 31.12.2022
	Valore nominale	Svalutazioni	Acquisizioni	Alienazioni	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>						
Depositi vincolati	91					91
Depositi cauzionali	3.257					3.257
Totale voce	3.348					3.348
Totale	3.348					3.348

## **2.2 ATTIVO CIRCOLANTE**

### **2.2.2 CREDITI**

#### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.2.a1 riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

La tabella 2.2.2.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

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

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

La tabella 2.2.2.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante l'anzianità che questi hanno rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio 2022;
- esercizio 2021;
- esercizio 2020;
- esercizio 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizi precedenti.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2022
	Valore nominale	Svalutazioni	Valore in bilancio al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
II Crediti							
crediti verso clienti	137.450		137.450	401.620	372.276		166.794
Totale voce	137.450		137.450	401.620	372.276		166.794
02 verso imprese controllate:							
crediti verso imprese controllate	12.783		12.783	54.802	53.045		14.540
Totale voce	12.783		12.783	54.802	53.045		14.540
03 verso imprese collegate:							
Totale voce							
04-bis crediti tributari:							
crediti tributari	8.179		8.179	32.698	40.348		529
Totale voce	8.179		8.179	32.698	40.348		529
04-ter imposte anticipate:							
Totale voce							
05 verso altri:							
crediti verso altri	2.076		2.076	2.340.168	2.341.527		717
Totale voce	2.076		2.076	2.340.168	2.341.527		717
Totale	160.488		160.488	2.829.288	2.807.196		182.580

Ai sensi del punto 33 dell'OIC 15, non si utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei crediti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi.

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

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio successivo prima	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				
01 verso clienti:				
crediti verso imprese controllate	166.794			166.794
fondo svalutazione crediti:				
Totale voce	166.794			166.794
02 verso imprese controllate:				
crediti verso imprese controllate	14.540			14.540
Totale voce	14.540			14.540
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:				
crediti tributari	529			529
Totale voce	529			529
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:	717			717
Totale voce	717			717
Totale	182.580			182.580

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

	ANZIANITÀ																
Descrizione	Esercizio2022		Esercizio2021		Esercizio2020		Esercizio2019		Esercizio2018		Esercizio2017		Esercizi precedenti		Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
II Crediti																	
01 verso clienti:																	
crediti verso clienti	128.740		7.578		6.792		8.123				437		15.124		166.794		166.794
Totale voce	128.740		7.578		6.792		8.123				437		15.124		166.794		166.794
02 verso imprese controllate																	
crediti verso imprese controllate	14.540														14.540		14.540
Totale voce	14.540														14.540		14.540
03 verso imprese collegate																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari																	
crediti tributari	529														529		529
Totale voce	529														529		529
04-ter imposte anticipate																	
Totale voce																	
05 verso altri	717														717		717
Totale voce	717														717		717
Totale	144.526		7.578		6.792		8.123				437		15.124		182.580		182.580



### **2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE**

Nell'anno 2022 **non ci sono state** attività finanziarie.

## 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

### *Criterio di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.4 –** Movimenti delle disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
01 Depositi bancari e postali:	639.845	1.084.095	1.062.726	661.214
Totale voce	639.845	1.084.095	1.062.726	661.214
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	0	436.235	436.235	0
Totale voce	0	436.235	436.235	0
Totale	639.845	1.520.330	1.498.961	661.214

La consistenza delle disponibilità liquide al 31.12.2022 ammonta ad € 661.214 determinato dall'incremento rispetto all'esercizio precedente di € 21.369.

## 2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.3 riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.3** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	<b>Saldo al 31.12.2021</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2021</b>
Risconti attivi:	84.348	96.609	84.348	96.609
Totale voce	84.348	96.609	84.348	96.609
Totale	84.348	96.609	84.348	96.609

Il totale della voce è diviso tra i risconti attivi sulle aliquote sociali verso ACI per € 94.166 e i risconti attivi sulle polizze assicurative per € 2.443.

## 2.4 PATRIMONIO NETTO

### 2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.4.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.4.1** – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
I Riserve:				
Riserva da conversione monetaria	0	0	0	0
Riv. Immobili L. 342/2000	829.576	0	0	829.576
Totale voce	829.576	0	0	829.576
II Utili (perdite) portati a nuovo	185.617	36.170	2	221.785
III Utile (perdita) dell'esercizio	36.170	38.676	36.170	38.676
Totale	1.051.363	74.846	36.172	1.090.037

La variazione del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio 2022 presenta come indicato in tabella, un utile di € 38.676.

Con riferimento al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Siena", adottato con delibera presidenziale n. 4 del 21 ottobre 2022, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, numero 125, risulta che, per effetto del disposto di cui all'articolo 2, comma 2 bis, l'Automobile Club Siena – in quanto ente avente natura associativa, non gravante sulla finanza pubblica – non è assoggettato all'obbligo di riversamento all'erario dei risparmi derivanti dalla contrazione dei consumi intermedi.

In linea con quanto previsto dall' articolo 9 del Regolamento sopra richiamato, eventuali risparmi di spesa risultanti dal bilancio in applicazione delle disposizioni di tale Regolamento e quelli realizzati negli esercizi precedenti sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

## **2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI**

Questa voce dello stato patrimoniale dell'Automobile Club Siena non è movimentata.

## **2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA**

### *Analisi dei movimenti*

Le tabelle 2.6.a e 2.6.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) e 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 2.6.a** – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

<b>FONDO TFR</b>						
<b>Saldo al 31.12.2021</b>	<b>Quota dell'esercizio</b>	<b>Utilizzato nell'esercizio</b>	<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>DURATA RESIDUA</b>		
				<b>Entro l'esercizio successivo</b>	<b>Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni</b>	<b>Oltre 5 anni</b>
135.875	14.230	0	150.105			150.105
135.875	14.230	0	150.105			150.105

## **2.7 DEBITI**

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

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

- esercizio 2022;
- esercizio 2021;
- esercizio 2020;
- esercizio 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizi precedenti.

**Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti**

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:				
debiti verso fornitori	71.781	601.899	596.522	77.158
Totale voce	71.781	601.899	596.522	77.158
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:				
Totale voce				
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:				
debiti tributari	5.697	626.839	626.852	5.684
Totale voce	5.697	626.839	626.852	5.684
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
debiti verso istituti di previdenza	1.180	24.786	25.966	0
Totale voce	1.180	24.786	25.966	0
14 altri debiti:				
debiti verso istituti di previdenza	40.505	839.682	839.660	40.527
Totale voce	40.505	839.682	839.660	40.527
Totale	119.163	2.093.205	2.088.999	123.369

Ai sensi del punto 42 dell'OIC 19, non si utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei debiti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi.



**Tabella 2.7.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:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:						
debiti verso fornitori	77.158					77.158
Totale voce	77.158					77.158
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:						
debiti tributari	5.684					5.684
Totale voce	5.684					5.684
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
debiti verso istituti di previdenza						
Totale voce						
14 altri debiti:						
altri debiti	40.527					40.527
Totale voce	40.527					40.527
Totale	123.369					123.369

**Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti**

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizi precedenti	
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:								
debiti verso fornitori	64.793						12.365	77.158
Totale voce	64.793						12.365	77.158
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:								
Totale voce								
10 debiti verso imprese collegate:								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
Totale voce								
12 debiti tributari:								
debiti tributari	5.684							5.684
Totale voce	5.684							5.684
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:								
debiti verso istituti di previdenza								
Totale voce								
14 altri debiti:								
altri debiti	40.527							40.527
Totale voce	40.527							40.527
Totale	111.005						12.365	123.369

## 2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.8 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.8** – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Risconti passivi:	150.400	150.851	150.400	150.851
Totale voce	150.400	150.851	150.400	150.851
Totale	150.400	150.851	150.400	150.851

Si tratta, per la quasi totalità, della parte di quote sociali incassate nel corso 2022 ma di competenza 2023.

## **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.

Nell'anno 2022 **non ci sono stati** degli accadimenti gestionali che, pur non avendo un effetto quantitativo sul patrimonio e sul risultato economico al momento della loro rilevazione, avrebbero potuto produrre effetti in futuro.

### **2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE**

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

Nell'anno 2022 **non esistono** garanzie prestate a favore di terzi né direttamente né indirettamente.

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

#### ***GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE***

Nell'anno 2022 **non esistono** garanzie prestate direttamente dall'Ente nei confronti di terzi.

#### ***GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE***

Nell'anno 2022 **non esistono** garanzie prestate indirettamente dall'Ente nei confronti di terzi.

Le tabelle che seguono riportano il valore delle garanzie prestate indirettamente a garanzia di terzi.

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

Nell'anno 2022 **non esistono** impegni assunti dall'Ente nei confronti di terzi, né direttamente né indirettamente.

### **2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE**

**Non esistono** beni che risultano temporaneamente presso l'Ente a titolo di deposito, cauzione, lavorazione, comodato, ecc.

### **2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

L'Automobile Club Siena **non è titolare** di diritti reali di godimento

### **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, gestione finanziaria e gestione straordinaria.

A seguito dell'emanazione del dlgs 139/2015 lo schema del conto economico è stato modificato. Nello specifico, è stata eliminata la macrovoce E relativa ai proventi e oneri straordinari. I costi e ricavi inerenti la gestione straordinaria, quindi, sono appostati all'interno delle voci in base alla natura del costo o ricavo stesso.

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

In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione al netto di eventuali costi e/o ricavi di natura straordinaria mentre quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari.

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

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

**Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi**

	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	55.261	55.449	-188
Gestione Finanziaria	4.222	4.399	-177

	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	59.483	56.399	3.084

	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Scostamenti</b>
Imposte sul reddito	20.807	20.229	578

### 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

<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Scostamenti</b>
345.960	324.182	21.778
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

I ricavi caratteristici aumentano di circa € 20.000 grazie al deciso incremento delle entrate per quote sociali.

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

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
227.339	220.839	6.500
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

La voce A5 del conto economico risulta in aumento del 2,94% rispetto all'esercizio precedente.

**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 – Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
1.169	1.256	-87
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

**B7 - Per servizi**

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
150.787	150.387	400
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

I costi per prestazioni di servizi rimangono sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio 2021.

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

<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Scostamenti</b>
58.686	57.078	1.608
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

**B9 - Per il personale**

<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Scostamenti</b>
110.632	91.061	19.571
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Il deciso aumento rispetto all'anno precedente è dovuto agli effetti degli aumenti stipendiali a seguito della definitiva entrata in vigore del nuovo CCNL di riferimento.

**B10 - Ammortamenti e svalutazioni**

<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Scostamenti</b>
3.352	3.198	154
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

**B14 - Oneri diversi di gestione**

<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Scostamenti</b>
193.412	190.041	3.371
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	3.449	



I maggiori costi sono collegati alle aliquote sociali da versare ad ACI Italia (a fronte di maggiori entrate istituzionali come visto in riferimento alla voce A1 del conto economico).

### **3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

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

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

<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Scostamenti</b>
4.222	4.399	-177

### **3.1.7 IMPOSTE**

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

#### **20 – Imposte sul reddito dell'esercizio**

<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Scostamenti</b>
20.807	20.229	578

### **3.3 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 38.676 che intende destinare integralmente ad incremento del Patrimonio Netto.

In linea con quanto previsto dall' articolo 9 dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Siena", adottato con delibera presidenziale n. 4 del 21 ottobre 2022, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, numero 125, eventuali risparmi di spesa risultanti dal bilancio in applicazione delle disposizioni di tale Regolamento e quelli realizzati negli esercizi precedenti sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

## **4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE**

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

Si tratta di quei fatti che intervengono tra la data di chiusura dell'esercizio e quella di redazione del bilancio; possono identificarsi in tre tipologie diverse.

- A. Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio:  
si tratta di quegli eventi che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche di valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al principio della competenza.  
Nel corso dei primi mesi del 2023 non si sono verificati fatti i cui effetti devono essere recepiti nella situazione patrimoniale e nel conto economico del presente bilancio.
- B. Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio:  
si tratta di quei fatti che pur modificando situazioni esistenti alla data di bilancio, non richiedono modifiche ai valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.  
Nel corso dei primi mesi del 2023 non si sono verificati fatti di tale entità.
- C. Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale:  
alcuni fatti successivi alla data di chiusura dell'esercizio possono far venir meno il presupposto della continuità aziendale; in tal caso, occorre recepire tale situazione nelle valutazioni di bilancio.  
Nel corso dei primi mesi del 2023 non si sono verificati fatti di tale entità.

## 4.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

### 4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.2.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

**Tabella 4.2.1** – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2022
Tempo indeterminato	2			2
Totale	2			2

### 4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.2.2 espone la pianta organica dell'Ente.

**Tabella 4.2.2** – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
AREA B - B3	1	1
AREA C - C2	1	1
Totale	2	2

## 4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

**Tabella 4.3** – Pianta organica

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	4.939
Collegio dei Revisori dei Conti	4.412
Totale	9.351

#### 4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parti correlate poste in essere dall'Ente, 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 4.4** – Operazioni con parti correlate

<b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>	<b>Totali</b>	<b>Parti correlate</b>	<b>Terzi</b>
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	69.433	69.433	0
Crediti commerciali dell'attivo circolante	181.334	72.885	108.449
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
<b>Totale crediti</b>	<b>250.767</b>	<b>142.318</b>	<b>108.449</b>
Debiti commerciali	77.158	11.534	65.624
Debiti finanziari	0	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>77.158</b>	<b>11.534</b>	<b>65.624</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	345.960	12.632	333.328
Altri ricavi e proventi	227.339	155.415	71.924
<b>Totale ricavi</b>	<b>573.299</b>	<b>168.047</b>	<b>405.252</b>
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	1.169	0	1.169
Costi per prestazione di servizi	150.787	65.014	85.773
Costi per godimento beni di terzi	58.686	0	58.686
Oneri diversi di gestione	193.412	171.889	21.523
<b>Parziale dei costi</b>	<b>404.054</b>	<b>236.903</b>	<b>167.151</b>
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	4.222	0	4.222
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>4.222</b>	<b>0</b>	<b>4.222</b>

#### 4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

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

Quanto precede viene compendiato 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, infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

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

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ													
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	B12) Accantonam.p er rischi ed oneri	B13) Altri accantonamen ti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	37.992	0	55.316	973	0	0	0	178.140	272.421
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Assistenza Automobilistica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	1.536	0	0	16	0	0	0	103	1.654
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	1.169	111.259	58.686	55.316	2.362	0	0	0	15.169	243.962
Totali				1.169	150.787	58.686	110.632	3.352	0	0	0	193.412	518.038

**Tabella 4.5.2 – Piano obiettivi per progetti**

<b>PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI</b>										
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali )	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione					
					B.6 acquisito merci e prodotti	B.7 servizi	B.9 costi del personale	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
READY TO GO	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	nazionale		0	200	50	0	0	250
ACI STORICO	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	nazionale		40	0	800	0	0	840
		<b>TOTALI</b>	<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>40</b>	<b>200</b>	<b>850</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.090</b>

**Tabella 4.5.3 – Piano obiettivi per indicatori**

					ANNO 2022		
OBIETTIVI PERFORMANCE AUTOMOBILE CLUB SIENA							
DELIBERA COMITATO ESECUTIVO ACI 27 APRILE 2022							
			Peso				
OBIETTIVI PERFORMANCE ORGANIZZATIVA DELL'AC		Peso % (di cluster)	60%				
Obiettivi connessi agli obiettivi specifici di Federazione				Indicatore	Fonte	Target assegnato	Target raggiunto
1	Concorrere al consolidamento e allo sviluppo quali/quantitativo della compagine associativa	50%		N. Soci da produzione diretta (peso relativo 60%)	Data base Soci	4.884	100%
				N. Soci fidelizzati (peso relativo 20%)	Data base Soci	1.996	100%
				% mail dei Soci acquisite nel 2022/totale della produzione diretta tessere individuali-al netto dei rinnovi automatici (peso relativo 20%)	Data base Soci	76,90	100%
2	Concorrere allo sviluppo delle iniziative istituzionali in materia di sicurezza, educazione stradale e promozione ACI Storico	35%		N. iniziative di comunicazione/promozione e corsi in materia di educazione alla mobilità sicura e sostenibile per varie tipologie di utenti, in presenza o a distanza (peso relativo 70%)	Archivio Direzione per l'Educazione Stradale, la Mobilità e il Turismo	5 (3 iniziative di comunicazione/promozione; 2 corsi, di cui 1 sulla micromobilità elettrica)" ative di comunicazione	100%
				1 evento "Ruote nella storia" o "Ruote nella Storia Plus" organizzato direttamente o indirettamente (peso relativo 30%)	Archivio Direzione per l'Educazione Stradale, la Mobilità e il Turismo	SI	100%
Obiettivi economici-finanziari							
3	Migliorare gli equilibri di bilancio	15%		EBITDA MARGIN AC (rapporto tra MOL e valore della produzione) POSITIVO	Bilancio d'esercizio dell'Automobile Club	obiettivo raggiunto al 100% se l'indicatore è pari o superiore al 100% del valore risultante dal budget 2022; obiettivo raggiunto al 75% se l'indicatore è compreso tra il 75% e il 99,9% di detto valore; obiettivo raggiunto al 50% se l'indicatore è compreso tra il 50% e il 74,9% di detto valore; obiettivo raggiunto al 25% se l'indicatore è compreso tra il 25% e il 49,9% di detto valore; obiettivo non raggiunto se l'indicatore è minore del 25% di detto valore	100%
Ulteriori obiettivi individuali			10%	Indicatore	Fonte	Target assegnato	Target raggiunto
4	Formazione su specifiche attività dell'AC			Partecipazione a 2 sessioni di aggiornamento organizzate dalla DRUO su tematiche tecniche in materia di mobilità e gestione commerciale della rete	Archivio DRUO	SI	SI



		<b>Competenze e comportamenti organizzativi</b>		<b>30%</b>		Livello comportamento atteso
	5	Orientamento al risultato	Punteggio minimo 1 massimo 5		1 (20%)	
		Organizzazione e controllo			2 (40%)	
		Leadership			3 (60%)	
		Gestione e sviluppo delle risorse umane			4 (80%)	
		Relazioni			5 (100%)	

**F.to IL PRESIDENTE**

**Dott. Lanfranco Marsili**