



**Automobile Club Terni**

**NOTA INTEGRATIVA  
al Bilancio d'Esercizio 2020**

# INDICE

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....	6
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE .....</b>	<b>6</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	6
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	9
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	16
2.2.2 CREDITI.....	16
2.2.4 DISPONIBILITÁ LIQUIDE.....	20
2.4 PATRIMONIO NETTO .....	21
2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO .....	21
2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA .....	22
2.7 DEBITI .....	24
2.8. RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	28
2.9 CONTI D'ORDINE .....	28
2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	28
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>30</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	30
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	30
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	31
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	32
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	34
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÁ FINANZIARIE .....	34
3.1.7 IMPOSTE.....	34
3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE .....	35
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>36</b>
4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....	36
4.2. INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	36
4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	37
4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	37
4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	37
4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	38
4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	39

## PREMESSA

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

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

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

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

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

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

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità a quelli inviati dall’Ufficio Amministrazione e Bilancio di ACI Italia con la circolare n. 555147 del 16/06/2020.

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

Si sottolinea, infine, che le risultanze del bilancio per l’esercizio 2020 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 del Consiglio Direttivo n. 8 del 28.05.2020.

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 Terni 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 Terni per l'esercizio 2020 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 47.253

totale attività = € 385.152

totale passività = € 283.778

patrimonio netto = € 101.374

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

### **2.1 IMMOBILIZZAZIONI**

#### **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 2020	ANNO 2019
Fabbricato adibito a sede sociale	3	3
Mobili e macchine ufficio	12	12
Macchine elettroniche	20	20
Impianti	15	15

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2020 è stata calcolata in ragione del 50% delle aliquote ritenendo detta riduzione pari al presunto deperimento del bene acquisito nel corso del primo esercizio.

## **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 31.12.2019; 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 31.12.2020.

Si precisa che nella colonna "Alienazioni" sono registrati beni dismessi in quanto dichiarati fuori uso, completamente ammortizzati.

Si fa presente che gli importi indicati nella voce "valore di bilancio" sono al netto delle quote di ammortamento accantonate.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2019	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2020
	Costo di acquisto	Ammortamenti		Acquisizioni	Alienazioni / storni	Ammortamenti	Utilizzo fondi / storni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>								
01 Terreni e fabbricati:	100.285	91.644	8.641			1.125		7.516
Totale voce	100.285	91.644	8.641			1.125		7.516
02 Impianti e macchinari:	13.838	12.487	1.351			1.351		0
Totale voce	13.838	12.487	1.351			1.351		0
03 Attrezzature industriali e commerciali:	30.526	30.526	0					0
Totale voce	30.526	30.526	0					0
04 Altri beni:	95.493	76.147	19.346	1.454		2.028		18.772
Totale voce	95.493	76.147	19.346	1.454		2.028		18.772
<b>Totale</b>	<b>240.142</b>	<b>210.804</b>	<b>29.338</b>	<b>1.454</b>		<b>4.504</b>		<b>26.288</b>

Gli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio 2020 riguardano: l'acquisto di pannelli da banco in plexiglass per protezione anti Covid-19, scanner, e Termo scanner.

## 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 31.12.2019; 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 31.12.2020.

#### 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 31.12.2019	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2020
	Costo	Svalutazioni		Versamenti	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>						
01 Partecipazioni in:						
a. imprese controllate:						
ACI Servizi srl				10.329		10.329
Totale voce				10.329		10.329
b. imprese collegate:						
ACI Servizi srl	10.329		10.329		10.329	0
Autodromo di Magione	2.582		2.582			2.582
Totale voce	12.911		12.911		10.329	2.582
c. altre imprese:						
Totale voce						
Totale	12.911		12.911	10.329	10.329	12.911

A chiusura dell'esercizio 2020 si è provveduto a "girocontare" la partecipazione nella società di servizi dell'Ente nella più corretta voce "partecipazioni in imprese controllate" invece che "partecipazioni in imprese collegate".

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

Partecipazioni in imprese controllate e collegate (dati bilancio al 31 dicembre 2020)								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
ACI servizi srl	TERNI	10.329	10.744	1.998	100,00%	10.744	10.329	415
Autodromo di Magione	MAGIONE	720.000	3.670.856	68.972	0,35%	12.848	2.582	10.266
<b>Totale</b>							<b>12.911</b>	

## ***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
	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	58.189				58.189
Totale voce	58.189				58.189
Totale	58.189				58.189

## ***ALTRI TITOLI***

### **Criterio di valutazione**

I titoli sono iscritti al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ridotto delle perdite durevoli di valore.

### **Analisi dei movimenti**

La tabella 2.1.3.c riporta i movimenti degli altri titoli, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni; i ripristini di valore e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio		Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Acquisizioni	Alienazioni	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>						
03 Altri titoli	1.155					1.155
Totale voce	1.155					1.155
Totale	1.155					1.155

## **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 2020 76.501
- esercizio 2019 6.724
- esercizio 2018 6.840
- esercizio 2017 6.310
- esercizio 2016 9.039
- esercizio 2015 199
- esercizi precedenti. 7.894

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio			Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE						
Il Crediti						
crediti verso clienti	113.429		1.050.149	1.050.071		113.507
fondo svalutazione crediti	<b>-5.500</b>		0	0		<b>-5.500</b>
Totale voce	107.929		1.050.149	1.050.071		108.007
02 verso imprese controllate:						
Totale voce						
03 verso imprese collegate:						
Totale voce						
04-bis crediti tributari:	30.692		39.420	48.801		21.311
Totale voce	30.692		39.420	48.801		21.311
04-ter imposte anticipate:						
Totale voce						
05 verso altri:	2.020		1.224	1.844		1.400
Totale voce	2.020		1.224	1.844		1.400
Totale	140.641		1.090.793	1.100.716		130.718

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 successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				
01 verso clienti:	113.507			113.507
fondo svalutazione crediti:	<span style="color: red;">-5.500</span>			<span style="color: red;">-5.500</span>
Totale voce	108.007			108.007
02 verso imprese controllate:				
Totale voce				
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:	21.311			21.311
Totale voce	21.311			21.311
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:	1.400			1.400
Totale voce	1.400			1.400
Totale	130.718			130.718

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

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizi precedenti				
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni													
II Crediti																	
01 verso clienti:	76.501		6.724		6.840		6.310		9.039		199		7.894	5.500	113.507	5.500	108.007
Totale voce	76.501												5.500	113.507	5.500	108.007	
02 verso imprese controllate																	
Totale voce																	
03 verso imprese collegate																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	21.311														21.311		21.311
Totale voce	21.311														21.311		21.311
04-ter imposte anticipate																	
Totale voce																	
05 verso altri	1.400														1.400		1.400
Totale voce	1.400														1.400		1.400
Totale	99.212													5.500	136.218	5.500	130.718

## 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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
01 Depositi bancari e postali:	92.216	4.014.434	4.022.668	83.982
Totale voce	92.216	4.014.434	4.022.668	83.982
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	29.796	5.063.448	5.073.958	19.286
Totale voce	29.796	5.063.448	5.073.958	19.286
Totale	122.012	9.077.882	9.096.626	103.268

## 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 31.12.2019</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Ratei attivi:	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
Risconti attivi:	46.441	52.623	46.441	52.623
Totale voce	46.441	52.623	46.441	52.623
Totale	46.441	52.623	46.441	52.623

I risconti attivi riguardano aliquote sociali, provvigioni ai delegati e assicurazioni.

## 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

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
I Riserve:	15.331			15.331
Totale voce	15.331	0	0	15.331
II Utili (perdite) portati a nuovo	<b>-11.410</b>	50.200	0	38.790
III Utile (perdita) dell'esercizio	50.199	47.253	50.199	47.253
Totale	54.120	97.453	50.199	101.374

Con riferimento al “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell’Automobile Club Terni”, adottato in data 30 dicembre 2013, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, risulta che, per effetto del disposto di cui all’articolo 2, comma 2 bis, l’Automobile Club Terni – in quanto ente avente

natura associativa, non gravante sulla finanza pubblica – non è assoggettato all’obbligo di riversamento all’erario dei risparmi derivanti dalla contrazione dei consumi intermedi.

In linea con quanto previsto dall’articolo 9 del Regolamento sopra richiamato, i risparmi conseguiti per effetto dell’azione di razionalizzazione e di contenimento delle spese posta in essere dall’Ente, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

## **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 2.5.b – Movimenti del fondo quiescenza

<b>FONDO TFS</b>						
<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Quota dell'esercizio</b>	<b>Utilizzato nell'esercizio</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</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>
124.190	1.978	35.000	91.168			91.168
124.190	1.978	35.000	91.168			91.168

## **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 2020 44.790
- esercizio 2019
- esercizio 2018
- esercizio 2017
- esercizio 2016
- esercizio 2015
- esercizi precedenti 5.082

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:	50.085	356.155	361.450	44.790
Totale voce	50.085	356.155	361.450	44.790
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:	18.415	198.743	212.076	5.082
Totale voce	18.415	198.743	212.076	5.082
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	3.944	396.004	380.392	19.556
Totale voce	3.944	396.004	380.392	19.556
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	795	0	624	171
Totale voce	795	0	624	171
14 altri debiti:	52.273	5.398.467	5.429.864	20.876
Totale voce	52.273	5.398.467	5.429.864	20.876
Totale	125.512	6.349.369	6.384.406	90.475

Ai sensi del punto 42 dell’OIC 19, non si utilizzano 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**

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	Totale
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	44.790					44.790
Totale voce	44.790					44.790
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:	5.082					5.082
Totale voce	5.082					5.082
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	19.556					19.556
Totale voce	19.556					19.556
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	171					171
Totale voce	171					171
14 altri debiti:	20.876					20.876
Totale voce	20.876					20.876
	Totale	90.475				90.475

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

Descrizione	ANZIANITÁ							Totale
	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizi precedenti	
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	44.790							44.790
Totale voce	44.790							44.790
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:							5.082	5.082
Totale voce	0							5.082
10 debiti verso imprese collegate:								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
Totale voce								
12 debiti tributari:	19.556							19.556
Totale voce	19.556							19.556
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	171							171
Totale voce	171							171
14 altri debiti:	20.876							20.876
Totale voce	20.876							20.876
	<b>Totale</b>	<b>85.393</b>						<b>90.475</b>

## **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

	<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Ratei passivi:	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
Risconti attivi:	106.865	102.135	106.865	102.135
Totale voce	106.865	102.135	106.865	102.135
<b>Totale</b>	<b>106.865</b>	<b>102.135</b>	<b>106.865</b>	<b>102.135</b>

I risconti passivi riguardano le quote sociali.

## **2.9 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.

### **2.9.1 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 2.9.1.a1 riporta il valore delle fidejussioni prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

**Tabella 2.9.1.a1 – Fidejussioni a garanzia di terzi**

<b>FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI</b>		
<b>Soggetto debitore (beneficiario)</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2020</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2019</b>
ACI/REGIONE UMBRIA	0	0
ACI - STA	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

#### 3.1 ESAME DELLA GESTIONE

##### 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

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

A seguito dell'emanazione del 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**

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	66.063	56.926	9.137
Gestione Finanziaria	0	0	0

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	66.063	56.926	9.137

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Imposte sul reddito	18.810	6.727	12.083

### 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

#### A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
354.872	406.261	-51.389
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

In decremento rispetto all’esercizio precedente di 51.389.

Le variazioni più importanti riguardano i proventi per l’attività di assistenza automobilistica (che diminuiscono di circa € 23.591), le quote sociali (si registra una contrazione di circa 17.137 €)-

Un significativo incremento degli introiti delle provvigioni attive, anche grazie all’apertura – nei primi mesi del 2020 – di una nuova Agenzia Generale SARA Assicurazioni nel Comune di Terni.

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

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
156.945	176.810	-19.865
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Nella voce altri ricavi e proventi, la differenza rispetto all’anno precedente deriva dalla voce riaccertamento residui passivi.

Nel corso del 2019 è stata effettuata una complessiva operazione di ricognizione di tutte le partite debitorie (e creditorie) dell’Ente registrate nel corso degli anni passati ma non più riviste e confermate. Tale operazione aveva portato alla cancellazione di diverse posizioni

debitorie e ad una conseguente attività di riaccertamento dei residui passivi. Nel corso del 2020 tale operazione ovviamente non è stata più necessaria e, di conseguenza, si è avuta una riduzione del sottoconto RP 01.06.0019, pari ad € 21.712,94.

### **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.

I Costi della Produzione diminuiscono anch’essi passando da € 526.145 del 2019 a € 445.754 nel 2020 (- € 80.391).

Nello specifico:

- si riducono le spese di cancelleria;
- le spese per prestazioni di servizi che da € 256.205 del 2019 passano a € 252.616 nel 2020;
- una diversa imputazione degli “Oneri sociali del Direttore”, ora correttamente spostati nel Capitolo “Spese per prestazioni di servizi”, ha portato ad una diminuzione della voce “Costi del personale”, che passano da € 51.006 del 2019 a € 43.506 del 2020;
- sopravvenienze passive ordinarie: a chiusura dell’esercizio 2019 si è provveduto ad effettuare un’operazione di conciliazione del valore iscritto a bilancio del “Trattamento di fine servizio” con l’effettiva consistenza del medesimo fondo. Ciò aveva portato ad una sopravvenienza passiva pari ad € 10.280,00 imputata a Bilancio. Ovviamente, tale operazione non è stata più necessaria nel 2020;
- riaccertamento residui attivi: valgono le medesime considerazioni sopra fatte per il riaccertamento dei residui passivi. Anche in questo caso, non avendo svolto tale operazione nel corso del 2020, si è avuto una riduzione della relativa voce di bilancio pari ad € 37.426;
- significativa, poi, è stata la riduzione della voce “Organizzazione eventi”: ovviamente, a causa dell’emergenza da Covid-19, non è stato possibile organizzare alcun tipo di evento o manifestazione e quindi si è passati da € 6.004 spesi nel 2019 a € 0,00 nel 2020;
- altra riduzione dei costi riguarda la polizza fidejussoria che, sino all’anno 2019, era obbligatoria per svolgere l’attività di assistenza automobilistica: a partire dal 2020, infatti, con il passaggio anche di tale attività attraverso il nodo dei pagamenti di

PagoPA e quindi con l'intermediazione del PSP, non è più necessaria la sottoscrizione di tale polizza. Si è avuto, quindi un risparmio di € 1.063,00.

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

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
1.101	7.567	-6.466
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

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

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
252.616	256.205	-3.589
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

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

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
25.327	24.369	958
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

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

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
43.506	51.006	-7.500
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

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

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
4.504	4.961	-457
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

#### **B14 - Oneri diversi di gestione**

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
118.700	182.037	-63.337
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

### 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macrovoce “proventi e oneri finanziari” (C) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) associate rispettivamente alle operazioni di impiego delle risorse eccedenti e a quelle di reperimento dei mezzi finanziari necessari all’attività Ente. Nel 2020 non ci sono state operazioni relative a proventi e oneri finanziari.

### 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ 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.

Nel 2020 non sono state operate rettifiche di valore di attività finanziarie.

### 3.1.7 IMPOSTE

Si incrementa l’imposta IRES, l’IRAP (per la quale è mantenuto il metodo di calcolo misto confacente alla natura mista delle attività dell’Ente con Irap istituzionale all’8,50% sulla quota dei compensi per prestazioni di lavoro effettivamente incidenti sulle attività istituzionali e Irap commerciale al 3.90% sul reddito finale di impresa) diminuisce per il pensionamento di una dipendente.

## 20 – Imposte sul reddito dell’esercizio

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
18.810	6.727	12.083

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

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 47.253 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 Terni"*, adottato in data 28 maggio 2020, 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 2021 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 2021 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.  
Continua, anche nei primi mesi del 2021, l'emergenza sanitaria nazionale a seguito della diffusione del COVID-19. Ci si augura che nel corso del prossimo esercizio la situazione possa migliorare permettendo all'Ente una ripresa nei ricavi caratteristici.

### **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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2020
Tempo indeterminato	1			1
<b>Totale</b>	<b>1</b>			<b>1</b>

## 4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.2.2 espone la pianta organica dell'Ente.

**Tabella 4.2.2** – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
AREA A	0	0
AREA B	2	1
AREA C	1	0
<b>Totale</b>	<b>3</b>	<b>1</b>

## 4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

Con D.M. 30 maggio 1980, pubblicato in G.U. 17 giugno 1980, l'Automobile Club Terni è stato classificato come appartenente alla 2<sup>a</sup> categoria.

La tabella 4.3 riporta il compenso spettante al Presidente dell'Ente e i compensi complessivi del Collegio dei Revisori dei Conti.

Ai Consiglieri non viene liquidato alcun gettone di presenza per la partecipazione alle riunioni del Consiglio Direttivo dell'Ente.

**Tabella 4.3 – Compensi organi**

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Consiglio Direttivo	4.815
Collegio dei Revisori dei Conti	4.047
<b>Totale</b>	<b>8.862</b>

#### **4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Le operazioni con parte 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	58.189	0	58.189
Crediti commerciali dell'attivo circolante	108.007	35.451	72.556
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
<b>Totale crediti</b>	<b>166.196</b>	<b>35.451</b>	<b>130.745</b>
Debiti commerciali	49.872	15.977	33.895
Debiti finanziari	0	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>49.872</b>	<b>15.977</b>	<b>33.895</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	354.872	0	354.872
Altri ricavi e proventi	156.945	123.946	32.999
<b>Totale ricavi</b>	<b>511.817</b>	<b>123.946</b>	<b>387.871</b>
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	1.101	0	1.101
Costi per prestazione di servizi	252.616	201.898	50.718
Costi per godimento beni di terzi	25.327	0	25.327
Oneri diversi di gestione	118.700	86.495	32.205
<b>Parziale dei costi</b>	<b>397.744</b>	<b>288.393</b>	<b>109.351</b>
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	0	0	0
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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 attivatati 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

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ													
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÁ 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. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamen ti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITÀ	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	-116.611	0	10.876	-1.476	0	0	0	75.938	-31.274
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	10.876	153	0	0	0	1.086	12.115
			Assistenza Automobilistica	0	125.407	0	10.876	1.903	0	0	0	13.607	151.794
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		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	1.101	243.820	25.327	10.876	3.925	0	0	0	28.069	313.119
Totali				1.101	252.616	25.327	43.506	4.504	0	0	0	118.700	445.754

**Tabella 4.5.2 – Piano obiettivi per progetti**

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI									
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione				
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.8 spese godimento beni di terzi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione
In gioco per la vita + 3° Giornata reg.sic. Stradale	Sicurezza Stradale	mobilità responsabile	locale		0				0
passaggio " Mille Miglia" ed Eventi Aci Sorico	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	locale		0				0
Grara " La castellana"	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali			0				
formazione anticorruzione e Piattaforma trasparenza	Ottimizzazione organizzativa	Infrastrutture e organizzazione							
Convenzioni Club	Sviluppo Servizi associativi	soci	locale		0				0
TOTALI				0	0	0	0	0	0

**Tabella 4.5.3 – Piano obiettivi per indicatori**

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI					
Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target anno 2020
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Gara " la Castellana "	sviluppo e consolidamento dell'attività associativa	locali		no
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	passaggio " Mille Miglia" ed Eventi Aci Sorico	sicurezza stradale	locale		no
Sicurezza stradale	In gioco per la vita + 3° Giornata reg.sic. Stradale	sicurezza stradale	locale		no