



AUTOMOBILE CLUB FROSINONE

NOTA INTEGRATIVA

al Bilancio d'esercizio 2022

INDICE

PREMESSA	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	5
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	5
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	6
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	7
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	7
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	11
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	12
2.2.2 CREDITI.....	12
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	16
2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	17
2.4 PATRIMONIO NETTO.....	17
2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	17
2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE	18
2.5 FONDO FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	19
2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	19
2.7 DEBITI	20
2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI	25
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	26
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	26
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	26
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	27
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE	28
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	30
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	31
3.1.7 IMPOSTE.....	31
3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI.....	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.
PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE ...	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	32
4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....	32
4.2. INFORMAZIONI SUL PERSONALE	33
4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	33
4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	33
4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	34
4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	34
4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	35

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Frosinone 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 dell'art. 6 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 2022 rispettano gli obiettivi fissati dal *"Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2020 - 2022"* di cui all'art. 2 comma 2 bis D.L. 101/2013, approvato con Delibera del Consiglio Direttivo n. 4 del 12/03/2020.

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 Frosinone 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 Frosinone per l'esercizio 2022 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 97.444

totale attività = € 1.175.833

totale passività = € 1.417.287

patrimonio netto = - € 241.454

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.1.a.

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, 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.

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%	-
Macchine elettroniche	20%	20%
Mobili	12%	12%
Impianti	10%	10%
Insegne	12%	12%

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2021 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 31.12.2021; 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.

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 31.12.2021	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2022
	Costo di acquisto	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Alienazioni / storni	Ammortamenti	Svalutazioni/Rivalutazioni	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati:	933.814	111.829		821.985			28.014			793.971
Totale voce	933.814	111.829	0	821.985	0	0	28.014	0	0	793.971
02 Impianti e macchinari:	13.265	12.123		1.142			208			934
Totale voce	13.265	12.123	0	1.142	0	0	208	0	0	934
03 Attrezzature industriali e commerciali:	15.827	1.187		14.640	0		2.374			12.266
Totale voce	15.827	1.187	0	14.640	0	0	2.374	0	0	12.266
04 Altri beni:	113.184	110.858		2.326	95		1.069			1.352
Totale voce	113.184	110.858	0	2.326	95	0	1.069	0	0	1.352
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:				0						0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	1.076.090	235.997	0	840.093	95	0	31.665	0	0	808.523

In relazione al valore dell'immobile di proprietà dell'Ente si è proceduto con la rivalutazione ai sensi del ex art.110 DL 104/2020.

Si sottolinea che lo stesso, a seguito di perizia (effettuata dall'Arch. Antonio Rossi in data del 20/04/2016) è stato stimato in € 910.000,00, ma in via prudenziale si è ritenuto opportuno rivalutare tale immobile per un importo di € 850.000.

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.

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	Decrementi	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
02 Crediti					
a. verso imprese controllate:					
Totale voce					
b. verso imprese collegate:					
Totale voce					
c. verso controllanti					
Totale voce					
d. verso altri					
polizza liquidazione personale	78.625		8.710	0	87.335
Totale voce	78.625		8.710	0	87.335
Totale	78.625		8.710	0	87.335

Si tratta di una Polizza “TFR – Trattamento Fine Rapporto”, sottoscritta con la SARA Assicurazioni – sede centrale, al fine di costituire un *fondo* per garantire la liquidazione del personale dipendente dell'Ente.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

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
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE									
II Crediti									
01 verso clienti:									
crediti verso clienti	151.113		44.992	518.579		583.931		31.123	54.638
Totale voce	151.113		44.992	518.579		583.931		31.123	54.638
02 verso imprese controllate:									
Totale voce									
03 verso imprese collegate:									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:									
crediti tributari	5.266			11.583		16.125			724
Totale voce	5.266			11.583		16.125			724
04-ter imposte anticipate:									
Totale voce									
05 verso altri:									
crediti verso altri	76.030			271.778		282.438			65.370
Totale voce	76.030			271.778		282.438			65.370
Totale	232.409			801.940		882.494			120.732

Le variazioni riguardano:

Crediti versi clienti: come da disposizioni introdotte da Decreto Legislativo n. 139/2015 in materia di redazione del bilancio, al fine di assicurare una corretta classificazione per natura dei crediti, in questa voce sono stati inclusi anche i crediti per fatture da ricevere.

Crediti tributari: credito verso l'erario per IVA.

Verso altri: composti da crediti verso Aci Informatica per il servizio ACI Rete di dicembre, i crediti verso ACI per le multicanalità e verso le Delegazioni per gli insoluti.

Il fondo svalutazioni crediti è diminuito da € 44.992,00 ad € 31.123,00 per l'importo di € 13.869,42 pari a crediti inesigibili, certi e determinati da accordi e da accertamenti incrociati.

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:				
crediti verso clienti	54.638			54.638
Totale voce	54.638	0	0	54.638
02 verso imprese controllate				
Totale voce				
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari				
crediti tributari	724			724
Totale voce	724	0	0	724
04-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri				
crediti verso altri	65.370		0	65.370
Totale voce	65.370	0	0	65.370
Totale	120.732	0	0	120.732

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	lordi	svalutazioni	bilancio
II Crediti																	
01 verso clienti:																	
crediti verso clienti	40.098		0		1.166		3.319		1.660		3.123		5.272		54.638	31.123	85.761
Totale voce	40.098		0		1.166		3.319		1.660	0	3.123		5.272	0	54.638	31.123	85.761
02 verso imprese controllate																	
Totale voce																	
03 verso imprese collegate																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari																	
crediti tributari	724														724		724
Totale voce	724														724		724
04-ter imposte anticipate																	
Totale voce																	
05 verso altri																	
crediti verso altri	60.313				26								5.031		65.369		65.369
Totale voce	60.313														65.369		65.369
Totale	101.135						3.319	0			3.123	0	5.272	0	120.732	31.123	151.855

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 2.2.4a – Movimenti delle disponibilità liquide

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
01 Depositi bancari e postali:	17.304	1.004.196	975.334	46.166
Totale voce	17.304	1.004.196	975.334	46.166
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	1.722	1.046.495	1.042.412	5.805
Totale voce	1.722	1.046.495	1.042.412	5.805
Totale	19.026	2.050.691	2.017.746	51.971

Le poste riguardano:

- depositi bancari (saldo conto corrente di gestione);
- denaro e valori in cassa (cassiere economo e cassa sportelli, con incassi degli ultimi giorni dell'anno versati a gennaio 2023).

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

RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:	105.860	107.272	105.860	107.272
Totale voce	105.860	107.272	105.860	107.272
Totale	105.860	107.272	105.860	107.272

I risconti attivi riguardano principalmente le aliquote sociali e le 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

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
I Riserve:				
Ris. Contenim. spese DL 101/2013	104.137	0	0	104.137
ne immobile ex art.110 DL 104/2020	718.895	0	0	718.895
Totale voce	823.032	0	0	823.032
II Utili (perdite) portati a nuovo	-1.266.585	104.657		-1.161.930
III Utile (perdita) dell'esercizio	104.657	97.444	104.657	97.444
Totale	-338.896	202.101	104.657	-241.454

Con riferimento al “*Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell’Automobile Club Frosinone*”, approvato con Delibera del Consiglio Direttivo n. 4 del 12/03/2020 e parere positivo del Collegio dei revisori dei Conti espresso nel verbale del 16 aprile 2021, l’Automobile Club Frosinone – 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.

2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Nel corso dell’anno 2017, a seguito dei numerosi incontri avuti con i responsabili della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza dell’ACI, è stato elaborato un documento di analisi in cui vengono effettuate delle previsioni sull’andamento dell’Automobile Club Frosinone per gli anni dal 2018 al 2021: tali previsioni si basano su stime estremamente prudenziali e sono state fatte ipotizzando un lieve aumento dei ricavi e una decisa politica di contrazione dei costi. È importante rilevare, poi che tali previsioni prevedevano tutte il puntuale pagamento da parte dell’A.C. dei debiti di parte corrente che periodicamente si generano nei confronti dell’ACI.

Punto di arrivo di questo programma pluriennale che l’Ente intendeva avviare era, in primo luogo, il rispetto degli obiettivi finanziari e patrimoniale assegnati all’Automobile Club

Frosinone con Delibera del Consiglio Generale dell'ACI del 29/10/2015 (e successivamente modificati con deliberazione del 13 luglio 2017) ma, soprattutto, la definizione di un percorso virtuoso che consentisse all'Ente di continuare a ridurre ulteriormente la propria esposizione debitoria nei confronti dell'ACI anche negli anni successivi.

Questo documento è stato inviato ai responsabili della Direzione Amministrazione e Finanza dell'ACI con nota prot. n. 109/17 del 15 febbraio 2017 ed è stato, poi, oggetto di una lunga serie di incontri e di analisi congiunte che sono terminate solo agli inizi dell'anno 2018.

In data 28 marzo 2018, infatti, è pervenuta via p.e.c. da parte dell'Ufficio Amministrazione e Bilancio della suddetta Direzione Amministrazione e Finanza dell'ACI, una proposta di Piano di rientro, così articolata:

- dal 01.07.2018 al 01.06.2027, l'Ente si impegna a restituire ad ACI la somma complessiva di € 36.000,00 per ciascun anno;
- dal 01.06.2028 al 01.06.2037, l'Ente si impegna a restituire ad ACI la somma complessiva di € 45.000,00 per ciascun anno;
- dal 01.06.2038 al 01.06.2041, l'Ente si impegna a restituire ad ACI la somma complessiva di € 54.600,00 per ciascun anno;
- un'ultima rata da € 53.803,11 alla data del 01.06.2042.

Il Piano così descritto è stato prima approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del giorno 11 aprile 2018, e poi ratificato con delibera del Consiglio Generale dell'Automobile Club d'Italia nella seduta del 16 maggio 2018.

2.5 FONDO FONDI PER RISCHI ED ONERI

L'Automobile Club Frosinone non ha a bilancio fondi per rischi ed oneri.

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.a – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

FONDO TFR						
Saldo al 31.12.2021	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Saldo al 31.12.2022	DURATA RESIDUA		
				Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
90.981	0	11.483	102.464			102.464

2.7 DEBITI

Critério di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7a1 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 2.7a2 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
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
debiti verso banche	242.205	0	131.886	110.319
Totale voce	242.205	0	131.886	110.319
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
acconti	80	67.723	67.671	132
Totale voce	80	67.723	67.671	132
07 debiti verso fornitori:				
debiti verso fornitori	1.000.885	308.199	335.545	973.539
Totale voce	1.000.885	308.199	335.545	973.539
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	20.111	98.178	101.310	16.979
Totale voce	20.111	98.178	101.310	16.979
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
debiti verso istituti di previdenza	4.893	13.699	13.738	4.854
Totale voce	4.893	13.699	13.738	4.854
14 altri debiti:				
altri debiti	16.327	1.040.169	1.018.507	37.989
Totale voce	16.327	1.040.169	1.018.507	37.989
Totale	1.284.501	1.527.968	1.668.657	1.143.812

Le poste riguardano:

- debiti verso fornitori: come da disposizioni introdotte da Decreto Legislativo n. 139/2015 in materia di redazione del bilancio, al fine di assicurare una corretta classificazione per natura dei debiti, in questa voce sono stati inclusi anche i debiti per fatture da emettere.
- Debiti tributari (saldo IRES e IRAP, ritenute d'acconto e ritenute IRPEF che verranno versati nel 2023).
- Debiti verso istituti di previdenza (contributi previdenziali).
- Altri debiti (principalmente dipendenti per saldo trattamento accessorio e debiti verso SISAL per tasse automobilistiche).

Ai sensi del punto 42 dell'OIC 19, non si è 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. A seguito delle analisi effettuate, quanto esposto in riferimento ai debiti dell'AC, vale anche per il mutuo acceso nel corso del 2016 (utilizzando il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dello stesso mutuo, le differenze con il valore nominale imputato sono irrilevanti)

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	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
debiti verso banche	0		110.319			110.319
Totale voce	0		110.319			110.319
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
acconti	132					132
Totale voce	132					132
07 debiti verso fornitori:						
debiti verso fornitori	107.162	144.000	722.377			973.539
Totale voce	107.162	144.000	722.377			973.539
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	16.979					16.979
Totale voce	16.979					16.979
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
debiti verso istituti di previdenza	4.854					4.854
Totale voce	4.854					4.854
14 altri debiti:						
altri debiti	37.989					37.989
Totale voce	37.989					37.989
Totale	167.116	144.000	832.696			1.143.812

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	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
debiti verso banche	0						110.319	110.319
Totale voce	0						110.319	110.319
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:								
acconti	132							132
Totale voce	132							132
07 debiti verso fornitori:								
debiti verso fornitori	62.273	1.720	122,50	13	1.401	535	907.474	973.539
Totale voce	62.273	1.720	122,50	13	1.401	535	907.474	973.539
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	16.979							16.979
Totale voce	16.979							16.979
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:								
debiti verso istituti di previdenza	4.854							4.854
Totale voce	4.854							4.854
14 altri debiti:								
altri debiti	36.665			1.325				37.990
Totale voce	36.665			1.325				37.990
Totale	120.903				1.401		1.017.793	1.143.812

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

RATEI E RISCONTI PASSIVI				
	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:	194.436	171.011	194.436	171.011
Totale voce	194.436	171.011	194.436	171.011
Totale	194.436	171.011	194.436	171.011

I risconti passivi riguardano le quote sociali.

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 D. Lgs 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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	127.648	122.988	4.660
Gestione Finanziaria	-17.484	-7.092	-10.392

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	110.164	115.896	-5.732

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Imposte sul reddito	12.720	11.239	1.481

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
374.289	320.555	53.734
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le variazioni riguardano le quote sociali (+ € 59.000) e i proventi per riscossione tasse automobilistiche (- € 3.600).

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

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
348.555	329.547	19.008
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Lo scostamento rilevato tra i due esercizi è determinato principalmente dall'aumento dei contributi ACI (+ € 17.620), dall'aumento delle provvigioni Sara (+ € 15.100) e dal decremento dei concorsi e rimborsi diversi (- € 12.200),

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
10	3.541	-3.531
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Si tratta di acquisti di cancelleria.

B7 - Per servizi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
156.918	116.149	40.769
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Si registra un incremento dei costi relativi a questa voce rispetto allo scorso esercizio. Nello specifico le variazioni più importanti riguardano:

Incremento:

- “Provvigioni passive” per € 3.500;
- “Organizzazione eventi” per € 9.300;
- “Pubblicità e attività promozionali” per € 1.900;
- “Missioni e trasferte” per € 3.200;
- “Manutenzioni ordinarie” per € 6.400 (Spese Condominiali);
- “Retribuzione Direttore” per € 12.000 (incremento determinato dal costo sostenuto per 12 mensilità nel 2022 rispetto alle 9.5 del 2021 e dalla contabilizzazione, nell’esercizio 2022, dei premi relativi al 2021, fatturati successivamente alla chiusura del bilancio);
- “Costo per lavoro interinale” + € 10.300 (Costo inserito negli esercizi precedenti in altro capitolo di spesa).

Decremento:

- “Consulenze legali” che si azzerano;
- “Spese per energia elettrica” per - € 2.300;
- “Altre spese per la prestazione di servizi” per € 2.000.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
18.754	17.243	1.511
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le spese relative ai fitti passivi e ai noleggi subisce un lieve incremento rispetto allo scorso esercizio.

B9 - Per il personale

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
154.024	160.652	-6.628
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
31.665	31.048	617
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
233.825	198.481	35.344
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Lo scostamento deriva principalmente dagli “omaggi sociali” aumentati per € 5.000 e delle “aliquote sociali” aumentate di € 35.800 in linea con l’aumento delle quote come indicato nella voce A1, di contro si registra un decremento delle “Imposte e tasse indeducibili” per € 6.300.

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.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
17.484	7.092	10.392

Le registrazioni si riferiscono agli interessi passivi sul mutuo acceso, alla commissione disponibilità fondi sul conto corrente bancario e agli interessi sul piano di rientro del debito verso ACI che determina lo scostamento significativo rispetto all'esercizio precedente.

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: la posta risulta a 0.

3.1.7 IMPOSTE

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

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
12.720	11.239	1.481

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 97.444 che intende destinare integralmente ad incremento del Patrimonio Netto.

In linea con quanto previsto dall'articolo 9 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Frosinone", adottato in data 12 marzo 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. Si propone, quindi, di destinare la totalità del risultato di esercizio alla copertura delle perdite pregresse.

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 che possano avere ripercussioni sulla continuità dell'Ente.

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	3			3
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	3	0	0	3

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 C	2	1
AREA B	3	2
AREA A	0	0
Totale	5	3

4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

Con D.M. 30 maggio 1980, pubblicato in G.U. 17 giugno 1980, l'Automobile Club Frosinone è stato classificato come appartenente alla 3^a categoria.

La tabella 4.3 riporta il compenso spettante al Presidente dell'Ente (ridotto del 10% rispetto all'importo definito dall'Assemblea dell'ACI nella seduta del 21 ottobre 2005) 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

Organo	Importo complessivo
Presidente del Consiglio Direttivo	4.815
Collegio dei Revisori dei Conti	4.453
Totale	9.268

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

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	87.335	-	87.335
Crediti commerciali dell'attivo circolante	54.638	15.657	38.981
Crediti finanziari dell'attivo circolante	-	-	-
Totale crediti	141.973	15.657	126.316
Debiti commerciali	973.539	903.377	70.162
Debiti finanziari	110.319	-	110.319
Totale debiti	1.083.858	903.377	180.481
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	374.289	-	374.289
Altri ricavi e proventi	248.555	110.625	137.930
Totale ricavi	622.844	110.625	512.219
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	10	-	10
Costi per prestazione di servizi	156.918	34.902	122.016
Costi per godimento beni di terzi	18.754	-	18.754
Oneri diversi di gestione	233.825	205.675	28.150
Parziale dei costi	409.507	240.577	168.930
Dividendi	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-
Totale proventi finanziari	-	-	-

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

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ													
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	<i>B6) Acquisto prodotti finiti e merci</i>	<i>B7) Spese per prestazioni di servizi</i>	<i>B8) Spese per godimento di beni di terzi</i>	<i>B9) Costi del personale</i>	<i>B10) Ammortam. e svalutazioni</i>	<i>B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci</i>	<i>B12) Accantonam.p er rischi ed oneri</i>	<i>B13) Altri accantonamenti</i>	<i>B14) Oneri diversi di gestione</i>	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	34.902	0	38.506	7.050	0	0	0	56.054	136.512
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	38.506	3.699	0	0	0	26.708	68.913
			Assistenza Automobilistica	0	0	0	38.506	3.698	0	0	0	26.708	68.912
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	15.444	0	0	1.483	0	0	0	10.712	27.639
		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	10	106.573	18.754	38.506	15.735	0	0	0	113.643	293.220
Totali				10	156.918	18.754	154.024	31.665	0	0	0	233.825	595.196

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 immobilizzazioni	Costi della produzione					
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.8 spese godimento beni di terzi	B.10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
//	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Associazione	nazionale							
//	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Associazione	nazionale							
//	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Istruzione automobilistica e sicurezza stradale	nazionale							
TOTALI			Totale	0	0	0	0	0	0	0

Con riferimento alla presente Tabella 4.5.2, si precisa che non è stata effettuata alcuna valorizzazione in quanto, nel corso del 2022, questo Automobile Club non ha avuto progetti locali deliberati dal Consiglio Direttivo.

Tabella 4.5.3 – Piano obiettivi per indicatori

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI					
Missioni Federazione ACI	Indicatore	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Target previsto anno 2022	Percentuale conseguimento target
Sviluppo servizi associativi	Produzione associativa anno 2021 (al netto dei canali ACI Global e Sara)	Obiettivi Associativi	Nazionale	4079	100%
Sviluppo servizi associativi	Corso di formazione per la Rete su tematiche commerciali	Obiettivo Gestione Reti	Nazionale	1	100%
Consolidamento/Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Delegazioni/Ready2gO	Servizi e attività istituzionali	Nazionale	Mantenimento rete esistente	100%
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	ACI STORICO	Associazione	Nazionale	Realizzazione di n. 1 evento di promozione e 3 comunicazionali	100%
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Educazione alla sicurezza stradale	Attività istituzionali	Nazionale	n. 1.200 persone sensibilizzate	100%

Frosinone, 22 marzo 2023

IL PRESIDENTE
(Avv. Maurizio Federico)
