

SERVIZI ASSISTENZA SOCI ACI - SASA SRL

NOTA INTEGRATIVA INTERNA AL BILANCIO 2022

Il bilancio provvisorio al 31/12/2022, che evidenzia un UTILE prima delle imposte di € 48.871,10, **comprende** le seguenti scritture integrative e di assestamento :

- Ammortamenti calcolati per intero su tutti i beni materiali e immateriali per un totale di € 14.065,25;
 - Accantonamento al fondo svalutazione e rischi su crediti di € 1.190,00 pari allo 0,50% dei crediti;
 - Scorte al 31/12/2022 di beni destinati alla rivendita museo T.N. di € 30.034,79, valutate al costo di acquisto;
 - Fatture da emettere elencate nell'allegato 5 per € 64.554,89;
 - Fatture da ricevere da vari fornitori elencati nell'allegato 12.B per € 82.442,65;
 - Rendimento polizza TFR € 3.707,3;
 - Risconti attivi per costi di competenza 2023 per € 7.176,81, elencati nell'all. 9;
 - TFR e rivalutazione TFR, al lordo dell'imposta sostitutiva, per € 43.346,93;
 - Rateo 14^a maturata dai dipendenti e relativi oneri per € 10.688,64.
- La procedura fallimentare FAGI, Società fallita nel 2017, non si è chiusa, pertanto è rimasto il credito esigibile oltre 12 mesi di € 12.446,70.-

Scritture sospese da esaminare:

- Ferie dipendenti maturate e non godute e relativi oneri.- Tali costi non sono mai stati registrati.
- Calcolo imposte dell'esercizio.-

Il risultato dell'esercizio non ha dato i frutti sperati rispetto a quanto rilevato al 30/6/2022.-

I fatti principali sono stati:

- la crisi energetica maggiormente evidenziata nel 2° semestre che oltre all'incremento dell'energia elettrica e combustibili riscaldamento ha inciso anche sulle altre spese di gestione.- Ad esempio il combustibile riscaldamento del museo da € 2.128,00 nel 2021 e passato a € 5.079,00 nel 2022;
- la rivalutazione del fondo TFR dipendenti che al 31/12/2022 è stata determinata nel 9,974576%, pertanto € 25.818,19, contro il 4,359240% nel 2021 pertanto € 10.167,74;
- minori ricavi dei servizi delle delegate nel 2° semestre rispetto al 1° semestre di € 42.842,00.-

L'attività tipica dei servizi svolti dalle delegate ha conseguito un incremento dei ricavi 2022 rispetto al 2021 del 17,55%, contro l'incremento 2021 rispetto al 2020 del 10,95%. Pertanto i ricavi dal 2020 al 2022 sono incrementati del 29,72%.

I costi dell'attività tipica (servizi, dipendenti, ammortamenti e oneri diversi di gestione) nel 2022 sono aumentati rispetto al 2021 del 10,40%.

Nel dettaglio, il Conto Economico 2022 a confronto con il 2021 evidenzia:

A) ATTIVITA' TIPICA ACI

- **i RICAVI della gestione servizi delle 3 delegazioni** ammontano a **€ 408.486** contro **€ 347.498** nel 2021, pertanto un incremento di € 60.988 pari al **17,55%**.-
A tali ricavi si deve aggiungere:
 - = i contratti TEA gestiti dalla delegata di Virgilio con un ricavo, compreso l'utilizzo dei locali, **di € 18.550**, contro **€ 18.745** nel 2021, **decremento -1,04%**;
 - = spazio foto Sede e Virgilio con un ricavo di **€ 2.298**, contro **€ 1.891** nel 2021, **incremento 21,52%**;

= il compenso ACI- MN di **€ 239.565,80** che comprende: € 90.000 per gestione indiretta delegazioni; € 92.000 per servizi amministrativi-contabili; € 47.304,54 provvigioni bollo facile, € 7.261,26 spese postali ed € 3.000,00 per spese di pulizia e telefoniche.- Nel **2021** il compenso per tali tipologie era di **€ 243.059,30**, pertanto un decremento di € 3.493,50 dovuto principalmente alle provvigioni per bollo facile;

= il canone franchising delegate di **€ 50.903,80** contro **€ 49.954,80** nel **2021**, con un **incremento di € 949,00** pari al **1,90%**.

In totale i ricavi dell'attività tipica ammontano a **€ 719.803,51** contro **€ 661.147,21** nel **2021**, con un **incremento di € 58.656,30** pari all'**8,87%**.

- **i COSTI** della gestione tipica sono così composti:

	2022	2021	incr/decr	%
- costo dei servizi	215.533,37	166.522,36	49.011,01	29,43%
- costo del personale delle delegate	269.732,47	263.003,70	6.728,77	2,56%
- altri costi diretti di gestione	168.250,93	161.018,72	7.232,21	4,49%
- iva, imposte e tasse varie	6.234,50	6.075,32	159,18	2,62%
- ammortamenti	14.065,25	13.713,63	351,62	2,56%
	673.816,52	610.333,73	63.482,79	10,40%
- svalutazione e rischi su crediti	1.190,00	1.119,00	71,00	6,34%
- sopravvenienze attive-passive	-2.265,60	367,62	-2.633,22	
- oneri e costi finanziari	8.335,97	7.457,62	878,35	11,78%
Totale Costi	681.076,89	619.277,97	61.798,92	9,98%

Pertanto l'Utile 2022 dell'attività tipica ammonta a **€ 38.726,67** contro **€ 41.869,24** nel **2021**, con un **decremento di € -3.142,57** pari al **7,51%**. Mentre il decremento rapportato ai ricavi 2021 ammonta allo **0,48%**.

B) ALTRE ATTIVITA' E PROVENTI

1) MUSEO TAZIO NUVOLARI:

La gestione tipica del museo evidenzia una **perdita 2022 di € -11.329,15** contro la **perdita 2021 di € -9.422,54**.- Tale perdita viene assorbita dal compenso ricevuto da ACI -MN per la gestione del Museo di **€ 20.000,00** nel **2022**, contro **€ 18.000,00** nel **2021**.

Conseguentemente il risultato diventa un **UTILE 2022 di € 8.670,85**, contro **€ 8.577,46** nel **2021**, pertanto un **incremento di € 93,39**.

I ricavi 2022 sono aumentati rispetto al 2021, sia per visite al museo che per la vendita di oggettistica, di **€ 14.063,00**.- In contropartita i costi per le spese di gestione sono aumentati rispetto al 2021 di **€ 13.089,45** dovuti principalmente:

- = alle spese di riscaldamento da **€ 2.129,00** nel **2021** a **€ 5.079,00** nel **2022**, pertanto un'incremento di **€ 2.950,00**;
- = al costo del personale.- Nel **2021** e fino a luglio **2022** il servizio del museo era gestito da prestatori occasionali con un incremento del costo di **€ 925,00**, da agosto **2022** è stato assunto a par-time un dipendente con un costo complessivo di **€ 5.955,94**.- Pertanto complessivamente un incremento del costo di **€ 6.880,94**;
- = dal servizio Web installato nel **2022** il cui costo per hosting, assistenza e manutenzione è stato di **€ 2.666,66**.

2) GESTIONE IMMOBILI

Nel 2022 l'immobile in proprietà in V.le Gobbio è rimasto sfitto e inutilizzato a seguito della risoluzione anticipata nel dicembre 2021 del contratto con il Centro Benessere. Il deposito cauzionale di € 1.800,00 è stato utilizzato in parte a copertura dei canoni sospesi e per € 495,60 a rimborso spese.-

Le spese 2022 di V.le Gobbio per energia elettrica, acqua, spese condominiali e manutenzioni, ammontano a € 2.776,35.-L'immobile di V.le Gobbio ha generato un costo a carico dell'esercizio 2022 di € 2.233,75.-

Nel 2023 tale immobile è stato ristrutturato e il 3/2/2023 è stata trasferita la gestione della delegata di V.le Partigiani che conseguentemente in tale località è cessata.

L'immobile in San Giorgio ha conseguito affitti passivi e attivi di pari importo, precisamente € 13.455,27.-

3) PROVENTI STRAORDINARI

Nel 2022 non vi sono stati proventi straordinari.

4) RENDIMENTO POLIZZA TFR

Il rendimento polizza SARA per TFR dipendenti è stato determinato in base al "valore di riscatto liquidabile in caso di cessazione del rapporto di lavoro" comunicato dall'assicurazione sui premi versati al 31/8/2022.-

Pertanto:

- valore di riscatto liquidabile	237.888,39
- premi versati al netto dei TFR rimborsati	-234.181,06

RENDIMENTO 2022 3.707,33

Contro il rendimento 2021 di € 3.776,44.

Si fa presente che la polizza copre in parte il debito per TFR, difatti il TFR maturato dai dipendenti al 31/12/2022 ammonta a € 297.797,86.

Riassumendo l'Utile prima delle imposte 2022 a confronto con il 2021 è così composto:

	2022	2021	incremento/de cremento
Gestione tipica ACI - Utile	38.726,67	41.869,24	-3.142,57
Museo Tazio Nuvolari - Utile	8.670,85	8.577,46	93,39
Gestione immobili - Perdita	-2.233,75	6.416,27	-8.650,02
Proventi straordinari	0,00	610,00	-610,00
Rendimento polizza TFR	3.707,33	3.776,44	-69,11
UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	48.871,10	61.249,41	-12.378,31

Lo Stato Patrimoniale è dettagliato nei 16 prospetti qui allegati ed è così composto.

ATTIVITA'	All.	2022	2021	incremento/ decremento
- Immobilizzazioni immateriali e materiali al netto degli ammortamenti	1	46.850	55.527	-8.677
- Partecipazioni	2	41	41	0
- Polizza TFR	3	247.888	224.181	23.707
- Rimanenze Museo TN	4	30.035	32.973	-2.938
- Crediti verso clienti	5	236.792	222.111	14.681
- Crediti tributari	6	23.273	12.102	11.171
- Crediti verso altri	7	11.228	6.542	4.686
- Depositi bancari (carte prepag) e postali	8	27.194	6.532	20.662
- Denaro e valori in cassa	8	16.022	11.313	4.709
- Risconti attivi	9	7.177	5.500	1.677
TOTALE ATTIVITA'		646.500	576.822	69.678
<u>PASSIVITA' e PATRIMONIO NETTO</u>				
<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
- Capitale sociale		50.000	50.000	0
- Riserva legale, straordinaria e rivalutazione		79.507	36.857	42.650
- Utile dell'esercizio prima delle imposte		48.871	61.249	-12.378
TOTALE PATRIMONIO NETTO	10	178.378	148.106	30.272
<u>B) FONDO TFR DIPENDENTI</u>	11	297.798	258.840	38.958
<u>C) DEBITI</u>				0
- verso banche	--		30.593	-30.593
- verso fornitori	12	97.091	63.312	33.779
- tributari (escluso imposte del'eserc)	13	11.736	10.153	1.583
- verso INPS-INAIL	14	14.071	14.781	-710
- verso dipendenti e altri	15	47.426	50.968	-3.542
TOTALE DEBITI		170.324	169.807	517
D) RATEI PASSIVI	--		69	-69
TOTALE PASSIVITA' e PATRIMONIO N.		646.500	576.822	69.678
Conti d'ordine : garanzia c/c BPM	16	100.000	200.000	-100.000

Ostiglia, 24/3/2023

Graziana Martini

Allegati:

- Conto economico rideterminato 2022 a confronto con il 2021;
- N. 16 prospetti esplicativi dello Stato Patrimoniale;
- Alleg. 17 riprese fiscali da conto economico per determinazione imposte;
- bilancio verifica 31/12/2022 con il dettaglio dei conti dello stato patrimoniale e conto economico;
- Bilancio CEE 2022 con dettaglio dei conti;
- Bilancio CEE 2022 ordinario.