

# ACI SERVICE PARMA S.R.L. A SOCIO UNICO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici                                                                         |                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Sede in                                                                                 | BORGIO DELLA SALNITRARA 3/A -<br>43121 PARMA PR |
| Codice Fiscale                                                                          | 01713570347                                     |
| Numero Rea                                                                              | 173595                                          |
| P.I.                                                                                    | 01713570347                                     |
| Capitale Sociale Euro                                                                   | 48.000 i.v.                                     |
| Forma giuridica                                                                         | Società a responsabilità limitata               |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                                                  | 829940                                          |
| Società in liquidazione                                                                 | no                                              |
| Società con socio unico                                                                 | si                                              |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento                      | si                                              |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | AUTOMOBILE CLUB PARMA                           |
| Appartenenza a un gruppo                                                                | no                                              |

## Stato patrimoniale

|                                                              | 31-12-2022       | 31-12-2021       |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                    |                  |                  |
| <b>Attivo</b>                                                |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                   |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali                             | 5.979            | 11.987           |
| II - Immobilizzazioni materiali                              | 385.510          | 234.007          |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                           | 2.500            | 2.500            |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                           | <b>393.989</b>   | <b>248.494</b>   |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                  |                  |                  |
| <b>II - Crediti</b>                                          |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 397.910          | 440.992          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                       | 1.248            | 155              |
| <b>Totale crediti</b>                                        | <b>399.158</b>   | <b>441.147</b>   |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>                            | <b>299.843</b>   | <b>365.436</b>   |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                          | <b>699.001</b>   | <b>806.583</b>   |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                                   | <b>17.265</b>    | <b>10.567</b>    |
| <b>Totale attivo</b>                                         | <b>1.110.255</b> | <b>1.065.644</b> |
| <b>Passivo</b>                                               |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                   |                  |                  |
| <b>I - Capitale</b>                                          | <b>48.000</b>    | <b>48.000</b>    |
| III - Riserve di rivalutazione                               | 106.572          | 106.572          |
| IV - Riserva legale                                          | 9.600            | 9.600            |
| VI - Altre riserve                                           | 118.514          | 97.328           |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                          | 28.679           | 21.186           |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                               | <b>311.365</b>   | <b>282.686</b>   |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b> | <b>488.283</b>   | <b>507.118</b>   |
| <b>D) Debiti</b>                                             |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 228.896          | 249.468          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                       | 48.216           | -                |
| <b>Totale debiti</b>                                         | <b>277.112</b>   | <b>249.468</b>   |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                   | <b>33.495</b>    | <b>26.372</b>    |
| <b>Totale passivo</b>                                        | <b>1.110.255</b> | <b>1.065.644</b> |

## Conto economico

**31-12-2022 31-12-2021**

|                                                                                                                   |           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Conto economico                                                                                                   |           |           |
| A) Valore della produzione                                                                                        |           |           |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 1.132.265 | 1.035.766 |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |           |           |
| contributi in conto esercizio                                                                                     | -         | 1.552     |
| altri                                                                                                             | 44.302    | 36.861    |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 44.302    | 38.413    |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 1.176.567 | 1.074.179 |
| B) Costi della produzione                                                                                         |           |           |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 27.148    | 5.490     |
| 7) per servizi                                                                                                    | 149.861   | 145.776   |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 32.132    | 31.393    |
| 9) per il personale                                                                                               |           |           |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 564.388   | 579.353   |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 179.345   | 165.149   |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 87.493    | 61.135    |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                   | 77.588    | 61.135    |
| d) trattamento di quiescenza e simili                                                                             | 9.905     | -         |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 831.226   | 805.637   |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |           |           |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 24.245    | 23.505    |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                | 4.640     | 4.640     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 19.605    | 18.865    |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 24.245    | 23.505    |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 81.178    | 39.093    |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 1.145.790 | 1.050.894 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                            | 30.777    | 23.285    |
| C) Proventi e oneri finanziari                                                                                    |           |           |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                     |           |           |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                |           |           |
| altri                                                                                                             | 1         | 3         |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                            | 1         | 3         |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                  | 1         | 3         |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |           |           |
| altri                                                                                                             | 1         | -         |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | 1         | -         |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                      | -         | 3         |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                 | 30.777    | 23.288    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                          |           |           |
| imposte correnti                                                                                                  | 2.098     | 2.102     |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 2.098     | 2.102     |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                | 28.679    | 21.186    |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

### Premessa

Egregio Socio,

la presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 31/12/2022 e costituisce, insieme allo schema di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, un unico documento inscindibile. In particolare essa ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di Bilancio, al fine di fornire al lettore dello stesso le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società. Si evidenzia che il presente Bilancio è redatto con riferimento al C.c., così come modificato dal D.Lgs. del 18/08/2015, n. 139 e successive modificazioni ed integrazioni. In particolare la stesura del Bilancio d'esercizio fa riferimento agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2427, nonché ai principi di redazione stabiliti dall'art. 2423-bis ed ai criteri di valutazione imposti dall'art. 2426 C.c.

Il presente Bilancio d'esercizio è stato redatto in forma abbreviata rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitali ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, C.c., in quanto ne ricorrono i presupposti. Pertanto, non sono stati redatti la Relazione sulla Gestione né il Rendiconto Finanziario.

### Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio

Nonostante la pandemia da SARS-CoV-2 diffusasi a partire dai primi mesi del 2020, durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente e non si segnalano altri fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale o la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci di questo Bilancio e quelle del Bilancio precedente.

### Attestazione di conformità

Il presente Bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del C.c., in particolare gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli artt. 2424 e 2425 C.c., mentre la Nota Integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.c. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa, che costituiscono il presente Bilancio, sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

### Valuta contabile ed arrotondamenti

I prospetti del Bilancio e della Nota Integrativa sono esposti in Euro, senza frazioni decimali; gli arrotondamenti sono stati effettuati secondo quanto indicato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E del 21 dicembre 2001, con il criterio dell'arrotondamento.

## Principi di redazione

Il Bilancio è stato predisposto applicando i seguenti criteri di valutazione e nel rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del C.c., aggiornati con le modifiche del C.c. disposte dal D.Lgs 18/8/2015, n° 139, in attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio e consolidati e successive modificazioni. I criteri di valutazione rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico conseguito. La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività della società (art. 2423-bis, comma 1, n. 1), privilegiando la sostanza dell'operazione rispetto alla forma giuridica (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis). Si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a Bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Preliminarmente si dà atto che le valutazioni sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa. I ricavi sono stati considerati di competenza dell'esercizio quando realizzati mentre i costi sono stati considerati di competenza dell'esercizio se correlati a ricavi di competenza.

## Continuità aziendale

L'Organo amministrativo ritiene non vi siano incertezze significative o fattori di rischio in merito alla capacità aziendale di produrre reddito in futuro, per questo motivo, allo stato attuale, la continuità non è messa a rischio.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non sono presenti casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 ed art. 2423-bis, comma 2, C.c.

## Cambiamenti di principi contabili

In base all'art. 2423-bis, comma 1, numero 6, C.c., la continuità dei criteri di valutazione da un esercizio all'altro costituisce un elemento essenziale sia per una corretta determinazione del reddito d'esercizio che per la comparabilità nel tempo dei bilanci; per il principio di comparabilità i criteri utilizzati vanno mantenuti inalterati, da un esercizio all'altro, ciò al fine di consentire il confronto tra bilanci riferiti ad esercizi diversi. La possibilità di derogare al principio della continuità è ammessa solo in casi eccezionali che si sostanziano in una modifica rilevante delle condizioni dell'ambiente in cui l'impresa opera. In tali circostanze, infatti, è opportuno adattare i criteri di valutazione alla mutata situazione al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta.

## Correzione di errori rilevanti

La Società non ha né rilevato né contabilizzato, nell'esercizio, errori commessi in esercizi precedenti e considerati rilevanti; per errori rilevanti si intendono errori tali da influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori assumono in base al bilancio.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si segnalano problematiche di comparabilità ed adattamento nel Bilancio chiuso al 31/12/2022.

## Criteri di valutazione applicati

Si illustra di seguito la valutazione relativa alle poste dell'Attivo, del Passivo di Stato Patrimoniale e del Conto Economico presenti a Bilancio.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 24, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa. Se negli esercizi successivi alla capitalizzazione venisse meno la condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene. Il piano verrà riadeguato nel momento in cui venga accertata una vita utile residua diversa da quella stimata in origine. Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che:

- i costi di impianto ed ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso dell'organo di controllo nel rispetto di quanto stabilito al numero 5, comma 1, dell'art. 2426 C.c.. L'iscrizione di detti costi è avvenuta in quanto è dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità reddituale, inoltre detti costi sono ammortizzati sistematicamente in dipendenza della loro residua possibilità di utilizzo, fino ad un massimo di 5 anni. Detti oneri pluriennali sono costi che vengono sostenuti in modo non ricorrente durante il ciclo di vita della società, come ad esempio la fase di start-up o di accrescimento della capacità operativa. Ai sensi del numero 5, comma 1, dell'art. 2426 C.c., fino a quando l'ammortamento dei costi pluriennali non è completato, possono essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

- I costi per licenze e concessioni fanno riferimento a costi per l'ottenimento di concessioni su beni di proprietà di enti pubblici concedenti, licenze di commercio, know-how non brevettato. Per i beni immateriali non è esplicitato un limite temporale, tuttavia non è consentito l'allungamento del periodo di ammortamento oltre il limite legale o contrattuale. La vita utile può essere più breve a seconda del periodo durante il quale la Società prevede di utilizzare il bene.

- I marchi e diritti simili sono relativi a costi per l'acquisto oneroso, la produzione interna e diritti di licenza d'uso dei marchi. Sono esclusi dalla capitalizzazione eventuali costi sostenuti per l'avvio del processo produttivo del prodotto tutelato dal marchio e per l'eventuale campagna promozionale.

Per i beni immateriali non è esplicitato un limite temporale, tuttavia non è consentito l'allungamento del periodo di ammortamento oltre il limite legale o contrattuale. La vita utile può essere più breve a seconda del periodo durante il quale la Società prevede di utilizzare il bene. La stima della vita utile dei marchi non deve eccedere i venti anni.

- La voce residuale altre immobilizzazioni accoglie tipologie di beni immateriali non esplicitamente previste nelle voci precedenti quali, ad esempio, diritti di usufrutto o altri oneri pluriennali; essi sono ammortizzati sulla base della vita utile dei fattori produttivi a cui si riferiscono. Le spese straordinarie su beni di terzi sono invece ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura e quello residuo di locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo se dipendente dal conduttore.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426, comma 1, numero 2, C.c.). Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi di diretta imputazione al cespite. Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura del bilancio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo quanto esposto, sono iscritte a tale minor valore. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16, par. 80, sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%

- macchine d'ufficio elettroniche: 20%

- autoveicoli: 20%-25%

### **Immobilizzazioni finanziarie**

In base al nuovo Principio Contabile n. 21, i titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della Società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione. Il premio (onere) di sottoscrizione concorre alla formazione del risultato d'esercizio secondo competenza economica con ripartizione in rate costanti per la durata di possesso del titolo. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società nel capitale di altre imprese. Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

### **Valutazione al costo ammortizzato**

Il D.Lgs. n. 139/2015, in recepimento della Direttiva 2013/34/UE, ha introdotto il criterio del "costo ammortizzato" nella valutazione dei crediti e debiti. La previsione è stata introdotta nel comma 1, numero 8 dell'art. 2426 C.c., mentre la definizione di costo ammortizzato viene desunta dallo IAS 39, il quale specifica tale criterio come il valore a cui è stata misurata al momento della rilevazione iniziale l'attività o passività finanziaria al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dell'ammortamento complessivo utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra valore iniziale e quello a scadenza. Da tale criterio di valutazione sono esonerati i crediti e debiti quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio siano irrilevanti in bilancio. Il Principio Contabile OIC 15 definisce gli effetti irrilevanti ogniqualvolta si è in presenza di crediti (o debiti) a breve scadenza e di costi di transazione o commissione di scarso rilievo.

Per i bilanci redatti in forma abbreviata è prevista la facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e quindi valutare le poste con i criteri tradizionali; la Società ha scelto, nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2022, di avvalersi di tale facoltà.

### **Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. L'eventuale adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

### **Strumenti finanziari derivati**

Non sono presenti a bilancio strumenti finanziari derivati utilizzati a fini di copertura o non copertura dei rischi.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse D "Ratei e risconti attivi" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Non sono presenti a bilancio.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato determinato secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 C.c., in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro in vigore, accoglie il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto delle anticipazioni già erogate e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R..

### **Debiti**

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sorgono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti. I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse E "Ratei e risconti passivi", sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi futuri e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

### **Ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti vengono imputati al Conto Economico al momento del trasferimento della proprietà, normalmente identificato con la consegna o la spedizione dei beni. I proventi per prestazioni di servizio sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con apposita comunicazione inviata al cliente. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale. Il valore dei ricavi è esposto al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e imposte connesse.

### **Accantonamenti ai fondi rischi ed oneri e TFR**

Per l'imputazione a conto economico degli accantonamenti prevale il criterio della classificazione per "natura" dei costi ossia in base alle caratteristiche fisiche ed economiche dei fattori, sia se riferiti ad operazioni relative alla gestione caratteristica accessoria che finanziaria.

### **Imposte sul reddito e fiscalità differita**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio (determinate secondo le aliquote e le norme vigenti), l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

Di seguito i dettagli delle voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale presenti a Bilancio.

### **Immobilizzazioni**

Si illustrano di seguito le informazioni inerenti alle attività immobilizzate della Società.

Per quanto riguarda le informazioni sulle movimentazioni delle immobilizzazioni si espongono i dettagli nella versione sintetica tipica dello Stato Patrimoniale in forma abbreviata.

### **Movimenti delle immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni al 31/12/2022 sono pari a € 393.989 .

|                                                                   | Immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale<br>immobilizzazioni |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                                             | 51.406                          | 620.375                       | 2.500                           | 674.281                    |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 39.419                          | 386.368                       |                                 | 425.787                    |
| Valore di bilancio                                                | 11.987                          | 234.007                       | 2.500                           | 248.494                    |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                 |                               |                                 |                            |
| Incrementi per acquisizioni                                       | -                               | 191.074                       | -                               | 191.074                    |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 1.368                           | 48.200                        | -                               | 49.568                     |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 4.640                           | 19.605                        |                                 | 24.245                     |
| Totale variazioni                                                 | (6.008)                         | 123.269                       | -                               | 117.261                    |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                                             | 51.406                          | 790.048                       | 2.500                           | 843.954                    |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 45.427                          | 404.538                       |                                 | 449.965                    |
| Valore di bilancio                                                | 5.979                           | 385.510                       | 2.500                           | 393.989                    |

### **Rivalutazioni delle immobilizzazioni DL 104/2020**

In deroga all'art. 2426, comma 1, n. 1 del C.c., avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 110 del D.L. 104/2020, la Società si è avvalsa della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni materiali ed immateriali. In particolare è stato rivalutato il costo storico di un immobile di proprietà sociale per l'importo di euro 106.572, rilevando in contropartita la specifica riserva di rivalutazione di pari importo. La predetta riserva di rivalutazione monetaria è stata conteggiata ai soli effetti civilistici e non anche ai fini fiscali.

### **Attivo circolante**

#### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 31/12/2022 sono pari a € 399.158.

#### **Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, punto 6, C.c., viene di seguito riportata la ripartizione globale dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

|                                                                    | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante              | 112.316                    | (50.375)                  | 61.941                   | 60.901                           | 1.040                            |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 27.505                     | 17.049                    | 44.554                   | 44.554                           | -                                |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante                  | 4.291                      | (2.251)                   | 2.040                    | 1.832                            | 208                              |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante                | 297.034                    | (6.411)                   | 290.623                  | 290.623                          | -                                |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>              | <b>441.147</b>             | <b>(41.988)</b>           | <b>399.158</b>           | <b>397.910</b>                   | <b>1.248</b>                     |

Non sussistono crediti di durata superiore ai 5 anni.

## Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi del numero 8, comma 1, dell'art. 2427, del C.c., non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Di seguito l'informativa relativa alle poste del netto ossia ai mezzi propri di sostentamento della Società.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento alla consistenza delle voci del Patrimonio Netto, ai sensi dell'art. 2427 C.c., vengono di seguito indicate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, comma 1, numero 4, nonché la composizione della voce Altre riserve, comma 1, numero 7.

|                                | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                |                            | Incrementi       |                       |                          |
| Capitale                       | 48.000                     | -                |                       | 48.000                   |
| Riserve di rivalutazione       | 106.572                    | -                |                       | 106.572                  |
| Riserva legale                 | 9.600                      | -                |                       | 9.600                    |
| Altre riserve                  |                            |                  |                       |                          |
| Riserva straordinaria          | 97.327                     | 21.186           |                       | 118.513                  |
| Totale altre riserve           | 97.328                     | 21.186           |                       | 118.514                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 21.186                     | -                | 28.679                | 28.679                   |
| Totale patrimonio netto        | 282.686                    | 21.186           | 28.679                | 311.365                  |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La tabella, di seguito riportata, evidenzia l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, così come disciplinato dal numero 7-bis, comma 1, dell'art. 2427 del C. c..

|                          | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--------------------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale                 | 48.000  | di capitale      |                              | -                 |
| Riserve di rivalutazione | 106.572 |                  | A, B, C                      | 106.572           |
| Riserva legale           | 9.600   | di utili         | B                            | 9.600             |
| Altre riserve            |         |                  |                              |                   |
| Riserva straordinaria    | 118.513 | di utili         | A, B, C                      | 118.513           |
| Totale altre riserve     | 118.514 |                  |                              | 118.513           |
| Totale                   | 282.685 |                  |                              | 234.685           |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

### Debiti

Si espone di seguito l'informativa concernente i debiti.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6, C.c., viene riportata la ripartizione globale dei debiti iscritti nel Passivo per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

|                                                                   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Acconti</b>                                                    | 14.032                     | (2.392)                   | 11.640                   | 11.640                           | -                                |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 37.897                     | 5.604                     | 43.501                   | 43.501                           | -                                |
| <b>Debiti verso controllanti</b>                                  | 49.249                     | 7.522                     | 56.771                   | 8.555                            | 48.216                           |
| <b>Debiti tributari</b>                                           | 21.051                     | 12.197                    | 33.248                   | 33.248                           | -                                |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 34.343                     | (5.497)                   | 28.846                   | 28.846                           | -                                |
| <b>Altri debiti</b>                                               | 92.897                     | 10.210                    | 103.107                  | 103.107                          | -                                |
| <b>Totale debiti</b>                                              | 249.468                    | 27.644                    | 277.112                  | 228.897                          | 48.216                           |

Non sussistono debiti di durata superiore ai 5 anni.

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi del comma 1, numero 6, dell'art. 2427, C.c., si precisa che non sono presenti a Bilancio debiti assistiti da garanzia reali su beni sociali.

#### **Acconti**

La voce Acconti riguarda gli anticipi e le caparre ricevuti dai clienti per le forniture di beni e servizi ancora da effettuarsi. Detta voce è comprensiva degli acconti (anche senza funzione di caparra) per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

#### **Debiti verso fornitori**

Nella voce Debiti verso fornitori sono stati iscritti i debiti in essere nei confronti di soggetti non appartenenti al proprio gruppo (controllate, collegate e controllanti) derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, al netto di eventuali note di credito ricevute o da ricevere e sconti commerciali. Gli eventuali sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale è stato rettificato in occasione di resi o abbuoni nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

#### **Debiti tributari**

La voce Debiti tributari contiene i debiti tributari certi quali debiti verso Erario per ritenute operate, debiti verso Erario per IVA, i debiti per contenziosi conclusi, i debiti per imposte di fabbricazione e per imposte sostitutive ed ogni altro debito certo esistente nei confronti dell'Erario. La voce contiene inoltre i debiti per le imposte maturate sul reddito dell'esercizio mentre detta voce non accoglie le imposte differite ed i debiti tributari probabili per contenziosi in corso eventualmente iscritti nella voce B dello Stato Patrimoniale Passivo.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

Nella presente Nota Integrativa vengono fornite quelle informazioni idonee ad evidenziare la composizione delle singole voci ovvero a soddisfare quanto richiesto dall'art. 2427 del C.c..

### **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1, dell'art. 2427 C.c.

### **Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

Di seguito si riporta l'informativa riguardante le imposte dell'esercizio.

|                                                                              | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione | Variazione (%) |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------|----------------|
| <b>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate:</b> |                             |                           |            |                |
| <b>imposte correnti</b>                                                      | 2.102                       | 2.098                     | -4         | -0,19          |
| <b>Totale</b>                                                                | 2.102                       | 2.098                     | -4         | -0,19          |

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni del Bilancio d'esercizio non inerenti alle voci di Stato patrimoniale e di Conto economico.

### **Dati sull'occupazione**

Si evidenzia di seguito l'informativa che riepiloga il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria:

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Impiegati         | 21           |
| Totale Dipendenti | 21           |

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

Ai sensi del numero 16, comma 1, dell'art. 2427 C.c., di seguito vengono elencate le erogazioni spettanti all'Organo amministrativo.

|          | Amministratori |
|----------|----------------|
| Compensi | 10.000         |

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

In base al disposto dell'articolo 37 del D.Lgs n. 39/2010 che ha aggiunto il numero 16-bis al comma 1, all'articolo 2427 C.c., vengono qui di seguito esposti i compensi spettanti all'organo di revisione legale dei conti con riferimento alla revisione dei conti annuali. La nostra società ha affidato l'incarico a dott. Vincenzo Piazza.

|                                                                               | Valore |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Revisione legale dei conti annuali                                            | 2.600  |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 2.600  |

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale, così come disciplinato dal numero 9, comma 1, dell'art. 2427 C.c..

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

La Società opera nel rispetto del modello "in house providing" così come regolamentato dalla normativa nazionale ed europea, nei confronti dell'Ente Pubblico controllante Automobile Club Parma.

La Società svolge prestazioni di servizi nei confronti dell'Ente Pubblico controllante per importo rilevante con applicazione di corrispettivi determinati sulla base dei costi effettivi e con erogazione rateizzata nel corso dell'esercizio in base alle esigenze di cassa.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del C.c., non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

## Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del Bilancio che comportino una rettifica dei valori di bilancio o che richiedano una ulteriore informativa.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La Società è soggetta alla attività di direzione e coordinamento da parte dell'Ente Pubblico non economico "AUTOMOBILE CLUB PARMA" con sede in Parma (Pr) - via Cantelli n. 15/A, codice fiscale: 00161730346.

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4, del C.c., vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dall'Ente Pubblico che esercita l'attività di direzione e coordinamento.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

|                                                       | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------------------------|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato                   | 31/12/2021       | 31/12/2020           |
| B) Immobilizzazioni                                   | 2.307.597        | 2.366.183            |
| C) Attivo circolante                                  | 269.745          | 251.618              |
| D) Ratei e risconti attivi                            | 151.376          | 156.915              |
| <b>Totale attivo</b>                                  | <b>2.728.718</b> | <b>2.774.716</b>     |
| A) Patrimonio netto                                   |                  |                      |
| Riserve                                               | 2.249.793        | 2.236.744            |
| Utile (perdita) dell'esercizio                        | (165.565)        | (179.692)            |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                        | <b>2.084.228</b> | <b>2.057.052</b>     |
| B) Fondi per rischi e oneri                           | 93.162           | 93.162               |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 183.370          | 179.579              |
| D) Debiti                                             | 110.338          | 196.631              |
| E) Ratei e risconti passivi                           | 257.620          | 248.292              |
| <b>Totale passivo</b>                                 | <b>2.728.718</b> | <b>2.774.716</b>     |

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

|                                     | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2021       | 31/12/2020           |
| A) Valore della produzione          | 1.021.177        | 1.027.951            |
| B) Costi della produzione           | 988.389          | 1.008.777            |
| C) Proventi e oneri finanziari      | 5.034            | 236                  |
| Imposte sul reddito dell'esercizio  | 10.646           | 6.361                |
| Utile (perdita) dell'esercizio      | 27.176           | 13.049               |

## Azioni proprie e di società controllanti

A completamento dell'informazione si precisa che ai sensi dell'art. 2428, comma 3, numeri 3) e 4) del C.c., non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla Società anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona e che azioni o quote di società controllanti non sono state acquistate e /o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

## **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

In base al disposto della Legge 4 agosto 2017, n. 124, si evidenzia che la Società non ha ricevuto alcuna sovvenzione, contributo, incarico retribuito e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo amministrativo propone all'Assemblea la seguente destinazione dell'utile d'esercizio, in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1, dell'art. 2427 C.c. :

- a riserva straordinaria € 28.679;
- TOTALE € 28.679.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Parma, li 30 marzo 2023

Il Presidente del consiglio di amministrazione  
ALESSANDRO COCCONCELLI

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di PARMA - Autorizzazione n. 28063/89, del 6616/2000 del 12/07/2000 emanata dal Ministero delle Finanze - Dip. delle Entrate - Ufficio delle Entrate di Parma.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto ALESSANDRO COCCONCELLI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340 /2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.