



Automobile Club Alessandria

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2023

INDICE

PREMESSA.....	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....	4
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE.....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	4
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	5
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	5
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	9
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	13
2.2.1 CREDITI	13
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	17
2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	18
2.4 PATRIMONIO NETTO.....	19
2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	19
2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI	20
2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	20
2.7 DEBITI.....	21
2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI	25
2.9 CONTI D'ORDINE.....	26
2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE	26
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	27
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	27
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	27
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE	28
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	28
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	29
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	30
3.1.7 IMPOSTE	30
3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE.....	31
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	31
4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	31
4.2. INFORMAZIONI SUL PERSONALE	31
4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	31
4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	32
4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	32
4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	33
4.5 REGOLAMENTO SUL CONTENIMENTO DELLA SPESA	34

PREMESSA

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

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

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

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

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

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

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità a quelli inviati dall'Ufficio Amministrazione e Bilancio di ACI Italia con la circolare n. 555147 del 16/06/2022.

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 2023 rispettano gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, approvato con Delibera del Consiglio Direttivo del 16 dicembre 2022 per il periodo 2022-2023.

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 Alessandria 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 Alessandria per l'esercizio 2023 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico: € 37.650

totale attività: € 1.034.686

totale passività: € 497.883

patrimonio netto: € 536.803

2. 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.

Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2023	ANNO 2022
Licenze software	0%	0%

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.1 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 31.12.2022; 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 31.12.2023.

Tabella 2.1.2.a – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio		Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2023
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Alienazioni	Amm.ti	storno fondo	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
01 Costi di impianto e di ampliamento:								
Totale voce								
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:								
Totale voce								
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:								
Licenze software	1.204	1.204						
Totale voce	1.204	1.204						
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:								
Totale voce								
05 Avviamento								
Totale voce								
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:								
Totale voce								
07 Altre								
Totale voce								
Totale	1.204	1.204						

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 2023	ANNO 2022
Immobili	3%	3%
Macchine elettroniche	20%	20%
Mobili	12%	12%
Impianti	15%	15%
Autoveicoli	25%	25%

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 31.12.2022; 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 31.12.2023.

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 31.12.2022	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2023
	Costo di acquisto	Ammortamenti		Acquisizioni	Alienazioni / storni	Ammortamenti	Utilizzo fondi / storni	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
01 Terreni e fabbricati:								
immobili	278.667	124.556	154.111			7.545		146.566
ripristini e manutenzioni straordinarie	22.352	20.529	1.823			85		1.738
Totale voce	301.019	145.085	155.934			7.630		148.304
02 Impianti e macchinari:								
impianti	66.209	66.209						
manutenzione straordinaria	57.020	16.893	40.127	10.568		7.819		42.876
Totale voce	123.229	83.102	40.127	10.568		7.819		42.876
03 Attrezzature industriali e commerciali:								
Totale voce								
04 Altri beni:								
mobili d'ufficio	132.079	118.158	13.921			3.137		10.784
automezzi	10.752	10.752						
insegne	3.391	3.391						
Totale voce	146.222	132.301	13.921			3.137		10.784
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:								
Totale voce								
Totale	570.470	360.488	209.982	10.568		18.586		201.964

Gli acquisti alla categoria *Impianti* riguardano la capitalizzazione delle spese di manutenzione straordinaria.

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2022; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31.12.2023.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

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

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

La tabella 2.1.3.a3 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente limitatamente alle partecipazioni non qualificate.

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2023
	Costo	Rivalutazioni		Versamenti	Cessioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
01 Partecipazioni in:						
a. imprese controllate:						
Aci Servizi Alessandria s.r.l.	100.693		100.693			100.693
Totale voce	100.693		100.693			100.693
b. imprese collegate:						
Totale voce						
c. altre imprese:						
Sara Assicurazioni S.p.a	2.918		2.918			2.918
Consorzio Autoscuole	2.000		2.000			2.000
Totale voce	4.918		4.918			4.918
Totale	105.611		105.611			105.611

L'Ente non ha effettuato operazioni per quanto concerne le immobilizzazioni finanziarie.

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate (DATI NON DEFINITIVI)								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
Aci Servizi Alessandria s.r.l.	Corso Cavallotti, Alessandria	99.450	145.368	-24.148	100,00%	145.368	100.693	44.675
Totale							100.693	44.675

La società in house ha svolto nel corso dell'anno le funzioni attribuite. I dati inseriti in tabella tengono conto del bilancio per l'esercizio 2023 sottoposto preventivamente al Consiglio Direttivo dell'Ente ai sensi delle norme di legge recepite dal regolamento di Governance dell'ente approvato nel corso dell'esercizio 2018 con delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 20 dicembre 2018 e modificato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 30 gennaio 2022.

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
Sara Assicurazioni S.p.a*	Via Po, Roma	54.675.000	784.762.129	50.886.409	0,0074%	2.918
Consorzio Autoscuole	Via - Alessandria	36.390	80.707	-13.057	0,03%	2.000
Totale						4.918

*Per quanto attiene la partecipazione in Sara Assicurazioni S.p.A., il numero di azioni possedute è pari a 1.350. La percentuale di possesso è quindi non significativa. I dati sono riferiti all'esercizio 2022 e sono definitivi. Non si dispone ancora dei dati relativi all'esercizio 2023.

Per quanto riguarda il Consorzio Centro Istruzione Automobilistica i dati sono definitivi e riferiti all'esercizio 2023.

CREDITI

Criteria di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.b riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2023
	Valore nominale	Svalutazioni	Incrementi	Svalutazioni	
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	31.203		4.346		35.549
Crediti per contribuzione aggiuntiva	3.792				3.792
Totale voce	34.995		4.346		39.341
Totale	34.995		4.346		39.341

La tabella non evidenzia novità significative. Il TFR del personale dell'Ente è relativo ad una unità assunta nel 2008. Ai sensi del punto 33 dell'OIC 15, non si è utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei crediti dell'Ente perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia sono risultati irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 CREDITI

Critero di valutazione

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

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.

L'azione di recupero di crediti esercitata dall'Ente nel corso dell'esercizio, oltre a consentire una generica diminuzione dell'entità degli stessi, ha consentito di ridurre l'anzianità, esposta nella tabella 2.2.2.a3.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio		Valore al 31/12/2023
	Valore nominale	Svalutazioni	Valore al 31/12/2022	Incrementi/decrementi	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE						
II Crediti						
crediti verso clienti	247.484		247.484	-19.980		227.504
fondo svalutazione crediti	-59.033		-59.033			-59.033
Totale voce	188.451		188.451	-19.980		168.471
02 verso imprese controllate:	24.470		24.470	-22.522		1.948
Totale voce	24.470		24.470	-22.522		1.948
03 verso imprese collegate:						
Totale voce						
04-bis crediti tributari:	6.981		6.981	-5.595		1.386
Totale voce	6.981		6.981	-5.595		1.386
04-ter imposte anticipate:						
Totale voce						
05 verso altri:	51.010		51.010	-42.752		8.258
Totale voce	51.010		51.010	-42.752		8.258
Totale	270.913		270.912	-90.849		180.063

In dettaglio, i crediti verso clienti sono relativi in misura preponderante ai crediti verso le delegazioni, verso l'Automobile Club Italia ed ai crediti per fatture da emettere. La gestione dell'anno in esame non presenta particolari criticità o difformità rispetto al trend generalmente osservato circa la consistenza dei crediti verso clienti.

La voce crediti tributari riporta i dati relativi ai crediti verso l'erario per IVA ed acconti IRES. La voce crediti verso altri, infine, è relativa, nella quasi totalità, ai crediti verso la società in house per le tessere associative emesse

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ										Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio	
	Esercizio 2023		Esercizio 2022		Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizi precedenti					
	Importo	Svalut	Importo	Svalut	Importo	Svalut	Importo	Svalut	Importo	Svalut				
ATTIVO CIRCOLANTE														
II Crediti														
01 verso clienti:	167.939		10.206	-9.674	11.144	-11.144			38.215	-38.215	227.504	-59.033	168.471	
Totale voce	167.939		10.206	-9.674	11.144	-11.144			38.215	-38.215	227.504	-59.033	168.471	
02 verso imprese controllate	1.948										1.948		1.948	
Totale voce	1.948										1.948		1.948	
03 verso imprese collegate	1.948										1.948		1.948	
Totale voce														
04-bis crediti tributari														
Totale voce	1.386										1.386		1.386	
04-ter imposte anticipate	1.386										1.386		1.386	
Totale voce														
05 verso altri	2.452								5.806		8.258		8.258	
Totale voce	2.452								5.806		8.258		8.258	
Totale	-57.113		10.206	-9.674	11.144	-11.144			44.021	-38.215	8.258	-59.033	180.063	

I credi più anziani sono coperti da fondo svalutazione.

2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.4° – Movimenti delle disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
01 Depositi bancari e postali:	361.901	29.140		391.041
Totale voce	361.901	29.140	0	391.041
02 Assegni:	0			0
Totale voce	0	0	0	0
03 Denaro e valori in cassa:	2.781		-38	2.743
Totale voce	2.781	0	-38	2.743
Totale	364.682	29.140	-38	393.784

Le voci riguardano i depositi bancari ed il saldo dei conti correnti di gestione detenuti presso l'istituto cassiere e presso BPS per la gestione dei servizi COL, ed il denaro e valori in cassa affidati al cassiere economo. Il dato è stabile e in aumento rispetto all'esercizio precedente.

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

	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei attivi:	0			0
Totale voce	0	0	0	0
Risconti attivi:	102.811	11.112		113.923
Totale voce	102.811	11.112	0	113.923
Totale	102.811	11.112	0	113.923

Trattasi di risconti attivi su aliquote sociali v/ACI.

2.4 PATRIMONIO NETTO

2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.4.1 – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
I Riserve:				
Fondo rivalutazione conguaglio monetario	2.581			2.581
Riserva risparmi di spesa sui consumi intermedi	12.234			12.234
Totale voce	14.815			14.815
II Utili (perdite) portati a nuovo	459.176	25.162		484.338
III Utile (perdita) dell'esercizio	25.159	12.491		37.650
Totale	499.150	37.653		536.803

Con riferimento al “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell’Automobile Club Alessandria, adottato per il periodo 2014-2016, in data 31 dicembre 2013, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, e successivamente rinnovato per il periodo 2017-2019 con delibera di Consiglio Direttivo del 16 dicembre 2016, rinnovato secondo i criteri richiesti nella seduta Consiliare del 16 dicembre 2022, per il periodo 2023-2025, risulta che, per effetto del disposto di cui all’articolo 2, comma 2 bis, l’Automobile Club Alessandria – 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.

2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

MOVIMENTI ALTRI FONDI				
Descrizione Fondo	Saldo al 31.12.2022	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2023
Fondo accantonamento rischi recupero ambientale distributori carburante	100.000	0	0	100.000
Totale	100.000	0	0	100.000

Non si evidenziano movimentazione del fondo rischi e 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 2.6.a – Movimenti del fondo Tfr

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2022	Quota dell'esercizio	Imposta sostitutiva	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2023	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
35.877	2.390	117	-526	37.624	37.624		0
35.877	2.390	117	-526	37.624	37.624		0

2.7 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

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

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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

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

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi/ decrementi	Saldo al 31.12.2023
PASSIVO			
D. Debiti			
04 debiti verso banche:			
Totale voce			
05 debiti verso altri finanziatori:			
Totale voce			
06 acconti:	0	202	202
Totale voce	0	202	202
07 debiti verso fornitori:	170.037	-93.606	76.431
Totale voce	170.037	-93.606	76.431
08 debiti rappresentati da titoli di		0	
Totale voce		0	
09 debiti verso imprese controllate:	57.110	-22.277	34.833
Totale voce	57.110	-22.277	34.833
10 debiti verso imprese collegate:		0	
Totale voce		0	
11 debiti verso controllanti:		0	
Totale voce		0	
12 debiti tributari:	956	2.990	3.946
Totale voce	956	2.990	3.946
13 debiti verso istit. di previd. e di	1.049	1.088	2.137
Totale voce	1.049	1.088	2.137
14 altri debiti:	23.448	4.489	27.937
Totale voce	23.448	4.489	27.937
Totale	252.600	-107.114	145.486

L'andamento registrato nel corso dell'esercizio conferma il trend storico e non reca novità od elementi specifici.

Il dettaglio dei debiti è così composto:

la voce debiti verso fornitori è per la quasi totalità determinato dalla voce fatture da ricevere, oltre a debiti correnti verso Automobile Club Italia; la voce debiti tributari è relativa a IRES, IRAP e IRPEF; la voce altri debiti è relativa a debiti generici verso terzi e verso gli organi dell'ente, ed al saldo del fondo incentivante del personale.

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			
	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
PASSIVO						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:	202					202
Totale voce	202					202
07 debiti verso fornitori:	76.431					76.431
Totale voce	76.431					76.431
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:	34.833					34.833
Totale voce	34.833					34.833
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	3.946					3.946
Totale voce	3.946					3.946
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	2.137					2.137
Totale voce	2.137					2.137
14 altri debiti:	27.937					27.937
Totale voce	27.937					27.937
Totale	145.486					145.486

I debiti dell'Ente sono di natura corrente.

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:	202							202
Totale voce	202							202
07 debiti verso fornitori:	70.083		6.348					76.431
Totale voce	70.083		6.348					76.431
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:	34.833							34.833
Totale voce	34.833							34.833
10 debiti verso imprese collegate:								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
Totale voce								
12 debiti tributari:	3.946							3.946
Totale voce	3.946							3.946
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	2.137							2.137
Totale voce	2.137							2.137
14 altri debiti:	27.937							27.937
Totale voce	27.937							27.937
Totale	139.138		6.348					145.486

Il debito del 2021 è stato chiuso tramite compensazione nei primi mesi del 2024.

2.8 RATEI E RISCOINTI PASSIVI

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.8 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei passivi:	0			0
Totale voce	0	0	0	0
Risconti passivi:	201.366	13.407		214.773
Totale voce	201.366	13.407	0	214.773
Totale	201.366	13.407	0	214.773

Trattasi di risconti su quote sociali.

2.9 CONTI D'ORDINE

In questo paragrafo si forniscono informazioni circa la natura e la composizione dei conti d'ordine.
I conti d'ordine vengono presentati seguendo la consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi.

2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

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

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

GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE

✓ Fidejussioni

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

Tabella 2.9.1.a1 – Fidejussioni a garanzia di terzi

FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI		
Soggetto debitore (beneficiario)	Valore fidejussione al 31/12/2023	Valore fidejussione al 31/12/2022
Fratelli Doria	12.000	12.000
Totale	12.000	12.000

La fideiussione è stata rilasciata a favore del proprietario dei locali ove è attualmente situata la delegazione di Casale Monferrato.

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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
Gestione Caratteristica	39.564	24.532	15.032
Gestione Finanziaria	1.203	2.881	-1.678

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	40.767	27.413	13.354

	Esercizio	Esercizio -1	Scostamenti
Risultato dell'esercizio	37.650	25.159	12.491

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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
498.198	457.614	40.584
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

L’andamento registrato in corso di esercizio, posto a confronto con i risultati dell’esercizio precedente, evidenzia un aumento di ricavi correlati a vendite e prestazioni. Il segno positivo è determinato principalmente dall’aumento delle provvigioni SARA (+ 13.360) e dei ricavi per quote sociali (+ 21.260).

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

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
151.344	105.545	45.799
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Il dato è in aumento rispetto al precedente esercizio per l’aumento dei rimborsi spese.

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 di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

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

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
832	1.000	-168
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La categoria è in linea con l’esercizio precedente.

B7 - Per servizi

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
317.414	283.228	34.186
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La categoria è in aumento rispetto all'esercizio precedente per alcuni fattori quali l'aumento delle convezione della società in house, l'aumento del costo relativo alla voce retribuzione Direttore ed oneri connessi a seguito di atto di nomina del 19.01.2023 n° protocollo Automobile Club Italia 308/2023 oltre ad un aumento generalizzato dei costi, in gran parte compensati dall'aumento dei rimborsi iscritti in A5 "altri ricavi e proventi", ad un aumento dei costi di manutenzione ordinaria per il distributore dei carburanti di Alessandria e all'aumento delle spese per l'organizzazione della manifestazioni sportiva.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
24.860	8.173	16.687
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La categoria relativa ai fitti passivi e oneri accessori per i locali delle delegazioni di Acqui Terme e Casale Monferrato. La categoria è in aumento ed è compensata dall'aumento della categoria A5 "altri ricavi e proventi".

B9 - Per il personale

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
30.269	38.624	-8.355
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Il risparmio è dato dal fatto che nel 2023 non verrà erogato il trattamento accessorio all'unico dipendente dell'Ente che si trova in comando presso altra amministrazione (a cui carico è il trattamento accessorio stesso).

B10 – Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
18.586	15.077	3.509

Per l'analisi dettagliata di tale voce si invia ai paragrafi 1.1.2.b – movimenti delle immobilizzazioni materiali.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
218.017	192.525	25.492
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

L'incremento è da ricondurre principalmente ai costi per aliquote sociali v/ ACI (+ € 22.452).

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.

C15 - Proventi da partecipazioni

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
1.203	0	1.203

Trattasi di dividendi da Sara Assicurazioni spa.

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 non è valorizzata.

3.1.7 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito; si riferiscono all’IRES e all’IRAP.

E22 – Imposte sul reddito dell’esercizio

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
3.117	2.254	863

3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 37.650 che si propone di destinare integralmente ad incremento del Patrimonio Netto.

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

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

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

- A. Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio:
si tratta di quegli eventi che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche di valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al principio della competenza.
- 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.
- C. Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale.

Nel corso dei primi mesi del 2023 non si sono verificati fatti di tale entità.

4.2. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.2.1 – Personale impiegato nell'Ente.

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2023
Tempo indeterminato	1			1
Totale	1			1

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
ASSISTENTE (EX AREA B)	4	1
FUNZIONARIO (EX AREA C)	3	0
Totale	7	1

Il 30 ottobre 2023 è stato deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente il Piano Triennale dei Fabbisogni del personale 2024 -2026 nell'ambito del PIAO previsto per lo stesso periodo di applicazione temporale.

4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

Con D.M. 30 maggio 1980, pubblicato in G.U. 17 giugno 1980, l'Automobile Club Alessandria 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 viene liquidato un gettone di presenza, come previsto dalla normativa attualmente in vigore, per la partecipazione alle riunioni del Consiglio Direttivo dell'Ente.

Tabella 4.3 – Compensi organi

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	6.896
Collegio dei Revisori dei Conti	4.734
Totale	11.630

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 la società in house.

Tabella 4.4 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	39.341	0	39.341
Crediti commerciali dell'attivo circolante	170.419	1.948	168.471
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	209.760	1.948	207.812
Debiti commerciali	111.466	34.833	76.633
Debiti finanziari	0	0	0
Totale debiti	111.466	34.833	76.633
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	498.198	3.114	495.084
Altri ricavi e proventi	151.344	48.576	102.768
Totale ricavi	649.542	51.690	597.852
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	832		832
Costi per prestazione di servizi	317.414	158.150	159.264
Costi per godimento beni di terzi	24.860		24.860
Oneri diversi di gestione	218.017		218.017
Parziale dei costi	561.123	158.150	402.973
Dividendi	1.203		1.203
Interessi attivi	0		0
Totale proventi finanziari	1.203	0	1.203

4.5 REGOLAMENTO SUL CONTENIMENTO DELLA SPESA

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013									
DATA DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018					CE 2023				
ART 4: MOL > 0					ART 4: MOL > 0				OK
tipologia di spesa	importo				tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato	
B6 - Acquisti materie prime	3.086,40				B6 - Acquisti materie prime	831,73	-2.254,67		
B7 - Spese per servizi	75.343,90				B7 - Spese per servizi	39.813,16	-35.530,74		
B8 - Spese per beni di terzi	11.954,74				B8 - Spese per beni di terzi	13.778,77	1.824,03		
50% Media utili 2016/2018					50% Media utili 2016/2018	-4.143,46	-4.143,46		
TOTALE - ART. 5	90.385,04	no maggiore			TOTALE - ART. 5 - c.1	50.280,20	-40.104,83	OK	
valore nominale Buoni Pasto anno 2016	10,00	no maggiore	0,00	10,00	valore nominale Buoni Pasto anno 2016	10,00	0,00	OK	
TOTALE - ART. 6 c.2	10,00			10,00	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	10,00	0,00	OK	
Contributi attività istituzionali	2.250,00	no maggiore media 2014/2016		0,00	Contributi attività istituzionali	0,00	-2.250,00	ok	
TOTALE - ART. 6 c.3	2.250,00		0,00	0,00	TOTALE - ART. 6 c.3	0,00	-2.250,00	OK	
Costo personale	Le spese relative al personale riconducibili alle voci del conto economico B9) non possono superare in ciascun esercizio del triennio 2023-2025 il limite in vigore al 31/12/2016				Costo personale			OK	
TOTALE - ART. 7			0,00	0,00	TOTALE - ART. 7	0,00	0,00	OK	
Compensi organi dell'ente	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	Compensi organi dell'ente	4.815,00	0,00		
TOTALE - ART. 8 - c.1		10%	535,00	4.815,00	TOTALE - ART. 8 - c.1	4.815,00	0,00	OK	

Alessandria, 27/03/2024

Il Presidente
Dott. Carlo Lastrucci
F.TO IN ORIGINALE AGLI ATTI