



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio2021

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	5
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	6
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	10
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	15
2.2.1 RIMANENZE.....	15
2.2.2 CREDITI	15
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	19
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	19
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	20
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	20
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE	21
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	21
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	23
2.6 DEBITI.....	24
2.7 RATEI E RISCONTI	28
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI	28
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	29
2.8 CONTI D'ORDINE.....	31
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE	31
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE	31
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	31
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO	32
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	33
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	33
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	33
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	34
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	35
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	38
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	38
3.1.6 IMPOSTE.....	39
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	40
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	40
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	40
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	40
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	41
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	41
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	43
4.5 REGOLAMENTO PER L' ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA	45
5. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	46
6. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	47
7. NOTE CONCLUSIVE	48

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Cagliari 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, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale (Allegato 1);
- conto economico (Allegato 2);
- nota integrativa (allegato 3)

Il D.lgs. 139/2015 stabilisce che il bilancio d'esercizio è costituito, oltre che dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota integrativa, anche dal

- Rendiconto finanziario (Allegato 4)

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- Relazione del Presidente (Allegato 5)
- Il rapporto obiettivi per attività' (Allegato 6)
- Il rapporto obiettivi per progetto (Allegato 7)
- Il rapporto obiettivi per indicatori (Allegato 8)
- Il conto economico riclassificato (Allegato 9)
- Il conto consuntivo in termini di cassa (Allegato 10)
- L'attestazione indice medio di pagamento (Allegato 11)
- Attestazione rispetto regolamento contenimento spese (Allegato 12)

Il bilancio di esercizio e i suoi allegati sono accompagnati dalla Relazione del Collegio Dei Revisori dei Conti.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Cagliari deliberato dal Consiglio Direttivo in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs.

29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato

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.

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 PRINCIPALI 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 Cagliari 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 Cagliari per l'esercizio 2021 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato Economico=	€	47.931
Totale Attività=	€	1.947.848
Totale Passività=	€	1.838.875
Patrimonio Netto=	€	108.973
Margine Operativo lordo =	€	90.995

Il margine operativo lordo è stato determinato come segue:

Tabella 1.2.1. – Calcolo del margine operativo lordo

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	424.082
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	424.082
4) Costi della produzione	374.683
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	41.596
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	333.087
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	90.995

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 2.1.1.a– Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2021	ANNO 2020
Software	20%	20%
Ramo d'azienda	6%	6%
Rivalsa Sara Assicurazioni	6%	6%

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2020; 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 31.12.2021.

Tabella 2.1.1.b– Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2020	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2021
	Costo di acquisto	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
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:													
Software				-					-				-
Totale voce	-	-		-					-				-
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:													
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
05 Awiamiento	340.931,00	198.876,00		142.055,00					18.941,00				123.114,00
Totale voce	340.931,00	198.876,00	-	142.055,00	-	-	-	-	18.941,00	-	-	-	123.114,00
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:													
Totale voce													
07 Altre													
Rivalsa SARA ASSICURAZIONI SPA	41.366,00	16.087,00		25.279,00	-				2.298,00				22.981,00
Totale voce	41.366,00	16.087,00	-	25.279,00	-	-	-	-	2.298,00	-	-	-	22.981,00
Totale	382.297,00	214.963,00	-	167.334,00	-	-	-	-	21.239,00	-	-	-	146.095,00

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 2021	ANNO 2020
Immobili	0%	0%
Impianti	12%	12%
Mobili	20%	20%

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 31.12.2020; 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 31.12.2021.

Tabella 2.1.2.b– Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2020	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2021
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati:													
Immobili	501.812	-	25.921	-	475.891								475.891
Totale voce	501.812	-	25.921	-	475.891	-	-	-	-	-	-	-	475.891
02 Impianti e macchinari:													
Impianti	7.595		2.247		5.348			- 790		817		- 711	4.452
Totale voce	7.595	-	2.247	-	5.348	-	-	790	-	817	-	711	4.452
03 Attrezzature industriali e commerciali:													
Attrezzature	335		335		-								-
Totale voce	335	-	335	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04 Altri beni:													
Mobili ufficio	4.423		4.423		-	1.793				165			1.628
Altri beni materiali					-	2.224				222			2.002
Totale voce	4.423	-	4.423	-	-	4.017	-	-	-	387	-	-	3.630
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:													
Totale voce													
Totale	514.166	-	32.927	-	481.239	4.017	-	790	-	1.204	-	711	483.973

La voce “terreni e fabbricati “è la composta da n° 3 immobili:

- immobile Villacidro
- immobile Quartu Sant’Elena
- immobile Via Mameli Cagliari

Sono stati dismessi impianti non interamente ammortizzati che hanno determinato una minusvalenza di € 79 iscritta nella voce B14 del conto economico.

Per quanto concerne fabbricati e terreni, il nuovo principio contabile OIC 16, entrato in vigore nel 2014, ha previsto la necessità di scorporare il valore del terreno sul quale il fabbricato insiste, al fine di depurare il valore di quest'ultimo, ai fini dell'ammortamento. Nel presente bilancio non si è proceduto ad effettuare alcuno scorporo del valore del terreni in quanto l'Ente non effettua l'ammortamento degli immobili perché ritiene di rientrare nella fattispecie prevista dal OIC 16 al punto 55 " ...Se il presumibile valore residuo al termine del periodo di vita utile risulta uguale o superiore al costo dell'immobilizzazione, come può accadere per alcuni fabbricati, il bene non viene ammortizzato.". Pertanto non si è provveduto come di consueto ad ammortizzare gli immobili dell'Ente perché tali beni sono iscritti a bilancio a un valore nettamente inferiore a quello di mercato.

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3. a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2020; 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 31.12.2021.

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 31.12.2020	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2021
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni / Storni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE										
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:										
Petrosalrda Srl	947.298			947.298				12.518		959.816
Totale voce	947.298	-	-	947.298	-	-	-	12.518		959.816
b. imprese collegate:										
Totale voce										
Totale	947.298	-	-	947.298	-	-	-	12.518	-	959.816

Nel corso del 2021 l'Ente non ha acquisito ulteriori partecipazioni.

La società Petrosalrda Srl è una società partecipata al 100% dall'Ente specializzata nella gestione degli impianti di distribuzione carburanti e lubrificanti, degli impianti di autolavaggio e per la gestione dei parcheggi.

Nata il 28 dicembre 2011, la società è divenuta operativa nel corso del 2012 ed è amministrata tramite Amministratore Unico senza riconoscimento di compensi.

Il capitale sociale, interamente versato è di € 100.000, mentre il patrimonio netto al 31/12 è pari a € 1.046.527 contro un valore di partecipazione iscritto nel bilancio dell'Ente pari a € 959.816. Si precisa che l'Ente, secondo quanto sancito dall' OIC 12 punto 42, ha provveduto nell'esercizio in esame, a ripristinare il valore al costo di acquisto originario poiché è venuta meno la ragione che aveva indotto gli organi amministrativi a svalutarla di € 12.518 nell'esercizio **2015**. Nel 2021 ha realizzato un utile di € 22.587.

Tabella 2.1.3. a2– Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
Petrosalrda Srl	Via Palomba 64 - 09129 Cagliari	100.000	1.046.527	22.587	100%	1.046.527	959.816	86.711

CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	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									
Polizze garanzia TFR dipendenti e assimilati	17.323			1.853					19.176
Polizze garanzia TFM	30.516			10		- 30.526			-
Depositi cauzionali	3.829								3.829
Totale voce	51.668	-	-	1.863	-	- 30.526	-	-	23.005
Totale	51.668	-	-	1.863	-	- 30.526	-	-	23.005

L'Ente nel corso del 2021 ha incrementato la polizza a garanzia del TFR del personale dipendente per € 1.853 e dietro il versamento di una quota integrativa di € 10, ha riscattato la polizza a garanzia TFM per liquidare l'indennità di fine mandato all'ex agente dell'Agenzia Generale Sara dell'Automobile Club Cagliari per complessivi € 30.526.

ALTRI TITOLI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

L'Ente non possiede altri titoli.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

L'Ente non rileva rimanenze al 31/12/2021.

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato utilizzato in quanto per i crediti iscritti in bilancio l'effetto è irrilevante.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio				Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Spostamenti da una ad altra voce	incrementi / Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE								
Il Crediti								
01 verso clienti:								
Automobile Club d'Italia	75.322				17.435			92.757
Fatture da emettere	13.057				15.202			28.259
Ichnusa Rent srl	10.855							10.855
Fondo Svalutazione	- 15.584							- 15.584
Altri clienti	38.784				1.635			37.149
Totale voce	122.434	-	-	-	31.002	-	-	153.436
02 verso imprese controllate:								
Petrolsarda srl	31.403				6.308			37.711
Totale voce	31.403	-	-	-	6.308	-	-	37.711
03 verso imprese collegate:								
Totale voce								
04-bis crediti tributari:	1.244				- 38			1.206
Totale voce	1.244	-	-	-	38	-	-	1.206
04-ter imposte anticipate:								
Totale voce								
05 verso altri:								
crediti versi altri	16.080				43.790			59.870
Totale voce	16.080	-	-	-	43.790	-	-	59.870
Totale	171.161	-	-	-	81.062	-	-	252.223

Nel corso del 2021 i crediti verso clienti si sono incrementati di € 72198.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 15.584 si riferisce ai seguenti crediti v/clienti e risulta, al 31/12/2021, invariato rispetto all'esercizio precedente:

Tabella 2.2.2.a1.1 – Elenco crediti svalutati

elenco crediti svalutati:	Importo
Meloni Maria Luisa	1.371
Fidiass Srl	3.359
Ichnusa Rent Srl	10.855
TOTALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	15.584

Sono tutti crediti trasmessi al legale per tentarne il recupero e sono in attesa di esito.

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
Il Crediti				
01 verso clienti:				
Automobile Club d'Italia	92.757			92.757
Fatture da emettere	28.259			28.259
Ichnusa Rent srl	10.855			10.855
Fondo Svalutazione	-15.584			-15.584
Altri clienti	37.149			37.149
Totale voce	153.436	0	0	153.436
02 verso imprese controllate:				
Petrolsarda srl	37.711			37.711
Totale voce	37.711	0	0	37.711
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:	1.206			1.206
Totale voce	1.206	0	0	1.206
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:	59.870			59.870
Totale voce	59.870	0	0	59.870
Totale	252.223	0	0	252.223

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi della anzianità dei crediti

Descrizione	Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio Esercizi precedenti		Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio	
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni				
ATTIVO CIRCOLANTE																
II Crediti																
01 verso clienti:																
Automobile Club d'Italia	19.311		56.306		14.406				2.734				92.757	-	92.757	
Fatture da emettere	18.803		325		3.086		3.236		2.809				28.259	-	28.259	
Ichnusa Rent srl											10.855	- 10.855	10.855	- 10.855	-	
Altri clienti	16.092		13.986				1.705		637		4.729	- 4.729	37.149	- 4.729	32.420	
Totale voce	54.206	-	70.617	-	17.492	-	4.941	-	6.180	-	15.584	- 15.584	169.020	- 15.584	153.436	
02 verso imprese controllate:																
Petrolsarda srl	31.735		5.974						2				37.711	-	37.711	
Totale voce	31.735	-	5.974	-	-	-	-	-	2	-	-	-	37.711	-	37.711	
03 verso imprese collegate:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04-bis crediti tributari:	1.206												1.206		1.206	
Totale voce	1.206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.206	-	1.206	
04-ter imposte anticipate:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
05 verso altri:	59.870												59.870		59.870	
Totale voce	59.870	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59.870	-	59.870	
Totale	147.017	-	76.591	-	17.492	-	4.941	-	6.182	-	15.584	- 15.584	267.807	- 15.584	252.223	

2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

L'Automobile Club Cagliari non ha attività finanziarie.

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 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
01 Depositi bancari e postali:				
Banca Monte Paschi di Siena	24.261		11.355	12.906
C/C Vincolato -Sara Agente Generale	24.159		2.436	21.723
Banca BPS c/c Bollo Auto Col	-	22		22
Banca BPS c/c Tessere Col	-	906		906
Totale voce	48.420	928	13.791	35.557
02 Assegni:				
Totale voce	-			-
03 Denaro e valori in cassa:				
Cassa Cassiere Economo	199		97	102
Totale voce	199	-	97	102
Totale	48.619	928	13.888	35.659

Le disponibilità liquide dell'Ente al 31.12.2021 sono relative alla consistenza della cassa del cassiere economo per 102,00 €, del conto corrente MPS per € 12.906 e per 21.723 € del conto corrente vincolato Agenzia Generale SARA / Cagliari. Nel corrente esercizio sono stati aperti due nuovi conti correnti presso la Banca Popolare di Sondrio dedicati esclusivamente e rispettivamente al rinnovo automatico bollo auto e delle tessere associative. Il saldo al 31/12/2021 di quello dedicato al Bollo Auto è pari ai € 22 e quello dedicato alle tessere associative è pari a € 906.

In merito al conto corrente Agente Generale Sara Assicurazioni e Sara Vita si precisa che l'articolo 117 del D.lgs. del 7 settembre 2005 n° 209 (cd. Codice delle Assicurazioni Private), dispone che i premi pagati all'intermediario assicurativo e le somme destinate ai risarcimenti o ai pagamenti dovuti alle imprese di assicurazione, se regolati per il tramite dell'intermediario, siano versati in un conto separato del quale può essere titolare anche l'intermediario espressamente in tale sua qualità, e che costituiscono un patrimonio autonomo e separato rispetto a quello dell'intermediario medesimo.

Le somme figuranti a credito del conto corrente in oggetto, fino alla concorrenza del saldo risultante dai diari di cassa del giorno, al netto delle provvigioni, sono di esclusiva proprietà della Sara Assicurazioni Spa e delle stesse può disporre in qualsiasi momento.

2.3 PATRIMONIO NETTO

2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3.1 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 2.3.1– Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	variazioni	Saldo al 31.12.2021
I Riserve:	34.131	-	34.131
Totale voce	34.131	-	34.131
II Utili (perdite) portati a nuovo	-	26.911	26.911
Totale voce	-	26.911	26.911
III Utile (perdita) dell'esercizio	26.911	21.020	47.931
Totale voce	26.911	21.020	47.931
Totale	61.042	47.931	108.973

2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Al 31.12.2021 il patrimonio netto è positivo per € 61.042, pertanto non si rende necessaria la stesura del piano di risanamento.

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

Le tabelle che seguono riportano i movimenti dei fondi rischi ed oneri esistenti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni e gli accantonamenti effettuati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

ALTRI FONDI				
Saldo al 31.12.2020	Utilizzazioni	Accantonamenti	Spostamenti da una ad altra voce	Saldo al 31.12.2021
10.695		21.828		32.523
10.695	-	21.828	-	32.523

Gli altri fondi comprendono:

- il debito verso l'INPS per oneri sociali, relativo agli incentivi al personale dipendente non erogati, in apposito fondo per € 10.012, incrementato nel 2021 per € 516;

- l'accantonamento di € 1.200 al fondo rischi ed oneri futuri, iscritto nel 2018 a seguito di una differenza di pari importo, tra i saldi di bilancio del AC Cagliari a quanto indicato dagli Estratti Conto di ACI. Tale importo non è iscritto a bilancio in quanto l'Ente non ha mai ricevuto alcun documento e lo stesso estratto conto di Aci non riporta alcuna descrizione riconducibile ad uno specifico servizio. Tuttavia prudenzialmente, in attesa di ulteriori risconti si è ritenuto opportuno tutelarsi in merito.
- L'accantonamento di € 2.158 per competenza arretrate su anni precedenti a seguito rinnovo CCNL EPNE.
- L'accantonamento di € 19.153 per cause legali e contenziosi in corso

2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

Le tabelle 2.5.a e 2.5.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.

Tabella 2.5.a– Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

	FONDO TFR					DURATA RESIDUA		
	Saldo al 31.12.2020	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2020	ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO MA PRIMA DI 5 ANNI	OLTRE 5 ANNI
Fondo Tfr dipendente in servizio	19.203	141	2.406		21.468			21.468

Il fondo TFR del dipendente in forza è stato incrementato per € 2.406 per la quota dell'esercizio e utilizzato per € 141 per il recupero della imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR consolidato al 31/12/2020 anticipata dall'Ente ma a carico del dipendente.

Tabella 2.5.b – Movimenti del fondo quiescenza

FONDO QUIESCENZA				
Saldo al 31.12.2020	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2021
38.487	35.114	2.583		5.956
38.487	35.114	2.583	-	5.956

Trattasi di accantonamento per importi dovuti a fine mandato degli agenti dell'agenzia assicurativa Sara. Nell'anno in esame è stato liquidato un Agente Sara per € 35.114 di cui € 30.526 coperti dal riscatto della polizza TFM allo scopo sottoscritta.

2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato utilizzato in quanto per i debiti correnti l'effetto è irrilevante, mentre per il mutuo, essendo un debito sorti prima del 2016, l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 12 comma 2 del D.lgs. 139/2015 secondo cui "possono non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio".

Analisi dei movimenti

La tabella 2.6.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 2.6.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.

Tabella 2.6. a1– Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	incrementi/ Decrementi	Saldo al 31.12.2021
D. Debiti			
04 debiti verso banche:			
Anticipazione bancaria	-	-	-
Debiti per Mutuo immobile Villacidro	24.444	- 10.481	13.963
Debiti Mutuo immobile Quartu	55.840	- 6.691	49.149
Debiti Accollo Mutuo Quartu	15.843	- 15.843	-
Totale voce	96.127	- 33.015	63.112
05 debiti verso altri finanziatori:			
Totale voce			
06 acconti:			
Totale voce	-		-
07 debiti verso fornitori:			
Automobile Club d'Italia	1.347.916	-	1.347.916
Sara Assicurazioni Spa (acquisto rivalsa)	13.789	- 3.448	10.341
Fatture da ricevere	29.114	8.238	37.352
Altri fornitori	64.548	5.343	69.891
Totale voce	1.455.367	10.133	1.465.500
08 debiti rappresentati da titoli di credito:			
Totale voce			
09 debiti verso imprese controllate:			
Petrolsarda SRL	193	33.551	33.744
Totale voce	193	33.551	33.744
10 debiti verso imprese collegate:			
Totale voce			
11 debiti verso controllanti:			
Totale voce			
12 debiti tributari:	5.709	5.440	11.149
Totale voce	5.709	5.440	11.149
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.104	2	1.106
Totale voce	1.104	2	1.106
14 altri debiti:			
Debiti verso dipendenti cessati	43.160	-	43.160
Debiti verso dipendenti in forza	34.893	5.106	39.999
altri debiti	60.762	- 13.510	47.252
Totale voce	138.815	- 8.404	130.411
Totale	1.697.315	7.707	1.705.022

Il pagamento delle rate dei mutui in essere è regolare.

I debiti iscritti a Bilancio sono per la parte più consistente verso l'Automobile Club Italia.

I debiti tributari sono così composti:

- Saldo IVA anno € 7.335
- IVA split payment dicembre: € 321
- Saldo IRES anno 2021 pari a € 1.374, che sarà saldato nel 2022
- Ritenute di acconto trattenute ai delegati e professionisti pari a € 953
- Trattenuta Irpef su retribuzioni pari a € 699
- Imposta sostitutiva rivalutazione TFR pari a € 149
- Debito verso erario per IRAP pari a € 298
- Debiti v/erario per marche da bollo virtuali € 20

I debiti verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociali pari a € 1.106 sono iscritti tutti a favore dell'INAIL e dell'INPS e si riferiscono agli oneri previdenziali sulla retribuzione del mese di dicembre e tredicesima 2021 dell'unica dipendente dell'Ente.

I debiti diversi sono così composti:

- Debiti per riversamento TFR/TFS maturato a favore ex personale in ruolo transitato in altre Pubbliche Amministrazioni per € 43.160
- Deposito cauzionale su contratto di locazione Immobile di Via Mameli per € 1.860
- Debiti per rimesse SARA € 24.053
- Debiti per indennità verso componenti CDA per € 20.078
- Debiti per il personale in ruolo per fondo produttività anni pregressi e anno 2021 pari a € 39.999
- Altri debiti di modesta entità pari a € 1.261

Il debito nei confronti della partecipata è totalmente compensato con i crediti che l'Ente vanta verso la stessa, in quanto si è in attesa di nota credito a storno di una fattura erroneamente emessa.

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Anticipazione bancaria						-
Debiti per Mutuo Villacidro	11.090	2.873				13.963
Debiti Mutuo immobile Quartu	7.048	32.171	9.930			49.149
Debiti Accollo Mutuo Quartu	-					-
Totale voce	18.138	35.044	9.930	-	-	63.112
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						-
07 debiti verso fornitori:						
Automobile Club d'Italia	1.347.916					1.347.916
Sara Assicurazioni Spa (acquisto rivalsa)	10.341					10.341
Fatture da ricevere	37.352					37.352
Altri fornitori	69.891					69.891
Totale voce	1.465.500	-	-	-	-	1.465.500
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Petralsarda SRL	33.744					33.744
Totale voce	33.744	-	-	-	-	33.744
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	11.149					11.149
Totale voce	11.149	-	-	-	-	11.149
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.106					1.106
Totale voce	1.106					1.106
14 altri debiti:	130.411					130.411
Totale voce	130.411					130.411
Totale	1.660.048	35.044	9.930	-	-	1.705.022

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizi precedenti	Totale
PASSIVO							
D. Debiti							
04 debiti verso banche:							
Anticipazione bancaria							-
Mutui	-	-	-			63.112	63.112
Totale voce	-	-	-	-	-	63.112	63.112
05 debiti verso altri finanziatori:							-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-
06 acconti:							-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-
07 debiti verso fornitori:							
Automobile Club d'Italia	-	-	153	1.334	-	1.346.429	1.347.916
Sara Assicurazioni Spa (acquisto rivalsa)	-	-	-	-	-	10.341	10.341
Fatture da ricevere	22.705	3.011	2.409	2.821		6.406	37.352
Altri fornitori	12.129	25.063	27.103	315	1.649	3.632	69.891
Totale voce	34.834	28.074	29.665	4.470	1.649	1.366.808	1.465.500
08 debiti rappresentati da titoli di credito:							-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-
09 debiti verso imprese controllate:	33.710	-	-	-	-	34	33.744
Totale voce	33.710	-	-	-	-	34	33.744
10 debiti verso imprese collegate:							-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-
11 debiti verso controllanti:							-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-
12 debiti tributari:	11.149					-	11.149
Totale voce	11.149	-	-	-	-	-	11.149
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.106						1.106
Totale voce	1.106	-	-	-	-	-	1.106
14 altri debiti:	38.241	10.418	10.914	8.200	4.981	57.657	130.411
Totale voce	38.241	10.418	10.914	8.200	4.981	57.657	130.411
Totale	119.040	38.492	40.579	12.670	6.630	1.487.611	1.705.022

2.7 RATEI E RISCONTI

2.7.1 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 2.7.1 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 2.7.1 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Ratei attivi:				
Totale voce	-	-	-	-
Risconti attivi:				
Aliquote sociali	74.094		33.344	40.750
Spese diverse	2.461	3.866		6.327
Totale voce	76.555	3.866	33.344	47.077
Totale	76.555	3.866	33.344	47.077

I risconti per spese diverse si riferiscono a:

- costi di competenza economica 2022 su polizze assicurative rinnovate nel corrente anno ma con scadenza non coincidente con l'anno solare per € 118;
- costi di per manifestazioni sportive sostenute nell'anno in preparazione di eventi sportivi programmati per il 2022 per € 3.989
- Costi per omaggi sociali destinati alla campagna sociale 2022 per € 2.220

I costi per aliquote sociali a favore ACI sono costi sostenute nell'anno 2021 la cui valenza economica non coincide con l'anno solare, in base alla data di acquisizione delle tessere associative e alla loro scadenza (validità 12 mesi) è stata determinata la quota di costo di competenza dell'anno 2022 per € 40.750

2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.2 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 2.7.2– Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:				
Quote sociali	117.132		- 43.226	73.906
Totale voce	117.132	-	- 43.226	73.906
Totale	117.132	-	- 43.226	73.906

I ricavi per quote sociali sono ricavi realizzati nell'anno 2021 la cui valenza economica non coincide con l'anno solare, in base alla data di acquisizione delle tessere associative e alla loro scadenza (validità 12 mesi) è stata determinata la quota di ricavo di competenza dell'anno 2022 per € 73.906.

2.8 CONTI D'ORDINE

Non sono presenti conti d'ordine.

2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

L'Ente non ha prestato fidejussioni. 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

L'Ente non è prestatore di fidejussioni.

✓ Lettere di patronage impegnative

L'Ente non ha rilasciato lettere di patronage

GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE

Non è stata prestata nessuna garanzia indiretta.

2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE

La tabella 2.8.2 riporta la descrizione e l'importo degli impegni assunti nei confronti di terzi a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata e, pertanto, non indicati in stato patrimoniale.

L'ente non ha assunto nessun impegno

2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE

La tabella 2.8.3 espone i beni che risultano temporaneamente presso l'Ente a titolo di deposito, cauzione, lavorazione, comodato, ecc. con indicazione della natura, del titolo di detenzione, del valore ed eventuali oneri connessi alla loro custodia.

L'ente non possiede beni di terzi

2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Le proprietà immobiliari dell'Ente, consistenti in tre immobili dei quali due oggetto di garanzia reale a seguito di sottoscrizione di mutuo ipotecario, sono iscritti a bilancio per un valore inferiore al prezzo di mercato, come analiticamente spiegato nella relazione del Presidente.

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.

Il conto economico è strutturato in 5 macrovoci principali, ossia “valore della produzione” (A), “costi della produzione” (B), “proventi e oneri finanziari” (C), “rettifiche di valore di attività finanziarie” (D) e “proventi e oneri straordinari” (E); 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, 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.

Si fa presente che, a seguito dell'applicazione del D.lg. 39/2015 sul "Nuovo bilancio di esercizio", la Classe E relativa agli Oneri/Proventi straordinari è stata eliminata e dunque non sono più ammesse nel conto economico le voci straordinarie, che devono essere solo illustrate nella nota integrativa, quando si tratta di voci eccezionali.

Nel 2021 non sono stati rilevati né proventi né costi eccezionali.

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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
Gestione Caratteristica	49.399	41.247	8.152
Gestione Finanziaria	- 4.491	- 6.153	1.662
Rettifiche di valore di attività finanziarie	12.518	-	12.518

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	57.426	35.094	22.332

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
Risultato dell'Esercizio	47.931	26.911	21.020

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 2021	ESERCIZIO 2020	SCOSTAMENTI
Quote sociali	173.675	138.963	34.712
Provigioni SARA Ag. Generale	85.339	66.727	18.612
Altri ricavi categoria A1	2.930	325	2.605
Totale	261.944	206.015	55.929

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono in generale aumento rispetto all'esercizio precedente.

A5 - Altri ricavi e proventi

	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	SCOSTAMENTI
Concorsi e rimborsi diversi	32.750	31.891	859
Affitto immobili	13.285	13.285	-
Provigioni SARA	73.118	81.450	- 8.332
Uso marchio	18.900	12.600	6.300
contributi da altri Enti	-	16.189	- 16.189
insussistenza del passivo e sopravvenienze dell'attivo	18.154	-	18.154
Marchio SARA	5.046	5.046	-
contributo emissione licenze CSAI	885	1.050	- 165
Totale	162.138	161.511	627

I ricavi della categoria sono sostanzialmente stabili all'anno precedente. Tuttavia per l'anno 2021 l'Ente non ha percepito contributi da altri Enti (-16.189). Tale diminuzione è stata totalmente riassorbita dalla voce insussistenza del passivo e sopravvenienze dell'attivo di natura ordinaria pari a € 18.154, così composte:

- Note credito ricevute dal fornitore dei servizi idrici per complessive € 2.498 a seguito conguaglio a favore dell'Ente sulle forniture del 2020
- Adeguamento polizza a garanzia TFM riconosciuto dall'assicurazione in occasione del riscatto della stessa per liquidare l'Agente Sara dell'Agenzia di Cagliari per € 10
- Cancellazione del debito, per complessivi € 15.542, verso Associazioni Sportive destinatari del contributo sportivo erogato all'Ente dalla Regione Sardegna per i predetti fini. A causa della pandemia Covid19, nel 2020 non è stato possibile organizzare eventi e quindi la Regione Sardegna, con comunicazione PEC del 05/05/2021, ha chiesto la restituzione del contributo da parte dell'Ente. Conseguentemente con determina del Direttore n. 9 del 27/05/2021 l'Ente ha provveduto a restituire l'intero importo ricevuto. per complessivi € 16.189, rilevando la sopravvenienza passiva nella Voce B14 del Conto Economico.
- Riduzione debito nei confronti dell'Agente Sara cessato dall'attività a seguito di transazione del 28/06/2021 per complessivi € 104.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	SCOSTAMENTI
Cancelleria e materiale di consumo	95	95	-
Totale	95	95	

B7 - Per servizi

	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	SCOSTAMENTI
Provvigioni passive Sara	61.304	61.118	186
Spese telefoniche e per energia elettrica	972	1.748	- 776
Servizi informatici professionali elab. Dati	7.845	7.585	260
Compensi Organi dell'Ente e rimborsi alla Presidenza	5.490	5.437	53
Provvigioni passive Soci	12.567	33.405	- 20.838
Spese per servizi responsabile preposto (Direttore)	5.328	-	5.328
Compenso Collegio Revisori dei Conti	3.102	3.313	- 211
accantonamento fondo TFM	2.583	2.448	135
Contributi ad altri Enti	-	15.542	- 15.542
Altri costi categoria B7	14.215	8.602	5.613
Totale	113.406	139.198	- 25.792

Diminuiscono di € 25.792 (-18,5%) per minori provvigioni passive su acquisizione soci e contributi ad altri Enti. I costi per Provvigioni passive Sara sono direttamente correlati alla voce della categoria A1 Provvigioni SARA Ag. Generale. L'Ente, in qualità di Agente Generale percepisce tutte le provvigioni maturate per l'acquisizione del portafoglio assicurativo della Provincia di Cagliari e poi retrocede la quota spettante ai propri Sub-Agenti. Aumentano le spese generali di funzionamento per complessivi € 5.613 ed è stato erogato al Direttore l'indennità di Direzione ad interim, per complessivi € 5.328 inclusi gli oneri sociali, come disposto dalla Circolare della Presidenza dell'Automobile Club D'Italia n. 23/0000507/21 del 27/07/2021.

B8 - Per godimento di beni di terzi

	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	SCOSTAMENTI
Noleggi	287	66	221
Fitti passivi	13.200	12.438	762
Spese condominiali	384	1.257	- 873
Totale	13.871	13.761	110

B9 - Per il personale

	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	SCOSTAMENTI
Salari e stipendi	27.813	27.814	- 1
oneri sociali	6.109	6.745	- 636
TFR	2.406	1.853	553
altri costi B9	2.158		2.158
Totale	38.486	36.412	2.074

A seguito rinnovo CCNL sono stati accantonati gli arretrati, inclusi gli oneri sociali, da erogare nel 2022 a carico degli anni 2019, 2020 e 2021

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	SCOSTAMENTI
Amm.to Immob. Immateriali	21.239	21.239	-
Amm.to Immob. Materiali	1.204	911	293
accantonamento fondo svalutazioni	-	-	-
Totale	22.443	22.150	293

B12 - Accantonamento fondo rischi e oneri futuri

	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	SCOSTAMENTI
Accantonamento fondo rischi e oneri futuri	19.153	-	19.153
Totale	19.153	-	19.153

Sono stati accantonati gli importi relativi all'arbitrato iniziato dall'Associazione Mistral Racing ad aprile 2021 che hanno visto l'Ente soccombente con lodo dell'11 gennaio 2022.

B14 - Oneri diversi di gestione

	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	SCOSTAMENTI
Aliquote sociali	104.809	76.573	28.236
Tasse comunale - Cosap	25.336	24.893	443
Tasse Comunali Diverse	4.117	4.748	- 631
tributi vari per occupazione suolo pubblico	4.941	4.941	-
Soprawvenienza passiva ordinaria	16.189	-	16.189
minusvalenze da dismissione beni materiali	79	-	79
Iva Indeducibile PRO- RATA	4.909	1.413	3.496
Tassa rifiuti - TARI	3.474	-	3.474
Altri costi	3.375	2.095	1.280
Totale	167.229	114.663	52.566

L'aumento è dovuto principalmente ai maggiori oneri per aliquote sociali verso ACI, in correlazione con l'aumento dei relativi ricavi.

Per la sopravvenienza passiva ordinaria di € 16.189 e la minusvalenza dismissione beni materiali di € 79, si rimanda a quanto già precedentemente illustrato, rispettivamente ai paragrafi 3.1.2 Valore della Produzione voce A5 e 2.1.2 Immobilizzazioni materiali

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.

C16 - Altri proventi finanziari

Non ci sono altri proventi finanziari.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	SCOSTAMENTI
Interessi passivi su finanziamenti	3.802	6.079	- 2.277
Altri costi Categoria C17	689	74	615
Totale	4.491	6.153	- 1.662

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.

E18 – Rivalutazioni

	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	SCOSTAMENTI
Rivalutazione di Partecipazioni	12.518	-	12.518
Totale	12.518	-	12.518

È la voce che accoglie il valore di ripristino della partecipazione della Società controllata Petrolsarda come illustrato al paragrafo 2.1.3. a1 – Movimenti delle partecipazioni.

E19 – Svalutazioni

Non ci sono movimenti in questa voce.

3.1.6 IMPOSTE

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

E20 – Imposte sul reddito dell'esercizio

	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	SCOSTAMENTI
IRES	7.555	6.181	1.374
IRAP	1.940	1.940	-
IRAP anni precedenti		62	- 62
Totale	9.495	8.183	1.312

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.1.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2021
Tempo indeterminato	1			1
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti	0			0
Totale	1	0	0	1

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
C	1	1
B	2	0
Totale	3	1

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

La tabella 4.2 riporta i compensi eventualmente spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

Tabella 4.2 – compensi organi dell'Ente

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	5.437
Collegio dei Revisori dei Conti	3.313
Totale	8.750

In applicazione del Regolamento per il Contenimento della Spesa, di cui l'Ente si è dotato, i compensi agli organi dell'Ente, peraltro limitati al solo Presidente, sono stati ridotti del 10% e si attestano adesso a € 4.815/anno oltre a gli oneri accessori a carico dell'Ente:

4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parte correlati poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate. Per fornire comunque una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio con le seguenti parti correlate: Petrolsarda Srl

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	23.005	-	23.005
Crediti commerciali dell'attivo circolante	191.147	37.711	153.436
Crediti finanziari dell'attivo circolante	-	-	-
Totale crediti	214.152	37.711	176.441
Debiti commerciali	1.499.244	33.744	1.465.500
Debiti finanziari	63.112	-	63.112
Totale debiti	1.562.356	33.744	1.528.612
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	261.944		261.944
Altri ricavi e proventi	161.511	32.750	128.761
Totale ricavi	423.455	32.750	390.705
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	95		95
Costi per prestazione di servizi	113.406		113.406
Costi per godimento beni di terzi	13.871		13.871
Oneri diversi di gestione	167.229		167.229
Parziale dei costi	294.601	-	294.601
Dividendi	-		-
Interessi attivi	-		-
Totale proventi finanziari	-	-	-


4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede viene compendiato negli allegati di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, poi, il piano dei progetti eventualmente attivati a livello locale, infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati. **Per il 2021 non sono stati pianificati progetti locali.**

Tabella 4.4.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione

AUTOMOBILE CLUB CAGLIARI

 RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITA' dal 01/01/2021 al 31/12/2021															
Missioni (RGS)	Programmi (RGS)	Cofog	Divisione/Gruppo	Attività AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzione	
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	4.5.1	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Mobilità e sicurezza stradale		63.417,00			2.298,00				30.276,00	95.991,00	
				Attività associativa		12.567,00							104.809,00	117.376,00	
				Tasse automobilistiche											
				Assistenza automobilistica											
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1.1	Attività ricreative, culturali e di culto (Attività ricreative)	Attività sportiva		11,00								11,00	
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7.3	Affari economici (Altri settori)	Turismo e relazioni internazionali											
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLA PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	1.6.1	Servizi generali delle PP.AA. (Servizi pubblici generali n.a.c.)	Struttura	95,00	37.411,00	13.871,00	38.486,00	20.145,00		19.153,00		32.144,00	161.305,00	
TOTALI					95,00	113.406,00	13.871,00	38.486,00	22.443,00		19.153,00		167.229,00	374.683,00	

4.5 REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA

Riferimento: **Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Cagliari – approvato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente del 29/10/2020** – applicazione regolamenti sul contenimento delle spese redatti ai sensi dell'art.2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito dalla legge n.125/2013

Ai sensi della lettera circolare n.8949/14 del 27/10/2014 della DAF dell'ACI e nel rispetto del Regolamento sopra riferito,

SI ATTESTA

che nel Conto Economico 2021 sono stati rispettati tutti i parametri di cui agli artt. 4, 5, 6, 7, e 8 come di seguito esplicitato:

Art.4:

Conto Economico – il valore della produzione al netto proventi straordinari è pari ad € 424.082. I costi della produzione al netto oneri straordinari, Ammortamenti (B10), Accantonamenti per rischi (B12), Altri Accantonamenti (B13) è pari ad € 333.087. Ne consegue che il Margine operativo lordo (MOL) per il 2021 è pari a € 90.995; il parametro per l'anno 2021 è avere MOL positivo:

Parametro rispettato nel Conto Economico 2021

Art.5 – Art. 6. comma 1 e 3

Relativamente ai predetti articoli, i parametri sono tutti rispettati come dettagliatamente illustrato nella sottostante tabella:

MEDIA TRIENNIO 2016-2018			BILANCIO 2021			
tipologia di spesa	importo	importo massimo consentito	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	124	159	B6 - Acquisti materie prime	95	64	
B7 - Spese per servizi	37.041	47.493	B7 - Spese per servizi	29.542	17.951	
B8 - Spese per beni di terzi	12.922	16.568	B8 - Spese per beni di terzi	13.871	2.697	
50% Media utili	14.133	0				
TOTALE - ART. 5-6 - c.1	64.220	64.220	TOTALE - ART. 5 - c.1	43.509	20.711	OK
Contributi attività istituzionali		0	Contributi attività istituzionali		0	
TOTALE - ART. 6 c.3		0	TOTALE - ART. 6 c.3		0	OK

Art.7:

l'Automobile Cagliari ha un solo dipendente attivo nei propri ruoli, e i parametri regolamentari legati ai costi del personale sono rispettati.

Art.8:

L'indennità di carica spettante al Presidente A.C. è ridotta del 10%. Tuttavia nella medesima voce sono compresi anche oneri accessori a carico dell'Ente sui quali non gravano le riduzioni del 10%, ma, al contrario, gli stessi risultano aumentati rispetto al 2010 per effetto della normativa vigente.

5. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 47.931 che sarà riportato a nuovo ad incremento del patrimonio netto che passa da € 61.042 a € 108.973

6. 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 valore 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:*

alcuni fatti successivi alla data di chiusura dell'esercizio possono far venir meno il presupposto della continuità aziendale; in tal caso, occorre recepire tale situazione nelle valutazioni di bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo che potrebbero modificare situazioni esistenti alla data di chiusura del presente bilancio. In particolare il persistere della diffusione dell'epidemia del Coronavirus (COVID-19) esplosa nel corso dell'anno 2020 è continuata anche nel corrente anno 2021 con inevitabili drammatiche problematiche sanitarie e rallentamento delle attività per attuazione dei protocolli sulla sicurezza anticovid, che non hanno, per il momento, riflessi importanti sul bilancio 2022.

7. NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio d'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 così come Vi viene presentato, composto da Conto Economico e Situazione Patrimoniale nonché dalla presente Nota integrativa e Relazione della gestione del Presidente

I suddetti documenti rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, amministrativa, patrimoniale ed economica dell'esercizio e corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Cagliari, 30 marzo 2022

Il Direttore
Attilio Iannuzzo