



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2022

INDICE

Sommario

PREMESSA	1
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	2
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	2
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	3
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	4
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	4
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	4
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	8
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	14
2.2.1 RIMANENZE.....	14
2.2.2 CREDITI.....	14
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	18
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE.....	18
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	19
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	19
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE	20
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	20
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	22
2.6 DEBITI.....	23
2.7 RATEI E RISCONTI	27
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	27
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	28
2.8 CONTI D'ORDINE	30
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	30
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE	30
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	30
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO	31
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	32
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	32
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	32
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	33
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	35
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	37
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	37
3.1.6 IMPOSTE.....	38
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	38
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE	38
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	38
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	39
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	39
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	39
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	40
4.5 REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA	42
5. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	43
6. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	43
7. NOTE CONCLUSIVE	44

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 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 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 2022 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato Economico=	€	77.787
Totale Attività=	€	1.959.516
Totale Passività=	€	1.850.543
Patrimonio Netto=	€	108.973
Margine Operativo lordo =	€.	88.634

Il margine operativo lordo è stato determinato come segue:

Tabella 1.2.1. – Calcolo del margine operativo lordo

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	485.916
2) di cui proventi straordinari	29.743
3 - Valore della produzione netto (1-2)	456.173
4) Costi della produzione	393.405
5) di cui oneri straordinari	637
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	25.429
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	367.339
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	88.834

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 31.12.2021; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2022.

Tabella 2.1.1.b– Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2022	
	Costo di acquisto	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	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 Awiammento	340.931	217.817		123.114					18.941				104.173
Totale voce	340.931	217.817	-	123.114	-	-	-	-	18.941	-	-	-	104.173
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:													
Totale voce													
07 Altre													
Rivalsa SARA ASSICURAZIONI SPA	41.366	18.385		22.981	-				2.298				20.683
Migliorie beni di terzi	-	-		-	36.602				2.562				34.040
Totale voce	41.366	18.385	-	22.981	36.602	-	-	-	4.860	-	-	-	54.723
Totale	382.297	236.202	-	146.095	36.602	-	-	-	23.801	-	-	-	158.896

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 31.12.2021; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2022.

Tabella 2.1.2.b– Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2022
	Costo di acquisto	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	6.805		2.353		4.452			-		-		-	4.452
Totale voce	6.805	-	2.353	-	4.452	-	-	-	-	-	-	-	4.452
03 Attrezzature industriali e commerciali:													
Attrezzature	335		335		-								-
Totale voce	335	-	335	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04 Altri beni:													
Mobili ufficio	6.216		4.588		1.628					-			1.628
Altri beni materiali	2.224		222		2.002	85				1.628			459
Totale voce	8.440	-	4.810	-	3.630	85	-	-	-	1.628	-	-	2.087
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:													
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale	517.393	-	33.420	-	483.973	85	-	-	-	1.628	-	-	482.430

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

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

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 terreno 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 31.12.2021	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2022
	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	
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:										
Petrosalrda Srl	947.298	12.518		959.816						959.816
Totale voce	947.298	12.518	-	959.816	-	-	-	-		959.816
b. imprese collegate:										
Totale voce										
Totale	947.298	12.518	-	959.816	-	-	-	-	-	959.816

Nel corso del 2022 l'Ente non ha acquisito ulteriori partecipazioni.

La società Petrosalrda Srl è una società partecipata al 100% dall'Ente specializzata della 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 €. 1.005.873 contro un valore di partecipazione iscritto nel bilancio dell'Ente pari a €. 959.816. Nel 2022 ha realizzato un utile di €. 4.667.

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 Verdi 11 - 09129 Cagliari	100.000	1.005.873	4.667	100%	1.005.873	959.816	46.057

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	19.176			-					19.176
Polizze garanzia TFM	-			-					-
Depositi cauzionali	3.829								3.829
Totale voce	23.005	-	-	-	-	-	-	-	23.005
Totale	23.005	-	-	-	-	-	-	-	23.005

L'Ente nel corso del 2022 non ha integrato la polizza a garanzia del TFR del personale dipendente.

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 31/12/2022.

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								
II Crediti								
01 verso clienti:								
Automobile Club d'Italia	92.757				39.103			131.860
Fatture da emettere	28.259				- 11.439			16.820
Ichnusa Rent srl	10.855							10.855
Fondo Svalutazione	- 15.584							- 15.584
Altri clienti	37.149				- 26			37.123
Totale voce	153.436	-	-	-	27.638	-	-	181.074
02 verso imprese controllate:								
Petroisarda srl	37.711				- 317			37.394
Totale voce	37.711	-	-	-	317	-	-	37.394
03 verso imprese collegate:								
Totale voce								
04-bis crediti tributari:	1.206				8.763			9.969
Totale voce	1.206	-	-	-	8.763	-	-	9.969
04-ter imposte anticipate:								
Totale voce								
05 verso altri:								
crediti versi altri	59.870				- 18.945			40.925
Totale voce	59.870	-	-	-	18.945	-	-	40.925
Totale	252.223	-	-	-	17.139	-	-	269.362

Nel corso del 2022 i crediti verso clienti si sono incrementati di € 27.638.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 15.584 si riferisce ai seguenti crediti v/clienti e risulta, al 31/12/2022, 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

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
ATTIVO CIRCOLANTE				
Il Crediti				
01 verso clienti:				
Automobile Club d'Italia	131.860			131.860
Fatture da emettere	16.820			16.820
Ichnusa Rent srl	10.855			10.855
Fondo Svalutazione	-15.584			-15.584
Altri clienti	37.123			37.123
Totale voce	181.074	0	0	181.074
02 verso imprese controllate:				
Petroisarda srl	37.394			37.394
Totale voce	37.394	0	0	37.394
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:	9.969			9.969
Totale voce	9.969	0	0	9.969
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:	40.925			40.925
Totale voce	40.925	0	0	40.925
Totale	269.362	0	0	269.362

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi della anzianità dei crediti

Descrizione	Esercizio 2022		Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		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																
01 verso clienti:																
Automobile Club d'Italia	41.413	-	19.552	-	56.543	-	17.531	-	2.924	-	5.855	-	143.818	-	143.818	
Ichnusa Rent srl	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.855	- 10.855	10.855	- 10.855	-	
Altri clienti fatture emesse	25.829	-	136	-	4.995	-	-	-	1.434	-	4.729	- 4.729	37.123	- 4.729	32.394	
Altri crediti Fatture da emettere	4.862	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.862	-	4.862	
Totale voce	72.104	-	19.688	-	61.538	-	17.531	-	4.358	-	21.439	- 15.584	196.658	- 15.584	181.074	
02 verso imprese controllate:																
Petrolsarda srl	37.120	-	-	-	274	-	-	-	-	-	-	-	37.394	-	37.394	
Totale voce	37.120	-	-	-	274	-	-	-	-	-	-	-	37.394	-	37.394	
03 verso imprese collegate:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
04-bis crediti tributari:	9.969	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.969	-	9.969	
Totale voce	9.969	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.969	-	9.969	
04-ter imposte anticipate:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
05 verso altri:	40.925	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40.925	-	40.925	
Totale voce	40.925	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40.925	-	40.925	
Totale	160.118	-	19.688	-	61.812	-	17.531	-	4.358	-	21.439	- 15.584	284.946	- 15.584	269.362	

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
01 Depositi bancari e postali:				
Banca Monte Paschi di Siena	12.906		6.831	6.075
C/C Vincolato -Sara Agente Generale	21.723		734	20.989
Banca BPS c/c Bollo Auto Col	22	23		45
Banca BPS c/c Tessere Col	906		89	817
Totale voce	35.557	23	7.654	27.926
02 Assegni:				
Totale voce	-			-
03 Denaro e valori in cassa:				
Cassa Cassiere Economo	102	4		106
Totale voce	102	4	-	106
Totale	35.659	27	7.654	28.032

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 di 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 31.12.2021	variazioni	Saldo al 31.12.2022
I Riserve:	34.131	-	34.131
Totale voce	34.131	-	34.131
II Utili (perdite) portati a nuovo	26.911	47.931	74.842
Totale voce	26.911	47.931	74.842
III Utile (perdita) dell'esercizio	47.931	29.856	77.787
Totale voce	47.931	29.856	77.787
Totale	108.973	77.787	186.760

2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Al 31.12.2022 il patrimonio netto è positivo per € 186.760, 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.

Saldo al 31.12.2021	Utilizzazioni	Spostamenti da una ad altra voce	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2022
32.523	21.828	-	-	10.695
32.523	21.828	-	-	10.695

Il saldo al 31/12/2022 rappresenta il fondo accantonato per oneri sociali relativo ai contributi Inps a carico dell'Ente per gli incentivi al personale dipendente non ancora erogati per €. 9.495 e €. 1.200 per un accantonamento iscritto nel 2018 a seguito di una differenza di pari importo, tra i saldi di bilancio dell'AC Cagliari a quanto indicato dagli Estratti Conto di ACI. Tale differenza non è riconducibile ad uno specifico servizio, quasi sicuramente trattasi di una posta debitoria che ACI dovrà stornare. Tuttavia si ritiene opportuno mantenere tale

accantonamento, in attesa di un riscontro da parte di ACI.

Sono stati, invece integralmente utilizzati:

- L'accantonamento di €. 2.675 per competenza arretrate su anni precedenti a seguito del rinnovo CCNL EPNE.
- L'accantonamento di €. 19.153 a seguito della chiusura della vertenza con Mistral.

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 31.12.2021	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2022	ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO MA PRIMA DI 5 ANNI	OLTRE 5 ANNI
Fondo Tfr dipendente in servizio	21.468	360	3.794		24.902			24.902

Il fondo TFR del dipendente in forza è stato incrementato per € 3.794 per la quota dell'esercizio e utilizzato per € 360 per il recupero della imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR consolidato al 31/12/2021 anticipata dall'Ente ma a carico del dipendente.

Tabella 2.5.b – Movimenti del fondo quiescenza

FONDO QUIESCENZA				
Saldo al 31.12.2021	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2022
5.956	5.956			-
5.956	5.956	-	-	-

Per la natura del debito si è ritenuto di spostare questa voce nei debiti verso altri, riclassificandolo come debito oltre dodici mesi. Trattasi di accantonamento per importi dovuti a fine mandato degli agenti dell'agenzia assicurativa Sara.

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 sorto 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 31.12.2021	incrementi/ Decrementi	Saldo al 31.12.2022
D. Debiti			
04 debiti verso banche:			
Anticipazione bancaria	-	-	-
Debiti per Mutuo immobile Villacidro	13.963	- 11.090	2.873
Debiti Mutuo immobile Quartu	49.149	- 7.048	42.101
Debiti Accollo Mutuo Quartu	-	-	-
Totale voce	63.112	- 18.138	44.974
05 debiti verso altri finanziatori:			
Totale voce			
06 acconti:			
Totale voce	-		-
07 debiti verso fornitori:			
Automobile Club d'Italia	1.347.916	9.678	1.357.594
Sara Assicurazioni Spa (acquisto rivalsa)	10.341	590	10.931
Fatture da ricevere	37.352	- 7.418	29.934
Altri fornitori	69.891	- 13.097	56.794
Totale voce	1.465.500	- 10.247	1.455.253
08 debiti rappresentati da titoli di credito:			
Totale voce			
09 debiti verso imprese controllate:			
Petrolsarda SRL	33.744	2.501	36.245
Totale voce	33.744	2.501	36.245
10 debiti verso imprese collegate:			
Totale voce			
11 debiti verso controllanti:			
Totale voce			
12 debiti tributari:	11.149	- 3.809	7.340
Totale voce	11.149	- 3.809	7.340
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.106	525	1.631
Totale voce	1.106	525	1.631
14 altri debiti:			
Debiti verso dipendenti cessati	43.160	-	43.160
Debiti verso dipendenti in forza	39.999	- 766	39.233
Debiti verso Agente Sara per TFM	-	8.591	8.591
altri debiti	47.252	- 17.561	29.691
Totale voce	130.411	- 9.736	120.675
Totale	1.705.022	- 38.904	1.666.118

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 IRES anno 2022 pari a €. 5.148
- Saldo IRAP anno 2022 pari a €. 137
- Ritenute di acconto trattenute ai delegati e professionisti pari a €. 437
- Trattenuta Irpef su retribuzioni pari a €. 627
- Imposta sostitutiva rivalutazione TFR pari a €. 593
- Debito verso erario per IVA Istituzionale pari a €. 398

I debiti verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociali pari a €. 1.631 sono iscritti tutti a favore dell'INPS ed INAIL e si riferiscono agli oneri previdenziali sulla retribuzione del mese di dicembre e tredicesima 2022 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
- Debiti verso Agenti Sara per indennità di fine mandato per €. 8.591. Trattasi della voce spostata dal fondo quiescenza incrementata della quota maturata per l'anno 2022 di €.2.635 e iscritta nel conto economico alla voce B7
- Deposito cauzionale su contratto di locazione Immobile di Via Mameli per €. 1.860
- Debiti per rimesse SARA €. 23.794
- Debiti per indennità verso componenti CDA per €. 2.969
- Debiti per il personale in ruolo per fondo produttività anni pregressi e anno 2021 pari a €. 39.233
- Altri debiti di modesta entità pari a €. 1.068

Il debito nei confronti della partecipata è totalmente coperto con i crediti che l'Ente vanta verso la stessa.

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			Totale
	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
PASSIVO						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Anticipazione bancaria						-
Debiti per Mutuo Villacidro	2.873					2.873
Debiti Mutuo immobile Quartu	7.425	33.893	783			42.101
Debiti Accollo Mutuo Quartu	-					-
Totale voce	10.298	33.893	783	-	-	44.974
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						-
07 debiti verso fornitori:						
Automobile Club d'Italia	1.357.594					1.357.594
Sara Assicurazioni Spa (acquisto rivalsa)	10.931					10.931
Fatture da ricevere	29.934					29.934
Altri fornitori	56.794					56.794
Totale voce	1.455.253	-	-	-	-	1.455.253
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Petrolsarda SRL	36.245					36.245
Totale voce	36.245	-	-	-	-	36.245
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	7.340					7.340
Totale voce	7.340	-	-	-	-	7.340
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.631					1.631
Totale voce	1.631	-	-	-	-	1.631
14 altri debiti:	112.084	8.591				120.675
Totale voce	112.084	8.591	-	-	-	120.675
Totale	1.622.851	42.484	783	-	-	1.666.118

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizi precedenti	Totale
PASSIVO							
D. Debiti							
04 debiti verso banche:							
Anticipazione bancaria	-	-	-	-	-	-	-
Mutui	-	-	-	-	-	44.974	44.974
Totale voce		-	-	-	-	44.974	44.974
05 debiti verso altri finanziatori:	-	-	-	-	-	-	-
Totale voce		-	-	-	-	-	-
06 acconti:	-	-	-	-	-	-	-
Totale voce		-	-	-	-	-	-
07 debiti verso fornitori:							
Automobile Club d'Italia	9.680	-	-	153	-	1.347.761	1.357.594
Sara Assicurazioni Spa (acquisto rivalsa)	590	-	-	-	-	10.341	10.931
Fatture da ricevere	22.216	2.406	1.893	1.869	1.550	-	29.934
Altri fornitori	18.934	7.129	11.142	6.094	9.710	3.785	56.794
Totale voce	51.420	9.535	13.035	8.116	11.260	1.361.887	1.455.253
08 debiti rappresentati da titoli di credito:							-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-
09 debiti verso imprese controllate:	36.211	-	-	-	-	34	36.245
Totale voce	36.211	-	-	-	-	34	36.245
10 debiti verso imprese collegate:	-	-	-	-	-	-	-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-
11 debiti verso controllanti:							-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-
12 debiti tributari:	7.340	-	-	-	-	-	7.340
Totale voce	7.340	-	-	-	-	-	7.340
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.631	-	-	-	-	-	1.631
Totale voce	1.631	-	-	-	-	-	1.631
14 altri debiti:	32.157	7.564	7.429	5.906	4.981	62.638	120.675
Totale voce	32.157	7.564	7.429	5.906	4.981	62.638	120.675
Totale	128.759	17.099	20.464	14.022	16.241	1.469.533	1.666.118

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Ratei attivi:				
Totale voce	-	-	-	-
Risconti attivi:				
Aliquote sociali	40.750		6.895	33.855
Spese diverse	6.327		2.207	4.120
Totale voce	47.077	-	9.102	37.975
Totale	47.077	-	9.102	37.975

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 €. 120;
- costi di per manifestazioni sportive sostenute nell'anno in preparazione di eventi sportivi programmati per il 2022 per €. 4.000

I costi per aliquote sociali a favore ACI sono costi sostenuti nell'anno 2022 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 2023 per €. 33.855

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:				
Quote sociali	73.906		2.865	71.041
Totale voce	73.906	-	2.865	71.041
Totale	73.906	-	2.865	71.041

I ricavi per quote sociali sono ricavi realizzati nell'anno 2022 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 2023 per € 71.041.

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 iscritte 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 corso dell'anno sono stati rilevanti costi e ricavi di natura straordinaria.

Ciò premesso, i risultati parziali prodotti nell'esercizio in esame raffrontati con quelli dell'esercizio precedente sono riepilogati nella tabella 3.1.1:

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Gestione Caratteristica	92.511	49.399	43.112
Gestione Finanziaria	- 3.603	- 4.491	888
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	12.518	- 12.518

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	88.908	57.426	31.482

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Risultato dell'Esercizio	77.787	47.931	29.856

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	SCOSTAMENTI
Quote sociali	181.015	173.675	7.340
proventi per manifestazioni sportive istituzionale	35.075	-	35.075
Provigioni SARA Ag. Generale	85.503	85.339	164
Sopravvenienze attive straordinarie A1	2.374	-	2.374
Proventi riscossione Tasse	3.386	2.930	456
Totale	307.353	261.944	45.409

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

La voce Sopravvenienze attive straordinarie si riferiscono a debiti insussistenti verso Aci Italia per €. 193 e verso delegazioni cessate per €. 2.181.

A5 - Altri ricavi e proventi

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	SCOSTAMENTI
Concorsi e rimborsi diversi	27.338	32.750	- 5.412
Affitto immobili	13.285	13.285	-
Provigioni SARA	65.718	73.118	- 7.400
Uso marchio	14.400	14.400	-
insussistenza del passivo e sopravvenienze dell'attivo	27.369	18.154	9.215
Marchio SARA	4.620	5.046	- 426
Recupero costo personale in ruolo comandato in altri Enti	24.213	-	24.213
contributo emissione licenze CSAI	870	885	- 15
Uso marchio network autoscuole	750	4.500	- 3.750
Totale	178.563	162.138	16.425

I ricavi della categoria sono aumentati di € 16.425 rispetto all'anno precedente. Tuttavia è necessario evidenziare che tale incremento è sostanzialmente dovuto a maggiori ricavi di gestione non corrente per € 9.215. Pertanto i ricavi della gestione corrente, pari a € 151.194 risulterebbero essere in aumento di € 7.206 rispetto a quelli della gestione corrente del 2021, pari a 143.988.

La voce sopravvenienze dell'attivo di natura straordinaria pari a € 18.601, è così composta:

- Incassi in eccesso da crediti verso clienti € 101
- Accordo transattivo del 31/05/2022 Motoauto SAS di Perra Ramona €. 18.500. Il credito era stato stralciato dal bilancio nell'esercizio 2019

La voce insussistenze del passivo di natura straordinaria pari a € 8.768, è così composta:

- Insussistenza del passivo per eccesso di stima fatture da ricevere anni 2013-2015-2018-2019 e 2020 per € 1607
- Insussistenza del passivo verso delegazioni cessate anni 2013-2016 e 2017 per € 713
- Cancellazione fatture da ricevere per fatture mai pervenute, nonostante i ripetuti solleciti da parte dell'Ente, anni 2014-2015-2016-2017 e 2018 per € 6.024
- Quota iva indetraibile su fatture pervenute da fornitori che hanno emesso fatture senza addebito iva, poiché contribuenti minimi non soggetti anni 2018 e 2019 per € 159
- Mancato addebito da fornitore dell'imposta di bollo su fattura esente iva anno 2020 per € 2
- Insussistenza del passivo per saldo di apertura errato anno 2011 per € 263

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	SCOSTAMENTI
Cancelleria e materiale di consumo	168	95	73
Totale	168	95	73

B7 - Per servizi

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	SCOSTAMENTI
Provvigioni passive Sara	61.701	61.304	397
Spese telefoniche e utenze energetiche/acqua	2.785	3.718	- 933
Servizi informatici professionali elab. Dati	11.707	7.845	3.862
Compensi Organi dell'Ente e rimborsi alla Presidenza	4.737	5.490	- 753
Provvigioni passive Soci	16.030	12.567	3.463
Spese per servizi responsabile preposto (Direttore)	7.992	5.328	2.664
Organizzazione e partecipazione Eventi Istituzionale	37.125	-	37.125
Spese per organizzazione di manifestazioni sportive Comm.le	7.301	11	7.290
Contributi per attività sportiva Istituzionale	7.500	-	7.500
Compenso Collegio Revisori dei Conti	2.156	3.102	- 946
accantonamento fondo TFM	2.635	2.583	52
Altri costi categoria B7	12.236	11.458	778
Totale	173.905	113.406	60.499

Aumentano di € 60.499 (+53,3%) per maggiori 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 € 778 ed è stato erogato al Direttore l’indennità di Direzione ad interim, per complessivi € 7.992 inclusi gli oneri sociali, come disposto dalla Circolare della Presidenza dell’Automobile Club D’Italia n. 23/0000507/21 del 27/07/2021.

Nel corso dell’anno 2022 l’Ente ha organizzato/promosso eventi sportivi:

- Manifestazione sportiva "KARTING IN PIAZZA" per complessivi €. 37.125 parzialmente coperti da ACI Sport con un rimborso di €. 35.075 rilevato nella Voce A1 – Ricavi per la prestazione di servizi del CE.

- Contributi per complessivi €. 7.500 per eventi sportivi organizzati da terzi: 31^ Cronoscalata Iglesias S. Angelo, gara auto Guspini Arbus 2022 e campionato regionale ACI Karting Sardegna.

B8 - Per godimento di beni di terzi

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	SCOSTAMENTI
Noleggi	167	287	- 120
Fitti passivi	13.200	13.200	-
Spese condominiali	-	384	- 384
Totale	13.367	13.871	- 504

B9 - Per il personale

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	SCOSTAMENTI
Salari e stipendi	25.736	27.813	- 2.077
oneri sociali	6.554	6.109	445
TFR	3.794	2.406	1.388
altri costi B9	-	2.158	- 2.158
Totale	36.084	38.486	- 2.402

A partire dal 01/04/2022 l'unico dipendente in forza è stato distaccato presso l'INAIL che ha rimborsato integralmente il costo sostenuto dall'Ente dal 01/04/2022 al 31/12/2022 per complessivi € 24.213. Pertanto il costo effettivo a carico dell'Ente è pari a € 11.871.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	SCOSTAMENTI
Amm.to Immob. Immateriali	23.801	21.239	2.562
Amm.to Immob. Materiali	1.628	1.204	424
accantonamento fondo svalutazioni	-	-	-
Totale	25.429	22.443	2.986

B12 - Accantonamento fondo rischi e oneri futuri

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	SCOSTAMENTI
Accantonamento fondo rischi e oneri futuri	-	19.153	- 19.153
Totale	-	19.153	- 19.153

Nel passato esercizio erano stati accantonati gli importi relativi all'arbitrato iniziato l'Associazione Mistral Racing ad aprile 2021 che hanno visto l'Ente soccombente con lodo dell'11 gennaio 2022. La vertenza si è definitivamente chiusa nel presente esercizio ed il fondo è stato interamente utilizzato.

B14 - Oneri diversi di gestione

	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	SCOSTAMENTI
Aliquote sociali	94.239	104.809	- 10.570
Omaggi e sconti su tessere sociali	11.249	-	11.249
Tasse comunale - Cosap	27.218	25.336	1.882
Tasse Comunali Diverse	4.116	4.117	- 1
tributi vari per occupazione suolo pubblico	-	4.941	- 4.941
Soprawenienza passiva ordinaria	-	16.189	- 16.189
Insussistenze dell'attivo straordinarie	637	-	
minusvalenze da dismissione beni materiali	-	79	- 79
Iva Indeducibile PRO- RATA	1.620	4.909	- 3.289
Tassa rifiuti - TARI	2.317	3.474	- 1.157
Altri costi	3.056	3.375	- 319
Totale	144.452	167.229	- 23.414

L'insussistenza dell'attivo è relativa alla cancellazione di un credito nato nel 2017 verso l'Inps per € 617 che andava utilizzato in F24 entro la fine dell'anno di imposta 2018.

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 2022	ESERCIZIO 2021	SCOSTAMENTI
Interessi passivi su finanziamenti	3.001	3.802	- 801
Altri costi Categoria C17	602	689	- 87
Totale	3.603	4.491	- 888

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 2022	ESERCIZIO 2021	SCOSTAMENTI
Rivalutazione di Partecipazioni	-	12.518	- 12.518
Totale	-	12.518	- 12.518

La voce non è stata movimentata per l'anno 2022

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 2022	ESERCIZIO 2021	SCOSTAMENTI
IRES	8.170	7.555	615
IRAP	2.951	1.940	1.011
Totale	11.121	9.495	1.626

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2022
Tempo indeterminato	1		1	-
Tempo determinato				-
Personale in utilizzo da altri enti				-
Personale distaccato presso altri enti	-	1		1
Totale	1	1	1	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	4.737
Collegio dei Revisori dei Conti	2.156
Totale	6.893

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

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	23.005	-	23.005
Crediti commerciali dell'attivo circolante	218.468	37.394	181.074
Crediti finanziari dell'attivo circolante	-	-	-
Totale crediti	241.473	37.394	204.079
Debiti commerciali	1.491.498	36.245	1.455.253
Debiti finanziari	44.974	-	44.974
Totale debiti	1.536.472	36.245	1.500.227
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	307.353		307.353
Altri ricavi e proventi	162.138	27.218	134.920
Totale ricavi	469.491	27.218	442.273
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	168		168
Costi per prestazione di servizi	173.905		173.905
Costi per godimento beni di terzi	13.367		13.367
Oneri diversi di gestione	144.452		144.452
Parziale dei costi	331.892	-	331.892
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 2022 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 01/01/2022 al 31/12/2022														
Missioni (RGS)	Programmi (RGS)	Cofog	Divisione/Gruppo	Attività AC	B6) Acquisito 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		62.800,00			2.298,00				27.218,00	92.316,00
				Attività associativa		17.897,00							107.748,00	125.645,00
				Tasse automobilistiche		51,00								51,00
				Assistenza automobilistica										
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1.1	Attività ricreative, culturali e di culto (Attività ricreative)	Attività sportiva		51.926,00							51.926,00	
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	168,00	41.231,00	13.367,00	36.084,00	23.131,00				9.486,00	123.467,00
TOTALI					168,00	173.905,00	13.367,00	36.084,00	25.429,00				144.452,00	393.405,00

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 2022 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 € 456.173. I costi della produzione al netto oneri straordinari, Ammortamenti (B10), Accantonamenti per rischi (B12), Altri Accantonamenti (B13) è pari ad € 367.339. Ne consegue che il Margine operativo lordo (MOL) per il 2022 è pari a € 88.834; il parametro per l'anno 2022 è avere MOL positivo:

Parametro rispettato nel Conto Economico 2022

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 2022			
tipologia di spesa	importo	importo massimo consentito	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	124	156	B6 - Acquisti materie prime	168	-12,27	
B7 - Spese per servizi	41.772	52.542	B7 - Spese per servizi	38.812	13.729,65	
B8 - Spese per beni di terzi	12.922	16.253	B8 - Spese per beni di terzi	13.367	2.885,86	
50% Media utili	14.133	0				
TOTALE - ART. 5-6 - c.1	68.951	68.951	TOTALE - ART. 5 - c.1	52.348	16.603	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, dal 01/04/2022 in comando temporaneo presso l'INAIL. Pertanto i costi sostenuti per il periodo 01/04/2022 – 31/12/2022 sono integralmente rimborsati dall'amministrazione utilizzatrice.

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 € 77.787 che sarà riportato ad incremento del patrimonio netto che passa da € 108.973 a € 186.760.

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

7. NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, si invitano i signori Consiglieri ad approvare il Bilancio d'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 così come presentato, composto dal 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, 9 marzo 2023

Il Direttore
Attilio Iannuzzo