



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2023

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	21
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	34
3.1.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	37
3.1.5 IMPOSTE	37
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	38
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 2023 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato Economico=	€	32.345
Totale Attività=	€	1.868.077
Totale Passività=	€	1.648.972
Patrimonio Netto=	€	219.105
Margine Operativo lordo =	€.	87.026

Il margine operativo lordo è stato determinato come segue:

Tabella 1.2.1. – Calcolo del margine operativo lordo

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	372.054
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	372.054
4) Costi della produzione	330.540
5) di cui oneri straordinari	19.794
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	25.718
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	285.028
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	87.026

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 2023	ANNO 2022
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 31.12.2022; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2023.

Tabella 2.1.1.b– Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2023	
	Costo di acquisto	Ammortamenti	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	236.758		104.173				18.941					85.233
Totale voce	340.931	236.758	-	104.173	-	-	-	18.941	-	-	-	-	85.233
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:													
Totale voce													
07 Altre													
Rivalsa SARA ASSICURAZIONI SPA	41.366	20.683		20.683	-			2.298					18.385
Migliorie beni di terzi	36.602	2.562		34.040	-			2.562					31.478
Totale voce	77.968	23.245	-	54.723	-	-	-	4.860	-	-	-	-	49.863
Totale	418.899	260.003	-	158.896	-	-	-	23.801	-	-	-	-	135.096

2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio. Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.2.a.

Giova, peraltro, evidenziare che in stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni materiali è esposto al netto dei relativi fondi.

Tabella 2.1.2.a– Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2023	ANNO 2022
Immobili	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 31.12.2022; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2023.

Tabella 2.1.2.b– Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2023
	Costo di acquisto	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	12.320							488.211
Totale voce	501.812	-	25.921	-	475.891	12.320	-	-	-	-	-	-	488.211
02 Impianti e macchinari:													
Impianti	6.805		3.169		3.636			-		816			2.820
Totale voce	6.805	-	3.169	-	3.636	-	-	-	-	816	-	-	2.820
03 Attrezzature industriali e commerciali:													
Attrezzature	335		335		-								-
Totale voce	335	-	335	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04 Altri beni:													
Mobili ufficio	6.216		4.947		1.269					359			910
Macchine elettriche ed elettroniche						2.802				280			2.522
Altri beni materiali	2.310		676		1.634					462			1.172
Totale voce	8.526	-	5.623	-	2.903	2.802	-	-	-	1.101	-	-	4.604
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:													
Totale voce													
Totale	517.479	-	35.049	-	482.430	15.122	-	-	-	1.917	-	-	495.635

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

- immobile Villacidro €. 110.637
- immobile Quartu Sant'Elena €. 238.164
- immobile Via Mameli Cagliari €. 139.410

Le maggiori spese condominiali non sono state indicate nel bilancio di previsione in quanto, purtroppo, sono pervenute alla fine dell'anno 2023 per una manutenzione straordinaria urgente dell'immobile.

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 31.12.2022; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in

bilancio al 31.12.2023.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

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

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

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

Tabella 2.1.3. a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2023
	Costo 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 2023 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 31/12/2023 è pari a €. 966.675 contro un valore di partecipazione iscritto nel bilancio dell'Ente pari a €. 959.816. I dati si riferiscono al bilancio di esercizio 2023.

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	966.675	3.532	100%	966.675	959.816	6.859

I dati si riferiscono al bilancio di esercizio 2023

Tabella 2.1.3. a3– Informativa sulle partecipazioni in altre imprese

Partecipazioni in altre imprese								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
					100%	-	-	-

La voce non è movimentata

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			805		19.176			805
Polizze garanzia TFM	-			2.957					2.957
F.do integrativo salari (INPS)				30					30
Depositi cauzionali	3.829								3.829
Totale voce	23.005	-	-	3.792	-	19.176	-	-	7.621
Totale	23.005	-	-	3.792	-	19.176	-	-	7.621

L'Ente nel corso del 2023 ha integrato la polizza a garanzia del TFR del personale dipendente, quella di fine mandato dell'Agente Generale e creato il f.do integrativo salari INPS.

Invariata rispetto al passato esercizio la voce depositi cauzionali

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 31/12/2023.

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	131.860				- 116.728			15.132
Fatture da emettere	16.820				- 6.210			10.610
Ichnusa Rent srl	10.855							10.855
Fondo Svalutazione	- 15.584							- 15.584
Altri clienti	37.123				3.046			40.169
Totale voce	181.074	-	-	-	- 119.892	-	-	61.182
02 verso imprese controllate:								
Petroisarda srl	37.394				5.623			43.017
Totale voce	37.394	-	-	-	5.623	-	-	43.017
03 verso imprese collegate:								
Totale voce								
04-bis crediti tributari:	9.969				- 4.650			5.319
Totale voce	9.969	-	-	-	- 4.650	-	-	5.319
04-ter imposte anticipate:								
Totale voce								
05 verso altri:								
crediti versi altri	40.925				- 12.568			28.357
Totale voce	40.925	-	-	-	- 12.568	-	-	28.357
Totale	269.362	-	-	-	- 131.487	-	-	137.875

Nel corso del 2023 i crediti verso clienti sono diminuiti di € 119.892.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 15.584 si riferisce ai seguenti crediti v/clienti e risulta, al 31/12/2023, 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	15.132			15.132
Fatture da emettere	10.610			10.610
Ichnusa Rent srl	10.855			10.855
Fondo Svalutazione	-15.584			-15.584
Altri clienti	40.169			40.169
Totale voce	61.182	0	0	61.182
02 verso imprese controllate:				
Petroisarda srl	43.017			43.017
Totale voce	43.017	0	0	43.017
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:	5.319			5.319
Totale voce	5.319	0	0	5.319
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:	28.357			28.357
Totale voce	28.357	0	0	28.357
Totale	137.875	0	0	137.875

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi della anzianità dei crediti

Descrizione	Esercizio 2023		Esercizio 2022		Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio Esercizi precedenti		Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
01 verso clienti:															
Automobile Club d'Italia	14.708	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.950	-	17.658	-	17.658
Ichnusa Rent srl	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.855	- 10.855	10.855	- 10.855	-
Altri clienti fatture emesse	9.892	-	18.985	-	134	-	4.995	-	-	-	6.163	- 4.729	40.169	- 4.729	35.440
Altri crediti Fatture da emettere	8.084	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.084	-	8.084
Totale voce	32.684	-	18.985	-	134	-	4.995	-	-	-	19.968	- 15.584	76.766	- 15.584	61.182
02 verso imprese controllate:															
Petrolsarda srl	14.253	-	28.764	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43.017	-	43.017
Totale voce	14.253	-	28.764	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43.017	-	43.017
03 verso imprese collegate:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04-bis crediti tributari:	4.474	-	845	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.319	-	5.319
Totale voce	4.474	-	845	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.319	-	5.319
04-ter imposte anticipate:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
05 verso altri:	28.357	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28.357	-	28.357
Totale voce	28.357	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28.357	-	28.357
Totale	79.768	-	48.594	-	134	-	4.995	-	-	-	19.968	- 15.584	153.459	- 15.584	137.875

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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
01 Depositi bancari e postali:				
Banca Monte Paschi di Siena	6.075	64.457	-	70.532
C/C Vincolato -Sara Agente Generale	20.989	-	6.166	14.823
Banca BPS c/c Bollo Auto Col	45	-	-	45
Banca BPS c/c Tessere Col	817	115	-	932
Totale voce	27.926	64.572	6.166	86.332
02 Assegni:				
Totale voce	-			-
03 Denaro e valori in cassa:				
Cassa Cassiere Economo	106	-	-	106
Totale voce	106	-	-	106
Totale	28.032	64.572	6.166	86.438

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 31.12.2022	variazioni	Saldo al 31.12.2023
I Riserve:	34.131	-	34.131
Totale voce	34.131	-	34.131
II Utili (perdite) portati a nuovo	74.842	77.787	152.629
Totale voce	74.842	77.787	152.629
III Utile (perdita) dell'esercizio	77.787	- 45.442	32.345
Totale voce	77.787	- 45.442	32.345
Totale	186.760	32.345	219.105

2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Al 31.12.2023 il patrimonio netto è positivo per € 219.205, 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 31.12.2022	Utilizzazioni	Spostamenti da una ad altra voce	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2023
10.695	-	-	-	10.695
10.695	-	-	-	10.695

Il saldo al 31/12/2023 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.

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 31.12.2022	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2023	ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO MA PRIMA DI 5 ANNI	OLTRE 5 ANNI
Fondo Tfr dipendente in servizio	24.902	26.139	2.037		800			800

Il fondo TFR è stato incrementato per € 2.037 per la quota dell'esercizio e utilizzato per € 26.139 per il trasferimento all'INAIL del TFR maturato a favore del dipendente transitato definitivamente nei suoi ruoli. Il saldo, pari a € 800 si riferisce al TFR maturato al 31/12/2023 dell'unico dipendente in forza assunto in ad agosto del 2023

Tabella 2.5.b – Movimenti del fondo quiescenza

FONDO QUIESCENZA				
Saldo al 31.12.2022	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2023
-	-			-
-	-	-	-	-

La voce non è stata movimentata

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 31.12.2022	incrementi/ Decrementi	Saldo al 31.12.2023
D. Debiti			
04 debiti verso banche:			
Anticipazione bancaria	-	-	-
Debiti per Mutuo immobile Villacidro	2.873	- 2.873	-
Debiti Mutuo immobile Quartu	42.101	- 7.425	34.676
Debiti Verso Banca Monte Paschi di Siena	-	17	17
Totale voce	44.974	- 10.281	34.693
05 debiti verso altri finanziatori:			
Totale voce			
06 acconti:			
Totale voce	-		-
07 debiti verso fornitori:			
Automobile Club d'Italia	1.357.594	- 66.473	1.291.121
Sara Assicurazioni Spa	10.931	- 4.309	6.622
Fatture da ricevere	29.934	4.911	34.845
Altri fornitori	56.794	- 5.830	50.964
Totale voce	1.455.253	- 71.701	1.383.552
08 debiti rappresentati da titoli di credito:			
Totale voce			
09 debiti verso imprese controllate:			
Petrolsarda SRL	36.245	2	36.247
Totale voce	36.245	2	36.247
10 debiti verso imprese collegate:			
Totale voce			
11 debiti verso controllanti:			
Totale voce			
12 debiti tributari:	7.340	- 6.849	491
Totale voce	7.340	- 6.849	491
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.631	- 1.631	-
Totale voce	1.631	- 1.631	-
14 altri debiti:			
Debiti verso dipendenti cessati	43.160	-	43.160
Debiti verso dipendenti in forza	39.233	- 1.691	37.542
Debiti verso Agente Sara per TFM	8.591	- 1.066	7.525
altri debiti	29.691	- 2.280	27.411
Totale voce	120.675	- 5.037	115.638
Totale	1.666.118	- 95.497	1.570.621

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 IRAP anno 2023 pari a €. 487
- Imposta sostitutiva rivalutazione TFR pari a €. 4

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 €. 7.525. Trattasi della voce spostata dal fondo quiescenza incrementata della quota maturata per l'anno 2023 di €.2.952 e iscritta nel conto economico alla voce B7 e liquidato €. 4.019 parte del TFM maturato negli anni precedenti
- Deposito cauzionale su contratto di locazione Immobile di Via Mameli per €. 1.860
- Debiti per rimesse SARA €. 18.032
- Debiti per indennità verso componenti CDA per €. 3.373
- Debiti per il personale in ruolo per fondo produttività anni pregressi e anno 2022 pari a €. 37.542
- Aggi. tasse a favore ACI ITALIA € 2.887
- Altri debiti di modesta entità pari a €. 1.259

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 Verso Banca Monte Paschi di Siena						-
Debiti Mutuo immobile Quartu	7.823	26.853				34.676
Debiti Verso Banca Monte Paschi di Siena	17					17
Totale voce	7.840	26.853	-	-	-	34.693
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						-
07 debiti verso fornitori:						
Automobile Club d'Italia	1.291.121					1.291.121
Sara Assicurazioni Spa	6.622					6.622
Fatture da ricevere	34.845					34.845
Altri fornitori	50.964					50.964
Totale voce	1.383.552	-	-	-	-	1.383.552
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Petrolsarda SRL	36.247					36.247
Totale voce	36.247	-	-	-	-	36.247
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	491					491
Totale voce	491	-	-	-	-	491
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	-					-
Totale voce	-	-	-	-	-	-
14 altri debiti:	108.113	7.525				115.638
Totale voce	108.113	7.525	-	-	-	115.638
Totale	1.536.243	34.378	-	-	-	1.570.621

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizi precedenti	Totale
PASSIVO							
D. Debiti							
04 debiti verso banche:							
Debiti Verso Banca Monte Paschi di Siena	17	-	-	-	-	-	17
Mutui		-	-	-	-	34.676	34.676
Totale voce	17	-	-	-	-	34.676	34.693
05 debiti verso altri finanziatori:		-	-	-	-	-	-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-
06 acconti:		-	-	-	-	-	-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-
07 debiti verso fornitori:							-
Automobile Club d'Italia	9.694	7.340	-	-	152	1.273.935	1.291.121
Sara Assicurazioni Spa	3.762	-	-	-	-	2.860	6.622
Fatture da ricevere	25.942	1.185	2.406	1.893	1.869	1.550	34.845
Altri fornitori	41.024	2.710	-	107	1.154	5.969	50.964
Totale voce	80.422	11.235	2.406	2.000	3.175	1.284.314	1.383.552
08 debiti rappresentati da titoli di credito:							-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-
09 debiti verso imprese controllate:	2.537	33.710	-	-	-	-	36.247
Totale voce	2.537	33.710	-	-	-	-	36.247
10 debiti verso imprese collegate:		-	-	-	-	-	-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-
11 debiti verso controllanti:							-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-
12 debiti tributari:	491	-	-	-	-	-	491
Totale voce	491	-	-	-	-	-	491
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	-	-	-	-	-	-	-
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-
14 altri debiti:	20.711	10.428	6.918	4.981	4.981	67.619	115.638
Totale voce	20.711	10.428	6.918	4.981	4.981	67.619	115.638
Totale	104.178	55.373	9.324	6.981	8.156	1.386.609	1.570.621

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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei attivi:				
Totale voce	-	-	-	-
Risconti attivi:				
Aliquote sociali	33.855	6.552		40.407
Spese diverse	4.120	1.069		5.189
Totale voce	37.975	7.621	-	45.596
Totale	37.975	7.621	-	45.596

I risconti per spese diverse si riferiscono a:

- costi di competenza economica 2024 su polizze assicurative rinnovate nel corrente anno ma con scadenza non coincidente con l'anno solare per €. 248;
- costi di per manifestazioni sportive sostenute nell'anno in preparazione di eventi sportivi programmati per il 2024 per €. 4.240
- Interessi passivi verso l'erario e commissioni bancarie per rateazione cartelle rottamate maturandi negli anni successivi al 2023 per €. 701

I costi per aliquote sociali a favore ACI sono costi sostenuti nell'anno 2023 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 2024 per €. 40.407

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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:				
Quote sociali	71.041		4.185	66.856
Totale voce	71.041	-	4.185	66.856
Totale	71.041	-	4.185	66.856

I ricavi per quote sociali sono ricavi realizzati nell'anno 2023 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 2024 per € 66.856.

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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
Gestione Caratteristica	41.514	92.511	- 50.997
Gestione Finanziaria	- 2.319	- 3.603	1.284
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	39.195	88.908	- 49.713

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
Risultato dell'Esercizio	32.345	77.787	- 45.442

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022	SCOSTAMENTI
Quote sociali	130.093	181.015	- 50.922
proventi per manifestazioni sportive istituzionale	1.040	35.075	- 34.035
Provigioni SARA Ag. Generale	87.544	85.503	2.041
Soprawvenienze attive straordinarie A1	-	2.374	- 2.374
Proventi riscossione Tasse	3.654	3.386	268
Totale	222.331	307.353	- 85.022

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

A5 - Altri ricavi e proventi

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022	SCOSTAMENTI
Concorsi e rimborsi diversi	29.382	27.338	2.044
Affitto immobili	13.285	13.285	-
Provvigioni SARA	67.368	65.718	1.650
Uso marchio	16.000	14.400	1.600
insussistenza del passivo e sopravvenienze dell'attivo	-	27.369	- 27.369
Marchio SARA	4.620	4.620	-
Recupero costo personale in ruolo comandato in altri Enti	16.608	24.213	- 7.605
contributo emissione licenze CSAI	1.210	870	340
Uso marchio network autoscuole	1.250	750	500
Totale	149.723	178.563	- 28.840

I ricavi della categoria sono diminuiti di € 28.840 rispetto all'anno precedente. Tuttavia è necessario evidenziare che tale diminuzione è sostanzialmente dovuto alla mancanza di ricavi di gestione non corrente che nell'esercizio precedente erano stati di €. 27.369. Pertanto i ricavi della gestione corrente, pari a €. 149.723 risulterebbero essere in diminuzione di solo € 1.471 rispetto a quelli della gestione corrente del 2022, pari a 151.194.

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 2023	ESERCIZIO 2022	SCOSTAMENTI
Cancelleria e materiale di consumo	112	168	- 56
Totale	112	168	- 56

B7 - Per servizi

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022	SCOSTAMENTI
Provvigioni passive Sara	59.613	61.701	- 2.088
Spese telefoniche e utenze energetiche/acqua	4.113	2.785	1.328
Servizi informatici professionali elab. Dati	11.430	11.707	- 277
Compensi Organi dell'Ente e rimborsi alla Presidenza	6.785	4.737	2.048
Provvigioni passive Soci	9.563	16.030	- 6.467
Spese per servizi responsabile preposto (Direttore)	8.558	7.992	566
Organizzazione e partecipazione Eventi Istituzionale	2.082	37.125	- 35.043
Spese per organizzazione di manifestazioni sportive Comm.le	13.415	7.301	6.114
Contributi per attività sportiva Istituzionale	21.500	7.500	14.000
Compenso Collegio Revisori dei Conti	4.030	2.156	1.874
accantonamento fondo TFM	2.952	2.635	317
Altri costi categoria B7	8.370	12.236	- 3.866
Totale	152.411	173.905	- 21.494

Diminuiscono di € 21.494 (-12,4%) 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 € 1.328 ed è stato erogato al Responsabile l'indennità di Direzione ad interim, per complessivi € 8.558 inclusi gli oneri sociali, come disposto dalla Circolare della Presidenza dell'Automobile Club D'Italia n. 23/0000507/21 del 27/07/2022.

Nel corso dell'anno 2023 l'Ente ha organizzato/promosso eventi sportivi:

- Manifestazione sportiva "RUOTE NELLA STORIA" per complessivi €. 2.082
- Contributi per complessivi €. 21.500 per eventi sportivi organizzati da terzi
- Eventi sportivi organizzati da AC Cagliari per complessivi €. 13.415

B8 - Per godimento di beni di terzi

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022	SCOSTAMENTI
Noleggi	161	167	- 6
Fitti passivi	14.727	13.200	1.527
Spese condominiali	1.451	-	1.451
Totale	16.339	13.367	2.972

Le spese condominiali includono anche le spese sostenute per l'esercizio 2022 per €. 130 la cui rendicontazione, insieme a quelle dell'esercizio 2023, sono pervenute all'Ente a inizio 2024

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 01/07/2023 il dipendente distaccato è transitato definitivamente nei ruoli dell'INAIL i che ha rimborsato integralmente il costo sostenuto dall'Ente dal 01/01/2023 al 30/06/2023 per complessivi € 16.608. Successivamente, in data 01/08/2023, è stato assunto una nuova risorsa inquadrata nell'area "Assistenti" livello economico ex B1 per la quale è stato sostenuto un costo onnicomprensivo di €. 19.476 che rappresenta il costo effettivo a carico dell'Ente.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022	SCOSTAMENTI
Amm.to Immob. Immateriali	23.801	23.801	-
Amm.to Immob. Materiali	1.917	1.628	289
accontamento fondo svalutazioni	-	-	-
Totale	25.718	25.429	289

B14 - Oneri diversi di gestione

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022	SCOSTAMENTI
Aliquote sociali	67.252	94.239	- 26.987
Omaggi e sconti su tessere sociali	381	11.249	- 10.868
Tasse comunale - Cosap		27.218	- 27.218
Tasse Comunali Diverse	4.163	4.116	47
Tributi vari comunali (permessi, occupazione suolo pubblico, ecc.)	1.167	-	1.167
Tasse iscrizione gare sportive	4.100	-	4.100
Insussistenze dell'attivo straordinarie	-	637	- 637
sopravvenienze passive straordinarie	19.794	-	19.794
Iva Indeducibile PRO- RATA	1.330	1.620	- 290
Tassa rifiuti - TARI	-	2.317	- 2.317
Altri costi	6.141	3.056	3.085
Totale	104.328	144.452	- 40.124

La sopravvenienza passiva straordinaria è relativa alla rottamazione delle cartelle INPS anni 2016-2019-2020-2021-2022 il cui ammontare è stato determinato solo ad inoltrato esercizio 2023.

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 2023	ESERCIZIO 2022	SCOSTAMENTI
Interessi passivi su finanziamenti	3.378	3.001	377
Altri costi Categoria C17	43	602	- 559
Totale	3.421	3.603	- 182

3.1.4 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

La voce non è stata movimentata per l'anno 2023

E19 – Svalutazioni

La voce non è stata movimentata per l'anno 2023

3.1.5 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 2023	ESERCIZIO 2022	SCOSTAMENTI
IRES	5.338	8.170	- 2.832
IRAP	1.512	2.951	- 1.439
Totale	6.850	11.121	- 4.271

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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2023
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	0
B	2	1
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	6.785
Collegio dei Revisori dei Conti	4.030
Totale	10.815

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	7.621	-	7.621
Crediti commerciali dell'attivo circolante	104.199	43.017	61.182
Crediti finanziari dell'attivo circolante	-	-	-
Totale crediti	111.820	43.017	68.803
Debiti commerciali	1.419.799	36.247	1.383.552
Debiti finanziari	34.693	-	34.693
Totale debiti	1.454.492	36.247	1.418.245
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	222.331		222.331
Altri ricavi e proventi	149.723	28.690	121.033
Totale ricavi	372.054	28.690	343.364
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	112		112
Costi per prestazione di servizi	152.411		152.411
Costi per godimento beni di terzi	16.339		16.339
Oneri diversi di gestione	104.328		104.328
Parziale dei costi	273.190	-	273.190
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 2023 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 01/01/2023 al 31/12/2023														
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		63.623,00			2.298,00				1.195,00	67.116,00
				Attività associativa		9.563,00							71.483,00	81.046,00
				Tasse automobilistiche		120,00								120,00
				Assistenza automobilistica									2,00	2,00
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1.1	Attività ricreative, culturali e di culto (Attività ricreative)	Attività sportiva		25.710,00							4.108,00	29.818,00
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	112,00	53.395,00	16.339,00	31.632,00	23.420,00				27.540,00	152.438,00
TOTALI					112,00	152.411,00	16.339,00	31.632,00	25.718,00				104.328,00	330.540,00

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 contestualmente dal Consiglio Direttivo dell'Ente durante la seduta di approvazione del Budget 2023, con verbale n. 12 del 26 ottobre 2023** – applicazione regolamenti sul contenimento delle spese redatti ai sensi dell'art.2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito dalla legge n.125/2013, integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019.

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 bilancio 2023 sono stati rispettati tutti i parametri di cui agli artt. 4, 5, 6, 7, e 8 come di seguito esplicitato:

Art.4:

BILANCIO 2023 – il valore della produzione al netto dei proventi straordinari è pari ad € 375.054. I costi della produzione al netto degli oneri straordinari, Ammortamenti (B10), Accantonamenti per rischi (B12), Altri Accantonamenti (B13) è pari ad € 285.028. Ne consegue che il Margine operativo lordo (MOL) presunto per il 2023 € 87.026; il parametro per l'anno 2023 è avere Mol positivo:

Parametro rispettato nel bilancio 2023

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 2023			
tipologia di spesa	importo	importo massimo consentito	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	124	156	B6 - Acquisti materie prime	112	44,00	
B7 - Spese per servizi	41.772	52.542	B7 - Spese per servizi	50.056	2.486,00	
B8 - Spese per beni di terzi	12.922	16.253	B8 - Spese per beni di terzi	16.339	-86,00	
50% Media utili	14.133	0				
TOTALE - ART. 5-6 - c.1	68.951	68.951	TOTALE - ART. 5 - c.1	66.507	2.444	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, assunto il 01/08/2022, ed inquadrato nell'area Assistenti trattamento economico ex Area B1.

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 € 32.345 che sarà riportato ad incremento del patrimonio netto che passa da € 186.760 a € 219.105.

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 2023 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, marzo 2024

Il Responsabile
Attilio Iannuzzo