



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2020

Indice

PREMESSA	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	4
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	6
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	14
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	19
2.2.1 RIMANENZE	19
2.2.2 CREDITI	20
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE	25
2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI	25
2.4 PATRIMONIO NETTO	26
2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI	27
2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	29
2.7 DEBITI	30
2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI	33
2.9 CONTI D'ORDINE	34
2.9.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE	34
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	35
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	35
3.1.1 VALORE DELLA PRODUZIONE	36
3.1.2 COSTI DELLA PRODUZIONE	37
3.1.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	39
3.1.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	40
3.1.5 IMPOSTE	40
3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE	41
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	42
4.1 INFORMAZIONI RELATIVE E SOVVENZIONI, SUSSIDI, VANTAGGI E CONTRIBUTI EX ART. 125-BIS LEGGE 124/2017	42
4.2 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	42
4.3 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	43
4.4 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	44
4.5 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	44
4.6 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	45

PREMESSA

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

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

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

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

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

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Gorizia deliberato dal Commissario Straordinario in data 10/08/2009 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 del 14/06/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento DSCT 0008942 P-2.704.6.

L'Automobile Club Gorizia, in materia di amministrazione e contabilità, si adegua alle disposizioni del regolamento vigente e, per quanto non disciplinato, al codice civile, ove applicabile.

Si sottolinea, infine, che le risultanze del bilancio per l'esercizio 2020 rispettano gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2020/2022" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, adottato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Gorizia il 28 ottobre 2020.

Gli importi indicati nel presente documento sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Eventuali riserve di arrotondamento trovano iscrizione all'interno del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale alla voce - II) Utili (perdite) portati a nuovo.

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

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 Gorizia 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.

RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio dell'Automobile Club Gorizia per l'esercizio 2020 presenta una perdita d'esercizio pari ad € 365.396.

Più dettagliatamente:

risultato economico:	-329.490
totale attività:	787.739
totale passività:	1.410.517
patrimonio netto:	-622.778

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 2020	ANNO 2019
Altri oneri pluriennali	5.55	5,55
Acquisto software	20	20
Costi di impianto e di ampliamento	20	20

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce:

- il costo;
- le precedenti rivalutazioni;
- ammortamenti e svalutazioni;
- le acquisizioni;
- gli spostamenti da una ad altra voce;
- le alienazioni;
- le rivalutazioni;
- gli ammortamenti;
- le svalutazioni effettuati nell'esercizio;
- il totale delle rivalutazioni;
- il valore in bilancio.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2019	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2020
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Alienazioni	Amm.ti	storno fondo	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
01 Costi di impianto e di ampliamento:	36.865	35.777	1.088	0	0	1.088	0	-0
Totale voce	36.865	35.777	1.088	0	0	1.088	0	-0
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:								
Totale voce								
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:								
Acquisto software	5.456	2.285	3.170	0	0	855	0	2.315
Totale voce	5.456	2.285	3.170	0	0	855	0	2.315
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:								
Totale voce								
05 Avviamento								
Totale voce								
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:								
Totale voce								
07 Altre	37.888	37.888	0	0	0	0	0	0
Totale voce	37.888	37.888	0	0	0	0	0	0
Totale	80.209	75.950	4.258	0	0	1.943	0	2.315

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 2020	ANNO 2019
mobili strumentali per ufficio	12	12
macchine elettriche ed elettroniche	20	20
arredamenti	15	15
impianti e attrezzature	15	15
immobili	3	3
automezzi	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 31.12.2019; 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 31.12.2020.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2019	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2020
	Costo di acquisto	Ammortamenti		Acquisizioni	Alienazioni / storni	Ammortamenti	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati:	741.254	55.594	685.660	0	0	22.238	0	663.423
Totale voce	741.254	55.594	685.660	0	0	22.238	0	663.423
02 Impianti e macchinari:	28.223	26.952	1.272	2.268	0	1.612	0	1.928
Totale voce	28.223	26.952	1.272	2.268	0	1.612	0	1.928
03 Attrezzature industriali e commerciali:								
Totale voce								
04 Altri beni:								
acquisti mobili e macchine d'ufficio	50.065	43.417	6.648	1.802	0	2.611	0	5.838
arredamenti	60.638	54.099	6.537	0	0	3.090	0	3.448
automezzi	12.129	12.098	33	0	0	31	0	2
Totale voce	122.832	109.614	13.218	1.802	0	5.732	0	9.288
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:								
Totale voce								
Totale	892.310	192.160	700.150	4.070	0	29.581	0	674.639

Gli incrementi nelle immobilizzazioni materiali effettuate nel corso dell'esercizio 2020 riguardano l'acquisto di 2 tablet per l'attività di assistenza automobilistica, che vanno a sostituire quelli acquistati nel corso del 2019 risultati non utilizzabili; un PC portatile acquistato dal Direttore uscente e un climatizzatore per gli uffici di Monfalcone.

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; le precedenti rivalutazioni e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

La tabella 2.1.3.a2 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società controllate dall'Ente; la stessa 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 31.12.2019	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2020
	Costo	Rivalutazioni		Versamenti	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
01 Partecipazioni in:						
a. imprese controllate:	20.000		20.000	137.018	0	157.018
a. fondo svalutazione partecipazioni in imprese controllate:	0		0	0	157.018	-157.018
Totale voce	20.000	0	20.000	137.018	157.018	0
b. imprese collegate:						
Totale voce						
c. altre imprese:	2.000		2.000	0	500	1.500
Totale voce	2.000	0	2.000	0	500	1.500
Totale	22.000	0	22.000	137.018	157.518	1.500

Nel corso del 2020 sono state effettuate due operazioni relativamente alla partecipazione nella società AC.GO. SERVICE SRL CON UNICO SOCIO:

1. è stato “girato” ad incremento del valore della partecipazione il credito immobilizzato verso la società pari ad € 137.018;
2. Essendo stata decisa, ad ottobre 2020, la messa in liquidazione della società, è stato costituito un fondo svalutazione per l'intero importo del valore della partecipazione presente a bilancio (€ 157.018).

A chiusura dell'esercizio, infine, è stata cancellata la partecipazione nel consorzio autoscuole FVG (per € 500) dato che l'Autoscuola dell'Ente, con le dimissioni del Responsabile didattico, non ha più i requisiti di legge per operare e ha chiuso l'attività dal 1° gennaio 2021, con conseguente uscita dal Consorzio.

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate - Situazione al 31 dicembre 2020								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
A.C. GO Service srl	Gorizia	20.000	-125.059	68.054	1	-125.059	0	-125.059
Totale								-125.059

* sono stati inseriti i dati dell'ultimo bilancio approvato della società di servizi AC GO SERVICE SRL CON UNICO SOCIO

CREDITI

Criteria di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.b riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce:

- il valore nominale;
- i precedenti ripristini e svalutazioni;
- gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce;
- i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio;
- il valore in bilancio.

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio		Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Incrementi	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
02 Crediti					
a. verso imprese controllate:	137.018		0	137.018	0
Totale voce	137.018		0	137.018	0
b. verso imprese collegate:					
Totale voce					
c. verso controllanti					
Totale voce					
d. verso altri	19.202		0	17.468	1.733
Totale voce	19.202		0	17.468	1.733
Totale	156.220		0	154.487	1.733

Nel corso dell'esercizio si è "girocontato" il credito immobilizzato verso la società di servizi ad incremento del valore della partecipazione stessa (come già visto nella sezione relativa alle partecipazioni detenute dall'Ente). Inoltre, a chiusura dell'esercizio sono stati cancellati crediti inesistenti nei confronti del consorzio autoscuole FVG per un valore pari a circa € 15.500.

ALTRI TITOLI

Criteria di valutazione

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.c riporta i movimenti degli altri titoli, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni; i ripristini di valore e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio			Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Acquisizioni	Alienazioni	Svalutazioni	
03 Altri titoli	17.409			209		17.200
Totale voce	17.409			209		17.200
Totale	17.409			209		17.200

Non si registrano variazioni rilevanti rispetto allo scorso esercizio. Il valore riportato è costituito da quadri debitamente periziati.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

Le rimanenze finali si riferiscono a giacenze di magazzino di omaggi distribuiti ai Soci all'atto dell'associazione e sono valutati al costo di acquisto aumentato degli eventuali oneri di diretta imputazione.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.1 riporta i movimenti delle rimanenze, specificando per ciascuna voce: il saldo alla chiusura dell'esercizio precedente, gli incrementi e decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo alla chiusura dell'esercizio.

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:	10.000	0	10.000	0
Totale voce	10.000	0	10.000	0
05 Acconti	3.320	0	3.320	0
Totale voce	3.320	0	3.320	0
Totale	13.320	0	13.320	0

Sia le rimanenze di omaggi sociali e di prodotti di cancelleria, che gli acconti si sono azzerati a fine esercizio.

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.2.a1 riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e le svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

La tabella 2.2.2.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

entro l'esercizio successivo;

oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;

oltre i 5 anni.

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

La tabella 2.2.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante l'anzianità che questi hanno rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio "2020";
- esercizio "2019";
- esercizio "2018";
- esercizio "2017";
- esercizio "2016";
- esercizio "2015";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio			Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE							
II Crediti							
crediti verso clienti	212.732		212.732	561.558	732.677		41.613
fondo svalutazione crediti	-42.176		-42.176	42.176	20.000		-20.000
Totale voce	170.556		170.556	603.734	752.677		21.613
02 verso imprese controllate:	32.089		32.089	883	32.089		883
Totale voce	32.089		32.089	883	32.089		883
03 verso imprese collegate:							
Totale voce							
04-bis crediti tributari:	15.969		15.969	23.162	26.424		12.707
Totale voce	15.969		15.969	23.162	26.424		12.707
04-ter imposte anticipate:							
Totale voce							
05 verso altri:	10.751		10.751	2.341.831	2.348.434		4.148
Totale voce	10.751		10.751	2.341.831	2.348.434		4.148
Totale	229.364		229.365	2.969.610	3.159.622		39.351

A chiusura dell'esercizio è stata completata l'attività di analisi sui crediti dell'Ente, avviata con la presentazione del progetto di bilancio 2019 dal direttore ad interim subentrato a maggio 2020. Quelli presenti a bilancio sono gli effettivi crediti vantati dall'Ente nei confronti dei propri clienti a seguito della cancellazione di tutte le poste inesistenti/inesigibili.

I debiti verso imprese controllate si riducono, oltre che in conseguenza dell'incasso di alcune fatture verso la società di servizi, anche per il "riaccertamento" dell'anticipazione concessa (- € 24.608).

I crediti tributari sono composti per la quasi totalità dal credito IVA derivante dalla dichiarazione annuale (€ 9.883).

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

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	41.613			41.613
fondo svalutazione crediti:	-20.000			-20.000
Totale voce	21.613			21.613
02 verso imprese controllate:	883			883
Totale voce	883			883
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:	12.707			12.707
Totale voce	12.707			12.707
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:	4.148			4.148
Totale voce	4.148			4.148
Totale	39.351			39.351

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizi precedenti				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
ATTIVO CIRCOLANTE																	
II Crediti																	
01 verso clienti:	41.613	20.000													41.613	20.000	21.613
Totale voce	41.613	20.000													41.613	20.000	21.613
02 verso imprese controllate	883														883		883
Totale voce	883														883		883
03 verso imprese collegate																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	12.707														12.707		12.707
Totale voce	12.707														12.707		12.707
04-ter imposte anticipate																	
Totale voce																	
05 verso altri	4.148														4.148		4.148
Totale voce	4.148														4.148		4.148
Totale	59.351	20.000													59.351	20.000	39.351

2.2.4 DISPONIBILITA' 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 2.2.4a – Movimenti delle disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
01 Depositi bancari e postali:	772	1.668.978	1.669.010	740
Totale voce	772	1.668.978	1.669.010	740
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	14.920	980.006	992.491	2.435
Totale voce	14.920	980.006	992.491	2.435
Totale	15.692	2.648.984	2.661.501	3.175

2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Analisi dei movimenti

Tabella 2.3 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Risconti attivi:	20.495	47.826	20.495	47.826
Totale voce	20.495	47.826	20.495	47.826
Totale	20.495	47.826	20.495	47.826

I Risconti Attivi valorizzati riguardano da un lato il leasing immobiliare per l'acquisto degli uffici di Monfalcone ove insiste la delegazione gestita dalla società di servizi e opera il subagente della Sara Assicurazioni, e dall'altro le aliquote sociali verso ACI di competenza dell'esercizio 2021.

2.4 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 2.4.1 – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
I Riserve:	72.108	0	0	72.108
Totale voce	72.108	0	0	72.108
II Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	365.396	-365.396
III Utile (perdita) dell'esercizio	-365.396	-329.490	-365.396	-329.490
Totale	-293.288	-329.490	0	-622.778

Con riferimento al “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell’Automobile Club Gorizia triennio 2020/2022”, adottato con delibera dal Consiglio Direttivo dell’Automobile Club Gorizia il 28 ottobre 2020, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013 n. 125, per effetto del disposto di cui all’articolo 2 comma 2 bis, l’Automobile Club Gorizia, in quanto ente avente natura associativa non gravante sulla finanza pubblica, non è assoggettato all’obbligo di riversamento all’erario dei risparmi derivanti dalla contrazione dei consumi intermedi.

In linea con quanto previsto dall’ articolo 9 del Regolamento sopra richiamato, “I risparmi conseguiti in applicazione delle disposizioni del presente “Regolamento” e quelli realizzati negli esercizi precedenti, per effetto dell’azione di razionalizzazione e di contenimento delle spese già posta in essere dall’Ente, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio”.

2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

La tabella che segue riporta 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.

Tabella 2.5 – Movimenti di altri fondi

MOVIMENTI ALTRI FONDI				
Descrizione Fondo	Saldo al 31.12.2019	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2020
Fondo rischi ed oneri futuri	3.410	3.410	34.276	34.276
Totale	3.410	3.410	34.276	34.276

Il fondo è stato creato per far fronte a rimborsi per allievi autoscuola R2G e per la probabile richiesta di restituzione del contributo della Regione per la manifestazione sportiva La leggendaria che non si è potuta realizzare ne' nel 2020, ne' nel 2021.

2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

Le tabelle 2.6.a e 2.6.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) e del fondo quiescenza, specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

La suddetta tabella esamina, inoltre, la durata residua del fondo, evidenziando l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

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

Tabella 2.6.a – Movimenti del fondo indennità fine servizio (TFS)

FONDO TFR						
Saldo al 31.12.2019	Quota dell'esercizio	Utilizzato nell'esercizio	Saldo al 31.12.2020	DURATA RESIDUA		
				Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
92.889	5.331	37.056	61.163			61.163
92.889	5.331	37.056	61.163			61.163

Il fondo comprende anche la quota di accantonamento relativa ai tre dipendenti trasferiti ad altre amministrazioni. A chiusura dell'esercizio è stata effettuata una riconciliazione tra le risultanze di bilancio e quanto effettivamente dovuto ai dipendenti dell'Ente.

2.7 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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

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

- esercizio "2020";
- esercizio "2019";
- esercizio "2018";
- esercizio "2017";
- esercizio "2016";
- esercizio "2015";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	785.731	51.327	172.953	664.105
Totale voce	785.731	51.327	172.953	664.105
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:	529.044	203.141	185.830	546.355
Totale voce	529.044	203.141	185.830	546.355
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:	14.043	41.968	56.011	0
Totale voce	14.043	41.968	56.011	0
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	7.667	23.054	20.206	10.515
Totale voce	7.667	23.054	20.206	10.515
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	3.122	27.327	27.212	3.237
Totale voce	3.122	27.327	27.212	3.237
14 altri debiti:	9.159	2.604.159	2.576.972	36.347
Totale voce	9.159	2.604.159	2.576.972	36.347
Totale	1.348.766	2.950.975	3.039.183	1.260.559

Si precisa che, tra i debiti verso i fornitori, la somma di € 480.098 è iscritta a favore di ACI.

La voce 14-altri debiti comprende tra gli altri il debito per le tasse automobilistiche e altri debiti assimilabili.

Ai sensi del punto 42 dell'OIC 19, non si è utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei debiti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi.

Tabella 2.7.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:	67.168	59.912	537.025			664.105
Totale voce	67.168	59.912	537.025			664.105
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	546.355					546.355
Totale voce	546.355					546.355
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	10.515					10.515
Totale voce	10.515					10.515
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	3.237					3.237
Totale voce	3.237					3.237
14 altri debiti:	36.347					36.347
Totale voce	36.347					36.347
Totale	663.621	59.912	537.025			1.260.559

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITA							Totale
	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:	43.168			620.937				664.105
Totale voce	43.168			620.937				664.105
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	32.809	68.541	81.212	98.220	80.362	83.148	102.063	546.355
Totale voce	32.809	68.541	81.212	98.220	80.362	83.148	102.063	546.355
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:								
Totale voce								
10 debiti verso imprese collegate:								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
Totale voce								
12 debiti tributari:	10.515							10.515
Totale voce	10.515							10.515
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	3.237							3.237
Totale voce	3.237							3.237
14 altri debiti:	36.347							36.347
Totale voce	36.347							36.347
Totale	126.077						102.063	1.260.559

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

Tabella 2.8 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Risconti passivi:	27.132	54.519	27.132	54.519
Totale voce	27.132	54.519	27.132	54.519
Totale	27.132	54.519	27.132	54.519

Si tratta dei risconti passivi sulle quote sociali incassate nel 2020 ma di competenza 2021.

2.9 CONTI D'ORDINE

2.9.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE

La tabella 2.9.2 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 sono indicati in stato patrimoniale.

Tabella 2.9.2 – Impegni assunti dall'Ente

IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE	
Descrizione	Importo complessivo
Leasing immobiliare	83.475
Totale	83.475

La voce è costituita per la maggior parte dal Leasing Immobiliare per l'acquisto degli uffici di viale San Marco 28/30 a Monfalcone (GO) ove operano la Delegazione gestita dalla società di servizi e la subagenzia Sara Assicurazioni.

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

SINTESI DEI RISULTATI

La forma scalare del conto economico consente di esporre i risultati parziali progressivi che hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'Ente distinguendo fra gestione caratteristica, gestione finanziaria e gestione straordinaria.

A seguito dell'emanazione del dlgs 139/2015 lo schema del conto economico è stato modificato. Nello specifico, è stata eliminata la macrovoce E relativa ai proventi e oneri straordinari. I costi e ricavi inerenti la gestione straordinaria, quindi, sono appostati all'interno delle voci in base alla natura del costo o ricavo stesso.

Il conto economico, quindi, è ora strutturato in 4 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione al netto di eventuali costi e/o ricavi di natura straordinaria mentre quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari.

Al riguardo è utile evidenziare anche il risultato prima delle imposte, ossia quello prodotto dalla gestione considerando anche le eventuali rettifiche di valore delle attività finanziarie e trascurando l'effetto tributario.

Ciò premesso, i risultati parziali prodotti nell'esercizio in esame raffrontati con quelli dell'esercizio precedente sono riepilogati nella tabella 3.1:

Tabella 3.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	-53.267	-93.048	39.781
Gestione Finanziaria	-25.515	-28.706	3.191

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	-328.864	-358.343	29.479

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Imposte sul reddito	625	7.053	-6.428

3.1.1 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
185.755	306.119	-120.364
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

I principali scostamenti rispetto all’esercizio precedente riguardano: ricavi da quote sociali (meno € 70.000 in ragione della diversa politica di imputazione della quota di competenza delle stesse); ricavi da scuola guida (- € 20.000); ricavi per riscossione tasse automobilistiche (- € 11.000) e ricavi da manifestazioni sportive (- € 16.000).

A5 - Altri ricavi e proventi

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
182.822	136.431	46.390
di cui straordinari	di cui straordinari	
37.056	0	

La variazione più importante riguarda il ricavo straordinario derivante dal riaccertamento del fondo TFR effettuato a fine esercizio 2020 (€ 37.056).

3.1.2 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

B6 –Acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
3.820	4.022	-202
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Si è registrata una leggera contrazione nei costi per l’acquisizione di materiale di consumo.

B7 –Spese per prestazioni di servizi

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
129.036	188.764	-59.729
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Organizzazione eventi (- € 22.000);
- Attività scuola guida (- € 34.000);
- Servizi informatici (+ € 12.000) in relazione al costo del data entry contabile;
- Servizi bancari (- € 19.500) in ragione della riduzione dello scoperto bancario;
- Compenso direttore AC (- € 12.000);
- I costi di gestione per la convenzione con la società di servizi vedono degli aumenti che interessano questa voce del conto economico dell’Ente (+ € 20.000).

B8 – Spese per godimento di beni di terzi

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
12.252	11.644	608
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Non ci sono incrementi sensibili. L'importo riguarda il canone del leasing immobiliare per l'acquisto dell'immobile dei locali di Monfalcone da destinare a delegazione.

B9 – Costi per il personale

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
118.709	115.801	2.908
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Si registra un sostanziale mantenimento nei costi del personale. A partire da luglio 2020 è stata avviata la mobilità di tre dipendenti verso altre amministrazioni, conclusosi a marzo 2021. Nel corso del 2020 peraltro si trova per la prima volta la voce di spesa relativa al contratto integrativo, mai sottoscritto dal 2008, con conseguente aumento della voce trattamento accessorio rispetto agli anni precedenti.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
51.525	119.250	-67.726
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

L'importante decremento rispetto al precedente esercizio dipende dai seguenti fattori:

- Imputazione a chiusura dell'esercizio 2019 di quote di fondo di ammortamento immobili relative ad esercizi precedenti per circa € 33.000;
- accantonamento al fondo svalutazione crediti effettuato a chiusura 2019 per € 42.000, mentre a chiusura 2020 l'accantonamento è stato di "soli" € 20.000 (- € 22.000).

B11 - Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
10.000	-600	10.600
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

A chiusura 2020 le rimanenze sono state azzerate.

B12 – Accantonamenti per rischi

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
34.276	0	34.276
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

In sede di chiusura del bilancio 2020, si è deciso di creare un fondo per far fronte a rimborsi per allievi autoscuola R2G e per la probabile richiesta di restituzione del contributo della Regione per la manifestazione sportiva La leggendaria che non si è potuta realizzare ne' nel 2020, ne' nel 2021.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
154.791	333.306	-178.515
di cui straordinari	di cui straordinari	
129.620	236.589	

Anche nel bilancio 2020 è stata posta in essere un'attività di pulizia di cancellazione di crediti inesistenti e/o inesigibili già avviata a chiusura dell'esercizio precedente con la conseguenza che l'Ente ha dovuto registrare un'ulteriore forte perdita frutto, per la quasi totalità, dai costi di natura straordinaria legati ad insussistenze dell'attivo.

3.1.3 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.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
25.515	28.706	-3.191

La voce riguarda principalmente gli interessi passivi che dall'esercizio 2017 l'Ente paga per il mutuo ipotecario che concesso dalla Banca di Cividale per l'acquisizione dell'immobile di sede avvenuta il 20/07/2017.

3.1.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

D19 - Svalutazioni

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
157.518	0	157.518

Si tratta dell'accantonamento al fondo svalutazione relativo alla partecipazione nella società AC.GO. SERVICE SRL che a novembre, con l'approvazione del bilancio 2019 si è trovata nelle condizioni previste dal n.ro 4 dell'art. 2484 CC. e quindi nella Assemblea di Marzo 2021 è stata posta in liquidazione volontaria.

3.1.5 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito

20 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
625	7.053	-6.428

Si tratta della sola IRAP istituzionale dato che, sia ai fini IRES che ai fini IRAP commerciale, si registra una perdita fiscale.

3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto una perdita di € 329.490.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1 INFORMAZIONI RELATIVE E SOVVENZIONI, SUSSIDI, VANTAGGI E CONTRIBUTI EX ART. 125-BIS LEGGE 124/2017

Vengono di seguito evidenziate le somme ricevute come contributi da parte delle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria.

Ente erogante	Importo	Causale
Regione FVG	14.276	Contributo per organizzazione manifestazione sportiva "Leggendaria"

4.2 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

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

A. Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio:

si tratta di quegli eventi che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche di valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al principio della competenza.

Chiusura della autoscuola R2G e definitivo trasferimento ad altra amministrazione del dipendente già assegnato temporaneamente.

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.

Nel corso dei primi mesi del 2021 non si sono verificati fatti di tale entità.

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.

La messa in liquidazione della società di servizi che gestisce la delegazione di Monfalcone e che supporta il personale dell'Ente per alcune attività collaterali potrà creare delle difficoltà operative soprattutto per quanto riguarda l'attività di front office. Continua, anche nei primi mesi del 2021, l'emergenza sanitaria nazionale a seguito della diffusione del COVID-19. Ci si augura che nel corso del prossimo esercizio la situazione possa migliorare permettendo all'Ente una ripresa nei ricavi caratteristici.

4.3 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.3.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2020
Tempo indeterminato	4		3	2
Totale	4		3	2

ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.2.2 espone la pianta organica dell'Ente al 31.12.2020.

Tabella 4.3.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
Area C Posizione Economica C1	1	0
Area B Posizione Economica B1	3	3
Totale	4	3

4.4 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

La tabella 4.3 riporta i compensi eventualmente spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

Tabella 4.4 – Compensi organi dell'Ente

Organo	Importo complessivo
Collegio dei Revisori dei Conti	2.800
Rimborso spese Collegio	0
Totale	2.800

4.5 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parte correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate. Per fornire comunque una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio con le parti correlate che, per una migliore comprensione della stessa sono intese come: ACI Italia e sue società controllate/collegate, società controllata dall'AC Gorizia, delegazioni dell'AC.

Tabella 4.5 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	1.733	0	1.733
Crediti commerciali dell'attivo circolante	22.496	14.251	8.244
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	24.229	14.251	9.978
Debiti commerciali	546.355	480.189	66.166
Debiti finanziari	0	0	0
Totale debiti	546.355	480.189	66.166
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	185.755	0	185.755
Altri ricavi e proventi	182.822	50.707	132.115
Totale ricavi	368.577	50.707	317.870
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	3.820	0	3.820
Costi per prestazione di servizi	129.036	55.951	73.085
Costi per godimento beni di terzi	12.252	0	12.252
Oneri diversi di gestione	154.791	31.935	122.856
Parziale dei costi	299.899	87.886	212.013
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	0	0	0
Totale proventi finanziari	0	0	0

4.6 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 in tabelle 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.

Tabella 4.6.1 – Rapporto obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ														
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	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 materie prime, sussid., di consumo e merci	B12) Accantona m.per rischi ed oneri	B13) Altri accantona menti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione	
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	52.105	0	-70.646	-3.621	-703	-2.409	0	23.301	-1.971	
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Assistenza Automobilistica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	770	0	130.000	25.540	4.957	16.990	0	60.898	239.155	
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	3.820	76.160	12.252	59.354	29.606	5.746	19.695	0	70.592	277.226	
Totali				3.820	129.036	12.252	118.709	51.525	10.000	34.276	0	154.791	514.409	

Tabella 4.6.2 – Rapporto obiettivi per progetti

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI										
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione					
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.8 spese godimento beni di terzi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	Soci	nazionale		1.000					1.000
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	nazionale							0
Consolidamento servizi	Consolidamento servizi	servizi e attività istituzionali	locale							0
Ottimizzazione organizzativa	Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	locale							0
TOTALI				0	1.000	0	0	0	0	1.000

Tabella 4.6.3 – Rapporto obiettivi per indicatori

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI					
Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target anno 2020
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	soci	nazionali	N° Soci	conferma dati 2019 al netto di Facilesarà e R2G
Consolidamento servizi	Consolidamento servizi	servizi e attività istituzionali	locali	incremento ricavi 2019 da assistenza automobilistica	0,2
Ottimizzazione organizzativa	inserimento nuovo dipendente	Infrastruttura e organizzazione	locali	riduzione costi personale	-0

NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 così come Vi viene presentato, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Rendiconto Finanziario nonché dalla presente Nota integrativa.

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.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Dott.ssa Cristina Pagliara)
