



**Automobile Club Grosseto**

# **NOTA INTEGRATIVA**

**al bilancio d'esercizio 2020**

# INDICE

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO .....</b>	<b>4</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE .....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....	5
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>6</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	10
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	17
2.2.1 RIMANENZE.....	17
2.2.2 CREDITI .....	18
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	22
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....	24
2.2.5 RATEI E RISCONTI.....	25
2.2.5.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	25
2.2.5.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI .....	25
2.3 PATRIMONIO NETTO .....	27
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	27
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	28
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	29
2.6 DEBITI.....	31
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>35</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	35
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....	35
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	36
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	37
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	39
3.1.7 IMPOSTE .....	39
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>40</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	40
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	40
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	40
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	41
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	41
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	42
<b>5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....</b>	<b>44</b>
<b>6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO .....</b>	<b>46</b>
<b>7. NOTE CONCLUSIVE .....</b>	<b>46</b>

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Grosseto 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;
- conto economico;
- nota integrativa.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- Rendiconto finanziario;

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 Grosseto deliberato dal Consiglio Direttivo in data 21/09/2009 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 07/06/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

In osservanza alla circolare MEF/RGS n. 13 del 24.03.2015, la ragioneria Generale dello Stato ha impartito ulteriori istruzioni relative al processo di rendicontazione recepite dal bilancio 2014; secondo le disposizioni, il bilancio d'esercizio deve essere accompagnato dai seguenti allegati:

- Conto consuntivo in termini di cassa;
- Rapporto sui risultati, attività, progetti ed indicatori;
- Conto economico riclassificato.

Quest'ultimo prospetto, come già indicato nella circolare DAF 9296/13, non è altro che una mera riclassificazione dei dati del conto economico del bilancio secondo lo schema predisposto dal *MEF*.

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

L'Automobile Club Grosseto, 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 Grosseto 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 Grosseto per l'esercizio 2020 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico	€	51.219
totale attività	€	731.140
totale passività	€	807.555
patrimonio netto	-€	76.415

## 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 N	ANNO N-1

##### *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 31.12.2019; 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 2.1.1.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	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	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
01 Costi di impianto e di ampliamento: .....														
Totale voce														
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità: .....														
Totale voce														
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno: .....														
Totale voce														
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: .....														
Totale voce														
05 Avviamento .....														
Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti: .....														
Totale voce														
07 Altre .....	10.130		10.093		37					37				0
Totale voce	10.130	0	10.093	0	37	0	0	0	0	37	0	0	0	0
Totale														

Il bilancio rileva immobilizzazioni immateriali pregresse ammortizzate per la quota di competenza, la voce è composta di software e oneri pluriennali acquistati dall'AC.

## 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
Terreni e fabbricati	3	3
Mobili e macchine d'ufficio	20	20
Impianti e macchinari	15	15

### *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	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	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati:	524.617		129.385		395.232	4.768								400.000
.....	0		0		0									
Totale voce	524.617	0	129.385	0	395.232	4.768	0	0	0	0	0	0	0	400.000
02 Impianti e macchinari:	74.610		68.166		6.445	0				788				5.657
.....														
Totale voce	74.610	0	68.166	0	6.445	0	0	0	0	788	0	0	0	5.657
03 Attrezzature industriali e commerciali:	0		0		0					0				0
.....														
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04 Altri beni:	240.834		233.536		7.298	2.015				1.427				7.886
.....														
Totale voce	240.834	0	233.536	0	7.298	2.015	0	0	0	1.427	0	0	0	7.886
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	840.062	0	431.087	0	408.975	6.783	0	0	0	2.215	0	0	0	413.543

Relativamente alle immobilizzazioni materiali si segnala che sono stati effettuati nel corso dell'esercizio acquisti per macchine d'ufficio ed elettroniche, ammortizzato al 50% della quota civilistica per il 1° anno; gli altri ammortamenti sono in quota costante.

### **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 31.12.2019; 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 31.12.2020.

##### *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 31.12.2019	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2020
	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	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE										
01 Partecipazioni in:										
ac service	10.000			10.000					0	10.000
newco				0	0					0
Totale voce	10.000	0	0	10.000	0	0	0	0	0	10.000
b. imprese collegate: newco consorzio autoscuola	10.000			10.000	18.800	0				28.800
...										
Totale voce	10.000	0	0	10.000	18.800	0	0	0	0	28.800
Totale	20.000	0	0	20.000	18.800	0	0	0	0	38.800

L'Ente detiene la partecipazione al 100 % della società "in house" e del 32 % della nuova società di gestione Autoscuola a marchio ACI Ready2Go e delegazione.

**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
Aci service srl	Grosseto	10.000	11.160		100	11.160	10.000	1.160
Scalabrelli Luciano & C. S.r.l.	Grosseto	10.000	10.000		32	3.200	28.800	-25.600
Totale		20.000	21.160	0	132	14.360	38.800	-24.440

Si è in attesa della chiusura del bilancio delle società.

**Tabella 2.1.3.a3** – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

<b>Partecipazioni in imprese non qualificate</b>						
<b>Denominazione</b>	<b>Sede legale</b>	<b>Capitale sociale</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Utile (perdita) di esercizio</b>	<b>% di possesso</b>	<b>Valore in bilancio</b>
						0
						0
Totale	0	0	0	0	0	0

## **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.



## **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*

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	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
03 Altri titoli	1.935			0	0	0			1.935
Totale voce	1.935	0	0	0	0	0	0	0	1.935
Totale	1.935	0	0	0	0	0	0	0	1.935

Sono stati depositate cauzioni per fitti passivi e utenze per la delegazione diretta aperta dall'Automobile Club.

## 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

### 2.2.1 RIMANENZE

#### *Criterio di valutazione*

Le rimanenze, ossia le giacenze di magazzino, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo dei beni fungibili è stato calcolato utilizzando il metodo ... (LIFO, FIFO, costo medio ponderato).

#### *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: .....	192	382	192	192
Totale voce	192	382	192	192
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: .....				
Totale voce	0	0	0	0
04 Prodotti finiti e merci: .....	0		0	0
Totale voce	0	0	0	0
05 Acconti	166	0	166	0
Totale voce	166	0	166	0
Totale	358	382	358	192

## 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 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 2.2.2.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	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
II Crediti									
01 verso clienti: .....	34.265			29.602	0	34.265			29.602
Totale voce	34.265	0	0	29.602	0	34.265	0	0	29.602
02 verso imprese controllate: .....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03 verso imprese collegate: .....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04-bis crediti tributari: .....	252			0		252			0
Totale voce	252	0	0	0	0	252	0	0	0
04-ter imposte anticipate: .....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 verso altri: .....	53.369			55.849	0	53.369			55.849
Totale voce	53.369	0	0	55.849	0	53.369	0	0	55.849
Totale	87.886	0	0	85.451	0	87.886	0	0	85.451

In tabella sono esposti i crediti verso clienti, i crediti verso altri riguardano giacenze per incasso polizza Ente e anticipazioni per pratiche di assistenza automobilistica. Le fatture da emettere, come evidenziato nella circolare Aci n. 1939/17, sono stati spostati nel conto crediti verso clienti. I crediti hanno una scadenza entro l'anno e quindi non si ritiene necessario l'applicazione del principio contabili (OIC 15/19) relativo al costo ammortizzato.

**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	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				
01 verso clienti: .....	29.602	0	0	29.602
Totale voce	29.602	0	0	29.602
02 verso imprese controllate .....				
Totale voce	0	0	0	0
03 verso imprese collegate .....				
Totale voce	0	0	0	0
04-bis crediti tributari .....	0			0
Totale voce	0	0	0	0
04-ter imposte anticipate .....				
Totale voce	0	0	0	0
05 verso altri .....	55.849			55.849
Totale voce	55.849	0	0	55.849
Totale	85.451	0	0	85.451

In tabella sono esposti i crediti verso clienti e fatture da emettere, i crediti verso altri riguardano crediti verso Aci Italia per multicanalità 2020 di € 34.000 circa e credito verso Aci Informatica per gestione amministrativa Aci-rete riversati nelle casse dell'Ente a gennaio 2021, ossia il mese successivo di €17.000 circa.

**Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti**

Descrizione	ANZIANITA														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														
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>																		
II Crediti																		
01 verso clienti: .....	29.602						0		0				0		29.602	0	29.602	
Totale voce	29.602	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29.602	0	29.602	
02 verso imprese controllate .....																	0	
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
03 verso imprese collegate .....																	0	
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
04-bis crediti tributari .....	0														0		0	
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
04-ter imposte anticipate .....																	0	
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
05 verso altri .....	55.849				0		0								55.849		55.849	
Totale voce	55.849	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	55.849	0	55.849	
<b>Totale</b>	<b>85.451</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85.451</b>	<b>0</b>	<b>85.451</b>											

I crediti verso clienti sono tutti di competenza.

I crediti verso altri sono di competenza dell'esercizio.

## **2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE**

### *Criterio di valutazione*

Le attività finanziarie sono iscritte al costo di acquisto o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.3 riporta i movimenti delle attività finanziarie, 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 e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.



## 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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
01 Depositi bancari e postali: .....	22.502	0	21.839	663
Totale voce	22.502	0	21.839	663
02 Assegni: .....	79	157	0	236
Totale voce	79	157	0	236
03 Denaro e valori in cassa: .....	23.548	7.241	23.548	7.241
Totale voce	23.548	7.241	23.548	7.241
Totale	46.129	7.398	45.387	8.140

Il conto corrente ordinario subisce un decremento; la voce denaro e valori in cassa comprende la cassa giornaliera per attività sportello che viene versata in banca il giorno successivo.

## 2.2.5 RATEI E RISCONTI

### 2.2.5.1 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

	<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Ratei attivi:				
...	0	0	0	0
...				
Totale voce	0	0	0	0
Risconti attivi:	151.146	177.889	151.146	177.889
...				
...				
Totale voce	151.146	177.889	151.146	177.889
Totale	151.146	177.889	151.146	177.889

I risconti attivi sono dati da polizze assicurative e fideiussorie e aliquote sociali.

### 2.2.5.2 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

	<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Ratei passivi:				
...	0	0	0	0
...				
Totale voce		0		0
Risconti passivi:	294.700	303.768	294.700	303.768
...				
...				
Totale voce	294.700	303.768	294.700	303.768
Totale	294.700	303.768	294.700	303.768

I risconti passivi sono dati dalle quote sociali.

## 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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
I Riserve: ordinarie	0	0	0	0
Riserva ex art. 9 Regolamento L.12//2013	0	0		0
Totale voce	0	0	0	0
II Utili (perdite) portati a nuovo	-158.566	30.932	0	-127.634
III Utile (perdita) dell'esercizio	30.932	51.219	30.932	51.219
Totale	-127.634	82.151	30.932	-76.415

La variazione è data dal risultato di esercizio in utile di € 51.219, l'utile verrà utilizzato interamente a scomputo delle perdite portate a nuovo.

L'Ente, ai sensi dell'art.2, comma 2 bis, del decreto legge 31 agosto 2013, convertito con modificazioni dalla legge 30 ottobre 2013, n.125, ha approvato il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Grosseto" per il triennio 2020/2022.

Come richiesto dalla lettera Aci, Prot. 8949/14, si attesta di aver raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli posti dal succitato regolamento; si chiede ai revisori di asseverare detta affermazione con il controllo degli elaborati prodotti. Si precisa che l'utile viene interamente destinato al recupero del deficit patrimoniale.

## 2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, nella seduta del 30/10/2019 in occasione dell'approvazione del budget 2020, ha deliberato, contestualmente, la riformulazione del piano di risanamento pluriennale del deficit patrimoniale. Il predetto piano prevede un azzeramento del deficit residuale in 10 anni.

La tabella 2.3.2 illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2021/2025.

**Tabella 2.3.2** – Piano di risanamento pluriennale – parte II

Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul cono economico	Deficit patrimoniale residuo
		Deficit patrimoniale consolidato al 31.12.2020	-76.415,00
2021	2.900,00	gestione newco	-73.515,00
		Istituzione nuove delegazioni e aci point	
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	
2022	6.300,00	gestione newco	-67.215,00
		Istituzione nuove delegazioni e aci point	
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	
2023	14.000,00	gestione newco	-53.215,00
		Istituzione nuove delegazioni e aci point	
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	
2024	17.500,00	gestione newco	-35.715,00
		Istituzione nuove delegazioni e aci point	
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	
2025	17.500,00	gestione newco	-18.215,00
		Istituzione nuove delegazioni e aci point	
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	

## **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.

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

<b>FONDO TFR</b>						
<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Quota dell'esercizio</b>	<b>Adeguamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>	<b>DURATA RESIDUA</b>	
					<b>Entro l'esercizio successivo</b>	<b>Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni</b>
91.276		3.919	0	95.195	0	95.195
91.276	0	3.919	0	95.195	0	95.195

## **2.6 DEBITI**

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *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.

La tabella 2.6.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

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

**Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti**

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche: .....	768	19.546	768	19.546
Totale voce	768	19.546	768	19.546
05 debiti verso altri finanziatori: .....				
Totale voce	0	0	0	0
06 acconti: .....	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori: .....	397.530	69.420	109.179	357.771
Totale voce	397.530	69.420	109.179	357.771
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....				
Totale voce	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate: .....	30.000	10.000	30.000	10.000
Totale voce	30.000	10.000	30.000	10.000
10 debiti verso imprese collegate: .....	0		0	0
Totale voce	0	0	0	0
11 debiti verso controllanti: .....				
Totale voce	0	0	0	0
12 debiti tributari: .....	6.474	4.473	6.474	4.473
Totale voce	6.474	4.473	6.474	4.473
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	721	709	721	709
Totale voce	721	709	721	709
14 altri debiti: .....	27.631	16.093	27.631	16.093
Totale voce	27.631	16.093	27.631	16.093
Totale	463.124	120.241	174.773	408.592

I debiti iniziali verso fornitori subiscono una variazione, il debito residuo è costituito essenzialmente dal debito verso ACI Italia e il conto fornitori per fatture da ricevere come disposto da circolare Aci.

I debiti tributari sono dati dal versamento F24 di gennaio.

Gli altri debiti sono essenzialmente importi versati nei primi giorni del 2021 per riversamento tasse alla Regione.

**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	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
<b>PASSIVO</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>			
D. Debiti						
04 debiti verso banche: .....	19.546	0	0			19.546
Totale voce	19.546	0	0			19.546
05 debiti verso altri finanziatori: .....						
Totale voce						
06 acconti: .....	0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori: .....	357.771	0	0			357.771
Totale voce	357.771	0	0			357.771
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate: .....	10.000		0			10.000
Totale voce	10.000	0	0		0	10.000
10 debiti verso imprese collegate: .....	0	0	0			0
Totale voce	0	0	0			0
11 debiti verso controllanti: .....						
Totale voce						
12 debiti tributari: .....	4.473					4.473
Totale voce	4.473	0	0	0	0	4.473
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	709					709
Totale voce	709	0	0	0	0	709
14 altri debiti: .....	16.093					16.093
Totale voce	16.093	0	0	0	0	16.093
<b>Totale</b>	<b>408.592</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>408.592</b>

I debiti iniziali verso fornitori subiscono una variazione, il debito residuo è costituito essenzialmente dal debito verso ACI Italia e le fatture da ricevere.

I debiti tributari sono dati dal debito per versamento F24 di gennaio.

Gli altri debiti sono essenzialmente importi versati nei primi giorni del 2021 per riversamento tasse alla Regione.

**Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti**

Descrizione	ANZIANITA'							Totale
	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizi precedenti	
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:	19.546				0		0	19.546
.....								
Totale voce	19.546	0	0	0	0	0	0	19.546
05 debiti verso altri finanziatori:								0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
06 acconti:	0							0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori:	157.714		0	0	0	0	200.057	357.771
.....								
Totale voce	157.714	0	0	0	0	0	200.057	357.771
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:	10.000		0					10.000
.....								
Totale voce	10.000	0	0	0	0	0	0	10.000
10 debiti verso imprese collegate:							0	0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
11 debiti verso controllanti:								0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
12 debiti tributari:	4.473	0	0	0				4.473
.....								
Totale voce	4.473	0	0	0	0	0	0	4.473
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	709							709
.....								
Totale voce	709	0	0	0	0	0	0	709
14 altri debiti:	16.093							16.093
.....								
Totale voce	16.093	0	0	0	0	0	0	16.093
<b>Totale</b>	<b>208.535</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200.057</b>	<b>408.592</b>

## **3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO**

### **3.1 ESAME DELLA GESTIONE**

#### **3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI**

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

A seguito dell'emanazione del d.lgs. 139/2019 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 alla gestione straordinaria, quindi, sono appostati all'interno delle voci in base alla natura del costo o ricavo stesso.

Il conto economico è 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, quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari e quello della gestione straordinaria fra proventi ed oneri straordinari.

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

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

**Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi**

	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	59.272	40.919	18.353
Gestione Finanziaria	-141	-977	836

	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	59.131	39.942	19.189

Si nota una tenuta della gestione caratteristica.

### **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 riguardano le seguenti voci:

#### **A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
688.423	692.865	-4.442
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

L’incremento è dato prevalentemente dalle maggiori quote sociali dell’esercizio per circa € 19.000, mentre sono diminuiti i ricavi complessivi in materia di AA per circa € 10.000 a causa della chiusura della succursale per oltre 7 mesi e per riscossione tasse per circa € 2.000,00. La riduzione complessiva nella voce “Proventi diversi” riguarda maggiori risconti 2020 rimandati al 2021 come competenza e minori risconti del 2019 competenza 2020 che evidenziano una riduzione, nonché i cessati proventi per la conclusione del contratto di collaborazione e consulenza con AC Livorno.

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

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
96.727	86.982	9.745
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Si evidenzia un incremento dovuto all'affitto dell'immobile e personale in comando.

### 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 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
3.468	2.707	761
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Vi è stato un modesto contenimento dei costi nel materiale di consumo.

## B7 - Per servizi

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
309.922	293.734	16.188
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

L'incremento riguarda il costo della società di servizi che si prevede – compatibilmente con la situazione di emergenza sanitaria tuttora in atto - di liquidare nel corso del 2021.

### B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
5.977	7.721	-1.744
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

È stato pagato il canone di locazione annuale per l'ufficio ad uso della succursale.

### B9 - Per il personale

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
79.850	81.836	-1.986
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Il costo è dovuto alle spese per la retribuzione di due dipendenti in forza all'Ente. Il conto subisce un leggero decremento per minore trattamento accessorio aree e quota TFS.

### B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
2.252	2.213	39
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Sono gli ammortamenti dell'esercizio.

### B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
324.409	350.717	-26.308
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Sono state imputate le spese per tasse deducibili ed indeducibili e il conguaglio Iva positivo ex art 19 ter; il decremento è dato dal calcolo dalle aliquote sociali proporzionale alla riduzione dell'aliquota da retrocedere pari a € 281.000,00 ca.

### 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macrovoce "proventi e oneri finanziari" (C) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) associate rispettivamente alle operazioni di impiego delle risorse eccedenti e a quelle di reperimento dei mezzi finanziari necessari all'attività Ente.

#### C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
0	79	-79
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

#### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
141	1.056	-915
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

### 3.1.7 IMPOSTE

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

#### E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
7.912	9.010	-1.098
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Le imposte di esercizio si riferiscono ad IRAP e IRES.

## 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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2020
Tempo indeterminato	2			1
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti	1 dal 16.10.2019		1	1
<b>Totale</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

#### 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
AREA C	0	0
AREA B	7	2
AREA A	0	0
<b>Totale</b>	<b>7</b>	<b>2</b>

Si precisa inoltre che il Direttore è un dipendente di Automobile Club Italia comandato presso Automobile Club Grosseto, la cui indennità di posizione è a carico dell'A.C. (a riguardo si rimanda peraltro a quanto riportato nelle "Note conclusive").

## **4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

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

**Tabella 4.2** – Pianta organica

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Consiglio Direttivo	4.815
Collegio dei Revisori dei Conti	4.152
Totale	8.967

## **4.3 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.

**Tabella 4.3** – Operazioni con parti correlate

<b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>	<b>Totali</b>	<b>Parti correlate</b>	<b>Terzi</b>
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	0		0
Crediti commerciali dell'attivo circolante	85.451	0	85.451
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0		0
<b>Totale crediti</b>	<b>85.451</b>	<b>0</b>	<b>85.451</b>
Debiti commerciali	408.592	115.000	293.592
Debiti finanziari	0		0
<b>Totale debiti</b>	<b>408.592</b>	<b>115.000</b>	<b>293.592</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	688.423		688.423
Altri ricavi e proventi	96.727		96.727
<b>Totale ricavi</b>	<b>785.150</b>	<b>0</b>	<b>785.150</b>
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	3.468		3.468
Costi per prestazione di servizi	309.922	127.000	182.922
Costi per godimento beni di terzi	5.977		5.977
Oneri diversi di gestione	324.409	0	324.409
<b>Parziale dei costi</b>	<b>643.776</b>	<b>127.000</b>	<b>516.776</b>
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	0		0
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

 <b>PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ</b>													
Automobile Club Grosseto													
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	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 materie prime, sussid., di consumo e merci	B12) Accantonam.p er 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	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	240	0	0	1	0	0	0	27	268
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	77.293	0	19.963	549	0	0	0	291.002	388.807
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	19.963	113	0	0	0	2.208	22.284
			Assistenza Automobilistica	0	0	0	19.963	113	0	0	0	2.208	22.284
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	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	3.468	232.389	5.977	19.963	1.476	0	0	0	28.963	292.236
<b>Totali</b>				<b>3.468</b>	<b>309.922</b>	<b>5.977</b>	<b>79.850</b>	<b>2.252</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>324.409</b>	<b>725.878</b>

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

Progetto	Priorità Politica/Missione	Area Strategica	Tipologia progetto	Investimenti in immobilizz.	Costi della produzione				
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
									0
	Attività istituzionale	Educazione e sicurezza stradale		0					0
Apertura Autoscuola e nuova delegazione				10.000					10.000
	Sviluppo attività associativa	Portafoglio soci							0

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

Missione/ Priorità politica	Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno N	Target realizzato anno N
Attività Istituzionale	TRASPORTACI SICURI	EDUCAZIONE STR STRADALE		iniziative di formazione ai cittadini	10	11
						0
Attività associativa	Incremento portafoglio	DELEGAZIONI E RETE VENDITA		n.soci	8491	8745
	Qualità rete informatica	RETE COMUNICAZIO NE		percentuale e-mail acquisite	79%	81%

## 5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

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

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

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

### B. *Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio:*

si tratta di quei fatti che pur modificando situazioni esistenti alla data di bilancio, non richiedono modifiche ai valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.

### C. *Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale:*

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 si sono verificati fatti di rilievo che potrebbero modificare situazioni esistenti alla data di chiusura del presente bilancio. Tuttavia non richiedono modifiche ai valori di bilancio, in quanto i predetti fatti potrebbero avere impatto sui risultati economici, patrimoniali e finanziari dell'esercizio 2021. Infatti, come è noto, di recente il Governo ha assunto diversi e successivi provvedimenti emergenziali, tra i quali il Decreto Legge 23 febbraio 2021 n. 6, (convertito in Legge in data 5 marzo 2021 n. 13) il DPCM 8 marzo 2021, il DPCM 9 marzo 2021, il DPCM 11 marzo 2021 8 (che ha disposto all'art. 1, punto 2, la chiusura diverse attività commerciali), nonché da ultimo il DPCM del 22 marzo 2021, recante ulteriori disposizioni rispetto al Decreto Legge 23 febbraio 2021 N. 6.

Come disposto al n. 22-quater dell'articolo 2427 del codice civile l'Ente è tenuto a dare l'informazione nella nota integrativa dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio per dare un preciso flusso di informazioni, per assolvere agli obblighi di pubblicità e per fornire adeguate informazioni in una situazione critica come quella che stiamo affrontando.

Tali vicende pandemiche vanno valutate per gli effetti che possano determinarsi nel bilancio 2021.

Di tale situazione il Consiglio Direttivo prende atto e metterà in essere ogni azione per non compromettere la continuità aziendale.

Per ulteriori approfondimenti si rinvia a quanto contenuto "infra" al cap.7 ("Note conclusive").

## **6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 51.219 che intende portare a decremento delle perdite portate a nuovo e quindi per il ripianamento del deficit patrimoniale.

## **7. NOTE CONCLUSIVE**

Anche in periodo di emergenza sanitaria, oltre alla cura dell'azione di promozione a sviluppo dell'immagine dell'Ente, anche con finalità di rispondenza alle reali esigenze e di tutela dei soci-clienti, gli obiettivi perseguiti dalla direzione sono costituiti dall'azione di potenziamento continui dei servizi offerti alla clientela, dal miglioramento dell'immagine di efficienza dal punto di vista organizzativo e tecnologico, dall'ottimizzazione e

razionalizzazione della gestione della rete commerciale costituita dalle delegazioni e dalla Scuola guida a marchio ACI.

Inoltre rappresenta obiettivo fondamentale mantenere un sostanziale equilibrio nei costi ed avere un rilancio dei ricavi al fine di continuare i risultati gestionali positivi anche nell'esercizio 2021, così da riassorbire definitivamente il deficit patrimoniale in tempi congrui.

In quest'ottica vanno segnalati alcuni dati importanti sull'evoluzione prevedibile della gestione, correlati principalmente alle voci "costo del personale" e "concorsi e rimborsi diversi". Ciò in quanto a partire dal 1° dicembre 2020 una dipendente è in distacco presso altro ente pubblico per il periodo di anni 1 (uno), rinnovabile a scadenza e che quasi certamente sarà rinnovato, stante la situazione di carenza di personale dell'ente utilizzatore. Inoltre anche il direttore a partire dal 1° gennaio 2021, è titolare dell'incarico principale presso altro AC del territorio, mantenendo presso l'AC Grosseto l'incarico solamente "ad interim" che, stando alle norme del Contratto Integrativo ACI vigente al momento, non prevede oneri retributivi per l'ente.

Complessivamente è pertanto ipotizzabile con una buona certezza un risparmio gestionale per l'ente di € 70.000,00 circa che, unitamente all'auspicata ripresa delle attività economiche - quantomeno nella seconda metà del 2021 a seguito della fine dell'emergenza sanitaria da COVID 19 - dovrebbe portare a dei risultati positivi di bilancio. A maggior sostegno di quanto appena illustrato, è stato inoltre confermato da ACI anche per il 2021 il piano incentivante delle aliquote che ha portato nel 2020 un risultato di rilievo per l'ente.

Considerando quanto sopra esposto la Direzione ha la ragionevole aspettativa che la Società disponga di adeguate risorse per la continuità aziendale in un prevedibile futuro, così come richiesto dai principi contabili di riferimento (OIC 11).

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2020 così come Vi viene presentato, composto da stato patrimoniale, conto economico, nonché dalla presente nota integrativa e rendiconto finanziario.

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

Grosseto, 07/04/2021

Il Direttore  
*Dr. Mauro Minoletti*