



Automobile Club Grosseto

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2023

INDICE

PREMESSA.....	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	4
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	5
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	6
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	10
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	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.....	32
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	35
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	35
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	35
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	37
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	37
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	39
3.1.7 IMPOSTE	40
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	41
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	41
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	41
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	41
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	42
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	42
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	43
5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	45
6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	46
7. NOTE CONCLUSIVE	46

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 2023 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico	€	20.298
totale attività	€	890.483
totale passività	€	909.250
patrimonio netto	-€	18.767

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.1.a.

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

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2023	ANNO 2022
SOFTWARE	20%	20%

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2022; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2023.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2023
	Costo di acquisto	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:					0									
Totale voce					0									0
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:					0									
Totale voce					0									0
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:	902		529		373	0				107				267
Totale voce					373	0	0	0	0	107	0	0	0	267
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:					0									
Totale voce					0									0
05 Avviamento					0									
Totale voce					0									0
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:					0									
Totale voce					0									0
07 Altre	9.761		9.761		0					0				0
Totale voce	9.761	0	9.761	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale														267

Il bilancio rileva immobilizzazioni immateriali ammortizzate per la quota di competenza, la voce è composta di software 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 2023	ANNO 2022
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 31.12.2022; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2023.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2023	
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza		Utilizzo fondi / storni
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
01 Terreni e fabbricati:	531.823		129.385		402.438	0								402.438
.....	0		0		0									
Totale voce	531.823	0	129.385	0	402.438	0	0	0	0	0	0	0	0	402.438
02 Impianti e macchinari:	74.610		70.348		4.263	1.327				798				4.792
.....														
Totale voce	74.610	0	70.348	0	4.263	1.327	0	0	0	798	0	0	0	4.792
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:	243.943		237.696		6.247	462				1.256				5.453
.....														
Totale voce	243.943	0	237.696	0	6.247	462	0	0	0	1.256	0	0	0	5.453
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	850.377	0	437.429	0	412.948	1.789	0	0	0	2.054	0	0	0	412.683

Relativamente alle immobilizzazioni materiali si segnala che gli eventuali acquisti vengono ammortizzati al 50% della quota civilistica per il 1° anno; gli altri ammortamenti in quota costante; nel corso dell'esercizio sono stati effettuati acquisti per € 1.789.

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2022; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31.12.2023.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

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

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

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

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2023
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni	
01 Partecipazioni in:										
ACI Service srl in liquidazione	10.000			10.000					0	10.000
				0	0					0
Totale voce	10.000	0	0	10.000	0	0	0	0	0	10.000
b. Luciano Scalabrelli & c. Srl consorzio autoscuola	28.800			28.800	0	0				28.800
...										
Totale voce	28.800	0	0	28.800	0	0	0	0	0	28.800
Totale	38.800	0	0	38.800	0	0	0	0	0	38.800

L'Ente detiene una partecipazione del 100% delle quote nella società in house "ACI Service S.r.l." in liquidazione e del 32% della società "Scalabrelli Luciano & C. S.r.l." "in fase di cessione.

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 in liuidazione	Grosseto	10.000	11.160		100	11.160	10.000	1.160
Newco Consorzio Autoscuole	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 della società in liquidazione che risulta inattiva da 2 anni.

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
						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.

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
...									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b. verso imprese collegate:									
...	5000			0		5000			0
Totale voce	5000	0	0	0	0	5000	0	0	0
c. verso controllanti									
...									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d. verso altri									
...				0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	5.000	0	0	0	0	5.000	0	0	0

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 state depositate cauzioni per fitti passivi e utenze per la delegazione a gestione diretta codice GR065 nella città di Grosseto.

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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:	523	368	523	368
Totale voce	523	368	523	368
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	1.649	13.831	1.649	13.831
Totale voce	1.649	13.831	1.649	13.831
Totale	2.172	14.199	2.172	14.199

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 "2023";
- esercizio "2022";
- esercizio "2021";
- esercizio "2020";
- esercizio "2019";
- esercizio "2018";
- 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	
ATTIVO CIRCOLANTE									
Il Crediti									
01 verso clienti:	25.452			24.599	0	25.452			24.599
Totale voce	25.452	0	0	24.599	0	25.452	0	0	24.599
02 verso imprese controllate:	96.000			0					96.000
Totale voce	96.000	0	0	0	0	0	0	0	96.000
03 verso imprese collegate:									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04-bis crediti tributari:	525			6.750		525			6.750
Totale voce	525	0	0	6.750	0	525	0	0	6.750
04-ter imposte anticipate:									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 verso altri:	59.808			32.514	0	59.808			32.514
Totale voce	59.808	0	0	32.514	0	59.808	0	0	32.514
Totale	181.785	0	0	63.863	0	85.785	0	0	159.863

In tabella sono esposti i crediti verso clienti, i crediti verso altri riguardano crediti verso Aci Italia per multicanalità 2023 di € 9.109 e credito verso Aci Informatica per gestione amministrativa Aci-rete riversati nelle casse dell'Ente a gennaio 2024, ossia il mese successivo di €23.279. Sussiste infine un credito di € 126,00 a favore dell'Ufficio Soci, contabilizzato nel mese di gennaio 2024.

Le fatture da emettere, come evidenziato nella circolare Aci n. 1939/17, sono state spostate 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	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	24.599	0	0	24.599
Totale voce	24.599	0	0	24.599
02 verso imprese controllate	96.000			96.000
Totale voce	96.000	0	0	96.000
03 verso imprese collegate				
Totale voce	0	0	0	0
04-bis crediti tributari	6.750			6.750
Totale voce	6.750	0	0	6.750
04-ter imposte anticipate				
Totale voce	0	0	0	0
05 verso altri	32.514			32.514
Totale voce	32.514	0	0	32.514
Totale	159.863	0	0	159.863

In tabella sono esposti i crediti verso clienti e fatture da emettere, i crediti verso altri riguardano crediti verso Aci Italia per multicanalità 2023 di € 9.109 e credito verso ACI Informatica per gestione amministrativa Aci Rete riversati nelle casse dell'Ente a gennaio 2024, ossia il mese successivo di € 23.279.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITA														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2023		Esercizio 2022		Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizi precedenti				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni													
ATTIVO CIRCOLANTE																	
II Crediti																	
01 verso clienti:	24.599						0		0				0		24.599	0	24.599
.....																	
Totale voce	24.599	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24.599	0	24.599
02 verso imprese controllate	0		96.000														96.000
.....																	
Totale voce	0	0	96.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	96.000
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	6.750														6.750		6.750
.....																	
Totale voce	6.750	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.750	0	6.750
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	32.514				0		0								32.514		32.514
.....																	
Totale voce	32.514	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32.514	0	32.514
Totale	63.863	0	96.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	63.863	0	159.863

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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
01 Depositi bancari e postali:	26.765	3.025	0	29.790
Totale voce	26.765	3.025	0	29.790
02 Assegni:	1.262	0	1.054	208
Totale voce	1.262	0	1.054	208
03 Denaro e valori in cassa:	7.087	0	1.334	5.753
Totale voce	7.087	0	1.334	5.753
Totale	35.114	3.025	2.388	35.751

Il conto corrente ordinario subisce un leggero incremento ed è costituito dalla giacenza incassi del servizio COL (tessere e tasse automobilistiche automatizzate) e bancoposta; la voce denaro e valori in cassa comprende la cassa giornaliera per attività sportello che viene versata in banca il giorno successivo. Si segnala la sussistenza di una linea di credito con l'istituto cassiere di € 82.000 unitamente ad un finanziamento chirografario per € 55.000, necessari a garantire l'operatività della gestione delle attività correnti

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

	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei attivi:				
...	0	0	0	0
...				
Totale voce	0	0	0	0
Risconti attivi:	188.406	226.985	188.406	226.985
...				
...				
Totale voce	188.406	226.985	188.406	226.985
Totale	188.406	226.985	188.406	226.985

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

	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei passivi:	34	40	34	40
...				
...				
Totale voce	34	40	34	40
Risconti passivi:	329.302	341.577	329.302	341.577
...				
...				
Totale voce	329.302	341.577	329.302	341.577
Totale	329.336	341.617	329.336	341.617

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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
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	-46.319	7.254	0	-39.065
III Utile (perdita) dell'esercizio	7.254	20.298	7.254	20.298
Totale	-39.065	27.552	7.254	-18.767

La variazione è data dal risultato di esercizio in utile di € 20.298, 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 2023/2025.

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 27/10/202 in occasione dell'approvazione del Budget 2023, 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 2024/2027.

Tabella 2.3.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte I

Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale			
	PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO anno 2023	BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2023	scostamento
	a	b	c=b-a
Deficit patrimoniale al 31/12/2022	-39.065	-39.065	0
+ Utile/Perdita dell'esercizio 2023	1.277	20.298	19.021
= Deficit patrimoniale al 31/12/2023	-37.788	-18.767	19.021

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2023, il risultato di esercizio conseguito dall'Ente, pari ad € 20.298, è in calo rispetto all'utile di previsione di €. 25.500 del piano di risanamento previsto; tuttavia si conferma il raggiungimento di riequilibrio del patrimonio netto in positivo entro le previsioni del piano stilato, così come meglio evidenziato nella tabella successiva

Tabella 2.3.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte II

Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
		Deficit patrimoniale consolidato al 31.12.2023	
2024	9.700,00	Collaborazione con Autoscuole convenzionate	-9.067,00
		Istituzione nuove delegazioni e/o ACI point	
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	
2025	9.800,00	Collaborazione con Autoscuole convenzionate	733,00
		Locazione di locali inoccupati a soggetti interessati (liberi professionisti,consulenti,etc.)	
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	
2026	12.400,00	Collaborazione con Autoscuole convenzionate	13.133,00
		Locazione di locali inoccupati a soggetti interessati (liberi professionisti,consulenti,etc.)	
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	
2027	12.900,00	Collaborazione con Autoscuole convenzionate	26.033,00
		locazione di locali inoccupati a soggetti interessati (liberi professionisti,consulenti,etc.)	
		Incremento del portafoglio Sara con nuove sub agenzie	
2028	13.900,00	Collaborazione con Autoscuole convenzionate	39.933,00
		locazione di locali inoccupati a soggetti interessati (liberi professionisti,consulenti,etc.)	
		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

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2022	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2023	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
116.659		9.553	0	126.212	49.695	0	76.517
116.659	0	9.553	0	126.212	49.695	0	

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 "2023";
- esercizio "2022";
- esercizio "2021";
- esercizio "2020";
- esercizio "2019";
- esercizio "2018";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	85.209	126.053	0	211.262
Totale voce	85.209	126.053	0	211.262
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce	0	0	0	0
06 acconti:	136	266	136	266
Totale voce	136	266	136	266
07 debiti verso fornitori:	323.887	174.581	323.887	174.581
Totale voce	323.887	174.581	323.887	174.581
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
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:	6.398	6.015	6.398	6.015
Totale voce	6.398	6.015	6.398	6.015
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	8.085	5.954	8.085	5.954
Totale voce	8.085	5.954	8.085	5.954
14 altri debiti:	35.891	43.343	35.891	43.343
Totale voce	35.891	43.343	35.891	43.343
Totale	459.606	356.212	374.397	441.421

I debiti iniziali verso fornitori subiscono un decremento, il debito residuo al 31/12/2023 è costituito essenzialmente dal debito verso ACI Italia per €. 111.977, il conto fornitori per fatture da ricevere per €. 47.857. Aumentano i debiti verso banche, a seguito di apertura di credito in data 29 giugno 2023 fino alla concorrenza di € 195.000 giusta quanto stabilito nella Delibera Presidenziale n.2/2023 per versamento TFR ai dipendenti società "in house" in fase di chiusura.

I debiti tributari sono dati dal versamento F24 di gennaio; per fornitori generici per la parte rimanente

Gli altri debiti sono essenzialmente importi versati nei primi giorni del 2024 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	
PASSIVO	Importo	Importo	Importo			
D. Debiti						
04 debiti verso banche:	19.262	48.000	144.000			211.262
Totale voce	19.262	48.000	144.000			211.262
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:	266					266
Totale voce	266	0	0	0	0	266
07 debiti verso fornitori:	174.581	0	0			174.581
Totale voce	174.581	0	0			174.581
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:	0		0			0
Totale voce	0	0	0		0	0
10 debiti verso imprese collegate:	0	0	0			0
Totale voce	0	0	0			0
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	6.015					6.015
Totale voce	6.015	0	0	0	0	6.015
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	5.954					5.954
Totale voce	5.954	0	0	0	0	5.954
14 altri debiti:	43.343					43.343
Totale voce	43.343	0	0	0	0	43.343
Totale	249.421	48.000	144.000	0	0	441.421

I debiti iniziali verso fornitori subiscono un decremento, il debito residuo al 31/12/2023 è costituito essenzialmente dal debito verso ACI Italia per €. 111.977, il conto fornitori per fatture da ricevere per €. 47.857; per fornitori generici per la parte rimanente.

I debiti tributari sono dati dal versamento F24 di gennaio;

Gli altri debiti sono essenzialmente importi versati nei primi giorni del 2024 per riversamento tasse alla Regione.

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITA							Totale
	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:	211.262				0		0	211.262
Totale voce	211.262	0	0	0	0	0	0	211.262
05 debiti verso altri finanziatori:								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
06 acconti:	266							266
Totale voce	266	0	0	0	0	0	0	266
07 debiti verso fornitori:	174.581		0	0	0	0	0	174.581
Totale voce	174.581	0	0	0	0	0	0	174.581
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:	0		0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
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:	6.015	0	0	0				6.015
Totale voce	6.015	0	0	0	0	0	0	6.015
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	5.954							5.954
Totale voce	5.954	0	0	0	0	0	0	5.954
14 altri debiti:	43.343							43.343
Totale voce	43.343	0	0	0	0	0	0	43.343
Totale	441.421	0	0	0	0	0	0	441.421

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 Dlgs 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

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
Gestione Caratteristica	39.000	34.693	4.307
Gestione Finanziaria	-7.500	-3.010	-4.490

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	26.500	17.455	9.045

Il risultato della gestione caratteristica subisce un incremento pari a €4.307.

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

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
756.363	741.140	15.223
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

L’incremento è dato prevalentemente dalle maggiori quote sociali dell’esercizio, maggiori ricavi per riscossioni tasse automobilistiche e per rilevazione credito IRAP istituzionale, che compensano un risultato in diminuzione per assistenza automobilistica per € 8.000 circa.

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

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
83.145	120.281	-37.136
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Si evidenzia un decremento della voce concorsi e rimborsi diversi, legati principalmente al personale in comando transitato definitivamente nei ruoli di altro Ente del comparto.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
2.518	3.078	-560
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Si sono ulteriormente contenuti i costi per i materiali di consumo.

B7 - Per servizi

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
196.115	249.859	-53.744
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Il decremento riguarda la riduzione del costo della società di servizi "in house" in fase di liquidazione.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
7.705	7.650	55
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Gli importi si riferiscono al canone di locazione annuale per i locali adibiti a delegazione diretta.

B9 - Per il personale

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
196.349	207.007	-10.658
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

La diminuzione è collegata alla vicenda dell'unità lavorativa in comando transitata definitivamente nei ruoli di altro Ente del comparto.

Il costo è dovuto alle spese per la retribuzione di 6 dipendenti in assunti in forza all'Ente. Lo scorso esercizio era stato allocato sul conto la rivalutazione TFS come da CCNL 2019 2021 vigente.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
2.161	2.109	52
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Sono gli ammortamenti dell'esercizio.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
395.660	357.025	38.635
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

In tale voce sono state imputate le spese per tasse deducibili ed indeducibili, il conguaglio Iva positivo ex art 19 ter, i maggiori oneri e spese bancarie e dal costo delle aliquote sociali verso ACI in aumento dato dal minor risultato dell'anno ottenuto rispetto al piano incentivante aliquote riconosciuto da ACI a dispetto dell'incremento del numero dei soci.

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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
0	0	0
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
7.500	3.010	4.490
di cui straordinari	di cui straordinari	Scostamenti
0	0	0

Aumenti determinati dai costi del fido e del finanziamento acceso con l'istituto bancario che gestisce il c/c a nome dell'Ente, necessari per garantire l'operatività delle attività ordinarie.

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

La macrovoce "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D) aggrega le componenti economiche positive e negative connesse alla rilevazione di rivalutazioni e svalutazioni su partecipazioni e titoli, immobilizzati e non e, più in generale, alle attività finanziarie detenute dall'Ente.

E18 – Rivalutazioni

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
0	0	0

E19 – Svalutazioni

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
5.000	14.228	-9.228

È stata rilevata la svalutazione della posta relativa all'adeguamento del capitale sulla Società controllata contestualmente ricostituito nello stesso esercizio.

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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
6.202	10.201	-3.999

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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2023
Tempo indeterminato	7	0	1	7
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti	1			
Totale	8	0	1	7

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	7
AREA A	0	0
Totale	7	7

Si precisa che il Direttore non viene considerato a riguardo in quanto dipendente di ACI e comandato presso Automobile Club Grosseto con incarico “ad interim” per l’anno 2023, la cui indennità di posizione a carico dell’ente è determinata a partire dal 1° giugno 2021 in quota ridotta e fissa pari a € 6.451,00 annui sulla base di quanto stabilito dall’accordo sottoscritto tra ACI e OO.SS. in data 12 maggio 2021.

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

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	4.815
Collegio dei Revisori dei Conti	4.150
Totale	8.965

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

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	0		0
Crediti commerciali dell'attivo circolante	159.863	0	159.863
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0		0
Totale crediti	159.863	0	159.863
Debiti commerciali	441.421		441.421
Debiti finanziari	0		0
Totale debiti	441.421	0	441.421
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	756.363		756.363
Altri ricavi e proventi	83.145		83.145
Totale ricavi	839.508	0	839.508
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	2.518		2.518
Costi per prestazione di servizi	196.115	0	196.115
Costi per godimento beni di terzi	7.705		7.705
Oneri diversi di gestione	395.660	0	395.660
Parziale dei costi	601.998	0	601.998
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	0		0
Totale proventi finanziari	0	0	0

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



Automobile Club Gressato

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ

MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	divisione COFOG	gruppo COFOG	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	Affari economici	Trasporti	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	260	0	0	1	0	0	0	26	287
				Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	101.031	0	49.087	806	0	0	0	370.683	521.607
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Affari economici	Trasporti	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	49.087	263	0	0	0	4.854	54.205
				Assistenza Automobilistica	Assistenza Automobilistica	0	0	0	49.087	263	0	0	0	4.854	54.205
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Attività ricreative, culturali e di culto	Attività ricreative	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	Affari economici	Altri settori	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	Servizi generali delle PP.AA.	Servizi pubblici generali n.a.c.	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	2.518	94.825	7.705	49.087	827	0	0	0	15.243	170.205
Totali						2.518	196.116	7.705	196.348	2.161	0	0	0	395.660	800.508

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

Progetto	Priorità Politica/Missione	Area Strategica	Tipologia progetto	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione				Totale costi della produzione
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	
	Attività istituzionale	READY2GO							
		Delegazione							
	Sviluppo attività associativa	portafoglio soci	100						
		Sviluppo qualitativo rete							

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	DELEGAZIONE	SOCI			100	4
	READY2GO	AUTOSCUOLA				
Attività associativa	Incremento portafoglio	DELEGAZIONI E RETE VENDITA				
	Qualità rete informatica	RETE COMUNICAZIO NE				

È stato deliberato inizialmente quale progetto locale lo sviluppo dell'attività associativa in veste di delegazione (cod. GR 067) della società "Scalabrelli Luciano S.r.l.", che però ha cessato l'operatività sia come autoscuola sia come delegazione nel mese di gennaio 2023. Pertanto non è stato possibile raggiungere alcun target nel corso dell'esercizio.

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 non si sono verificati fatti di rilievo che potrebbero modificare situazioni esistenti alla data di chiusura del presente bilancio.

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 riguardo alla situazione complessa sotto il profilo economico finanziario dell'Ente,

I Consiglio Direttivo ne prende atto e metterà in essere ogni azione per non compromettere la continuità aziendale

6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 20.298 che intende portare a decremento delle perdite portate a nuovo e quindi per il ripianamento del deficit patrimoniale.

7. NOTE CONCLUSIVE

Anche in un periodo di criticità globale come l'attuale, caratterizzato dapprima dall'emergenza sanitaria e attualmente dagli eventi bellici tuttora in corso in Europa e Medio Oriente, 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.

Rappresenta obiettivo fondamentale mantenere costantemente un sostanziale equilibrio nei costi ed avere un rilancio dei ricavi, al fine di continuare i risultati gestionali positivi

anche nell'esercizio 2024, così da riassorbire definitivamente il deficit patrimoniale in tempi congrui.

L'impostazione strategica generale per l'anno 2024 prevede di focalizzare gli sforzi di tutta la rete al fine non solo di aumentare il numero assoluto dei soci ma anche - e quanto più possibile - il tasso di fidelizzazione dei tesserati, in quanto costituisce dato incontrovertibile che un consistente patrimonio di rinnovi automatici non solo consente all'Ente dei flussi di entrate ragionevolmente certi e costanti, ma permette anche alla struttura di perdere meno tempo a "rincorrere" uno ad uno i soci potenziali e a concentrarsi invece sulla gestione delle attività più redditizie che dovessero palesarsi durante il corso dell'anno.

A maggior sostegno di quanto appena illustrato, si segnala che il Consiglio Generale di ACI ha deliberato anche per il 2024 il piano incentivante delle aliquote sociali che ha portato negli ultimi tre esercizi risultati di rilievo per l'ente.

Inoltre i costi del personale comandato ACI (direttore), con incarico "ad interim" permangono di ammontare molto ridotto rispetto ad un incarico a tempo pieno.

Complessivamente sono pertanto ipotizzabili con ragionevole certezza risparmi di spesa futuri che dovrebbero portare a dei risultati positivi di bilancio.

Considerando quanto sopra esposto, la Direzione ha la ragionevole aspettativa che l'Ente disponga di adeguate risorse per la continuità aziendale in un prevedibile futuro, così come richiesto dai principi contabili di riferimento (oic 11), considerando che la stessa non è da valutarsi solamente sotto l'aspetto finanziario - che rappresenta per l'Ente quello con profili di maggiore criticità - ma anche sotto altri che si presentano invece con carattere di maggiore stabilità, quali la situazione economico patrimoniale e il modello strutturale ed organizzativo riguardo al mercato di riferimento.

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2023 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, 27/03/2024

Il Direttore
Mauro Minoletti