



AUTOMOBILE CLUB LECCE

NOTA INTEGRATIVA
al BILANCIO D'ESERCIZIO 2021

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	6
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	6
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	9
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	14
2.2.1 RIMANENZE	14
2.2.2 CREDITI	14
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	19
SITUAZIONE FINANZIARIA	19
2.3 PATRIMONIO NETTO	22
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	22
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE	23
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	24
2.6 DEBITI	24
RISCONTI ATTIVI	29
2.7.2 RISCONTI PASSIVI	29
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	30
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	30
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	30
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE	31
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE	33
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	36
3.1.7 IMPOSTE	36
3.2 ANALISI DEI CONSUMI INTERMEDI	38
3.3 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	39
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	40
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

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Lecce 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 Lecce, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, è composto dai seguenti documenti:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa;
- Relazione del Presidente;
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

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

- Rapporto degli obiettivi per attività;
- Rapporto degli obiettivi per progetti;
- Rapporti degli obiettivi per indicatori;
- Conto consuntivo in termini di cassa;
- 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 Responsabile preposto, 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 disposti dall'Ente. 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 Lecce deliberato dal Consiglio Direttivo in data 28 settembre 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 24/06/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 14609 del 11/03/2010.

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

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

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

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 Lecce 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 Lecce per l'esercizio 2021 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 128.230,97

totale attività = € 1.862.596,74 totale

passività = € 1.740.782,50

patrimonio netto = € 121.814,24

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

L'Ente non presenta immobilizzazioni immateriali.

2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.2.a.

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

Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	%
	ANNO 2021	ANNO 2020
Mobili e arredi	12	12
Impianti	7.50	7.50
Immobili	3	3

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 31.12.2020; 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 31.12.2021.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2020	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2021
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Alienazioni	rettifiche costo	rettifiche fondo	Amm.ti	
01 Terreni e fabbricati:									
immobili	674.206	456.162	218.044	248.154	0	0	0	16.116	450.082
Totale voce	674.206	456.162	218.044	248.154	0	0	0	16.116	450.082
02 Impianti e macchinari:									
impianti	276.520	233.571	42.949	0	0	0	0	9.180	33.769
Totale voce	276.520	233.571	42.949	0	0	0	0	9.180	33.769
04 Altri beni:									
mobili d'ufficio	35.192	34.707	485	0	0	0	0	30	455
macchine elettriche ed elettroniche	113.195	113.195	-0	0	0	0	0	0	-0
automezzi	10.305	10.305	0	0	0	0	0	0	0
Totale voce	158.692	158.208	486	0	0	0	0	30	455
Totale	1.109.418	847.940	261.478	248.154	0	0	0	25.326	484.306

Nell'esercizio di riferimento si sono avuti degli incrementi del valore delle seguenti voci:

- Acquisti di fabbricati per un importo di € 248.154,00 relativamente:
 - ai lavori effettuati sull'immobile relativi al rifacimento delle facciate, relativamente ai quali è maturato un credito di imposta (il cosiddetto Bonus Facciate) per un importo complessivo di € 115.786,00 ceduto ai sensi del D.L. 34/2021 ad un istituto di credito;
 - Ai lavori di ristrutturazione del piano terra per gli Uffici destinati all'Agenzia Sara e riguardo ai quali SARA ASSICURAZIONI ha contribuito con € 15.000,00;
 - All'imputazione dei costi di competenza per la ristrutturazione del terzo piano destinato agli uffici del Centro di Liquidazione Danni di SARA.

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 31.12.2011; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31.12.2021

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

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

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

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

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2020	dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2021
	Costo di acquisto	Svalutazioni		Svalutazioni	Acquisizioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
01 Partecipazioni in:						
a. imprese controllate:						
ACI SERVICE TRE MARI SRL	9.000	0	9.000	0		9.000
Totale voce	9.000	0	9.000	0	0	9.000
d-bis. altre imprese:						
Totale voce	1.860	0	0	0	0	0
Totale	10.860	0	10.860	0	0	9.000

Come si evince, la tabella non evidenzia variazioni rispetto al 31.12.2020.

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni 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 TRE MARI SRL	Via G.Candido,2 LECCE	10.000,00	41.541,00	3.457,00	90,00	37.386,90	9.000,00	28.386,90
Totale		10.000,00	41.541,00	3.457,00	90,00	37.386,90	9.000,00	28.386,90

- Valori riferiti all'ultimo dato ufficiale proveniente dal bilancio di esercizio 2020. Il bilancio di esercizio 2021 è in fase di approvazione.

- L'Ente, da come si evince in tabella, è titolare del 90% del capitale sociale di Aci Service Tre Mari srl; la partecipazione di minoranza pari al 10% è detenuta dall'A.C.Brindisi. Con la suddetta società in house vi è una convenzione per la gestione dei servizi istituzionali-amministrativo-commerciali e di segreteria dell'ente.

CREDITI

Critero 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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore nominale	Svalutazioni	Incrementi	Svalutazioni	bilancio
02 Crediti					
a. verso imprese controllate:					
Totale voce					
b. verso imprese collegate:					
Totale voce					
c. verso controllanti					
Totale voce					
d. verso altri					
	149.257	0	5.780	0	155.037
Totale voce	149.257	0	5.780	0	155.037
Totale	149.257	0	5.780	0	155.037

Trattasi di crediti verso l'Ina per versamento delle quote di anzianità dei dipendenti .

L'importo è incrementato rispetto all'esercizio precedente è data dalla rivalutazione annuale.

ALTRI TITOLI

Critero di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio		Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Acquisizioni	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
03 Altri titoli					
Acquisizioni di depositi cauzionali in denaro	308			0	308
Totale voce	308				308
Totale	308				308

Il valore espresso corrisponde agli importi pagati a titolo di deposito cauzionale ai soggetti gestori delle utenze in uso presso l'Ente.

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.

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 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:	4.755	0	2.143	2.612
Totale voce	4.755	0	2.143	2.612
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce	0	0	0	0
04 Prodotti finiti e merci:				
Totale voce	0	0	0	0
05 Acconti				
Totale voce	0	0	0	0
Totale	4.755	0	0	2.612

La tabella evidenzia le rimanenze in magazzino a fine esercizio 2020 di omaggi sociali.

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 2021;
- esercizio 2020;
- esercizio 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizio 2016;
- esercizi precedenti.

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio			Valore in bilancio
	Valore nominale	Sval.ni	Incrementi	Decrementi	Sval.ni	
ATTIVO CIRCOLANTE						
Il Crediti						
01 verso clienti:	553.247		960.896	1.159.956		354.187
Totale voce	553.247		960.896	1.159.956		354.187
02 verso imprese controllate:	0		0	0		0
Totale voce	0		0	0		0
03 verso imprese collegate:						
Totale voce	0		0	0		0
04-bis crediti tributari:						
	184.218		246.606	164.916		265.908
Totale voce	184.218		246.606	164.916		265.908
04-ter imposte anticipate:						
Totale voce						
05 verso altri:						
	256.083		1.241.695	1.224.160		273.618
Totale voce	256.083		1.241.695	1.224.160		273.618
Totale	993.548		2.449.197	2.549.032		893.713

La voce verso clienti si riferisce principalmente a crediti verso i vari organismi della Federazione Aci come l'A.C.I., i delegati indiretti, Aci Informatica, verso la Sara Assicurazioni e verso clienti acquisiti tramite la vendita di pacchetti pubblicitari ed il conto clienti per fatture da emettere.

I crediti tributari si riferiscono al credito Iva e agli acconti IRES versati.

La voce crediti verso altri si riferisce, per la parte più consistente, a crediti derivanti da vecchie partite contabili risalenti ad anni precedenti.

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	354.187	0	0	354.187
Totale voce	354.187	0	0	354.187
02 verso imprese controllate: finanziamenti verso società controllate	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
03 verso imprese collegate:		0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
04-bis crediti tributari:				
	265.908	0	0	265.908
Totale voce	265.908	0	0	265.908
04-ter imposte anticipate:	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
05 verso altri:				
	184.088	89.530	0	273.618
Totale voce	184.088	89.530	0	273.618
Totale	804.183	89.530	0	893.713

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITA														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizi precedenti				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni													
ATTIVO CIRCOLANTE																	
II Crediti																	
01 verso clienti:	32.348		2.570		1.253		6.958		13.834		7.159		290.065		354.187		354.187
Totale voce	32.348		2.570		1.253		6.958		13.834		7.159		290.065		354.187		354.187
02 verso imprese controllate																	
.....	0		0		0		0		0		0		0		0		0
Totale voce	0		0		0		0		0		0		0		0		0
03 verso imprese collegate																	
.....																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	265.907		0												265.907		265.907
Totale voce	265.907		0												265.907		265.907
04-ter imposte anticipate																	
.....	0		0		0		0		0		0		0		0		0
Totale voce																	
05 verso altri	56.166		33.760		38.545		352		0		0		144.795		273.618		273.618
Totale voce	56.166		33.760		38.545		352		0		0		144.795		273.618		273.618
Totale	354.421		36.330		39.798		7.310		13.834		7.159		434.860		893.712		893.712

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 2.2.4a – Movimenti delle disponibilità liquide

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
01 Depositi bancari e postali:	82.627	3.169.364	3.194.883	57.108
Totale voce	82.627	3.169.364	3.194.883	57.108
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	16.000	1.930.851	1.927.859	18.992
Totale voce	16.000	1.930.851	1.927.859	18.992
Totale	98.627	5.100.215	5.122.742	76.100

SITUAZIONE FINANZIARIA

Il rendiconto finanziario, pur derivando dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ha un contenuto informativo insostituibile e non ricavabile dai citati prospetti. Tale rendiconto redatto per flussi permette, attraverso lo studio degli ultimi due bilanci di esercizio, di rilevare:

- la capacità di finanziamento dell'esercizio, sia interno che esterno, espressa in termini di variazioni delle risorse finanziarie;

- le variazioni delle risorse finanziarie determinate dall'attività reddituale svolta nell'esercizio;
- l'attività d'investimento dell'esercizio;
- le variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria intervenute nell'esercizio;
- le correlazioni che esistono tra le fonti di finanziamento e gli investimenti effettuati.

Tabella 2.2.4b – Rendiconto finanziario

AUTOMOBILE CLUB LECCE

	RENDICONTO FINANZIARIO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE OPERATIVA			
1) Determinazione utile (perdita) dell'esercizio gestione caratteristica			
I) Utile (Perdita) dell'esercizio		128.231	103.248
II) Imposte sul reddito		55.248	29.643
III) Interessi passivi / (interessi attivi)		3.696	5.083
IV) (Dividendi)		0	0
V) (Plusvalenze) / minusvalenze da cessioni		0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e		187.175	137.974
2) Rettifiche per elementi non monetari			
I) Accantonamento ai Fondi:		3.593	3.593
- accant. Fondi Quiescenza e TFR		3.593	3.593
- accant. Fondi Rischi		0	0
II) Ammortamento delle immobilizzazioni:		25.326	22.096
- ammortam. Immobilizzazioni immateriali		0	0
- ammortam. Immobilizzazioni materiali		25.326	22.096
III) Svalutazioni / (Rivalutazioni):		0	0
- Svalutazione di partecipazioni		0	0
- (Rivalutazioni di partecipazioni)		0	0
IV) Altre rettifiche per elementi non monetari		0	0
Totale rettifiche elementi non monetari		28.919	25.689
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN		216.094	163.663
3) Variazioni del capitale circolante netto			
I) Decremento / (incremento) delle rimanenze		2.143	-3.287
II) Decremento / (incremento) dei crediti vs clienti		171.486	270.411
III) Decremento / (incremento) crediti vs soc. controllate		0	23.663
IV) Decremento / (incremento) altri crediti		10.038	55.594
V) Decremento / (incremento) ratei e risconti attivi		42.723	41.248
VI) Incremento / (decremento) debiti vs fornitori		-12.231	-79.938
VII) Incremento / (decremento) debiti vs soc. controllate		0	0
VIII) Incremento / (decremento) altri debiti		-58.056	-152.840
IX) Incremento / (decremento) ratei e risconti passivi		-7.675	-78.198
X) Altre variazioni del capitale circolante netto		-123.064	-88.431
Totale variazioni del CCN		25.364	-11.778
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN		241.458	151.885
4) Altre rettifiche			
I) Interessi incassati / (pagati)		0	0
II) (Imposte sul reddito pagate)		0	0
III) Dividendi incassati		0	0
IV) Utilizzo dei fondi		0	0
- utilizzo Fondi Quiescenza e TFR		0	0
- utilizzo Fondi Rischi		0	0
V) Altri incassi / (pagamenti)		0	0
Totale Altre rettifiche		0	0
(A) Flusso finanziario dell'attività operativa		241.458	151.885
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
I) (Incremento) / decremento Immobilizzazioni immateriali		0	0
Immobilizzazioni immateriali nette Iniziali		0	0
Immobilizzazioni immateriali nette Finali		0	0
(ammortamenti immobilizzazioni immateriali)		0	0
Plusvalenze / (minusvalenze)		0	0
II) (Incremento) / decremento Immobilizzazioni materiali		-243.943	-33.999
Immobilizzazioni materiali nette Iniziali		265.689	253.786
Immobilizzazioni materiali nette Finali		484.306	265.689
(ammortamenti immobilizzazioni materiali)		-25.326	-22.096
Plusvalenze / (minusvalenze)		0	0
III) Immobilizzazioni finanziarie		-5.780	-83.421
Immobilizzazioni finanziarie nette Iniziali		158.565	75.144
Immobilizzazioni finanziarie nette Finali		164.345	158.565
(svalutazioni) / Rivalutazioni delle partecipazioni		0	0
Plusvalenze / (minusvalenze)		0	0
(B) Flussi finanziari dell'attività di investimento		-249.723	-117.420
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
I) Mezzi di terzi		-14.260	-24.266
Incremento / (decremento) debiti vs Banche		-25.507	-24.266
Accensione (Rimborso) finanziamenti		11.247	0
II) Incremento / (decremento) mezzi propri		0	0
(C) Flussi finanziari derivanti dell'attività di finanziamento		-14.260	-24.266
D) INCREMENTO (DECREMENTO) DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)		-22.525	10.199
I) Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		98.626	88.429
II) Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio		76.100	98.626
variazione delle disponibilità liquide		-22.526	10.197

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

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
I Riserve:				
rivalutazione monetaria	119.293	0		119.293
Totale voce	119.293	0	0	119.293
III Utile (perdita) portati a nuovo	-228.957		0	-125.710
III Utile (perdita) dell'esercizio	103.247	0	0	128.231
Totale	-6.417	0	0	121.814

Con riferimento al “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell’Automobile Club Lecce”, adottato in data 5 dicembre 2016, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, risulta che, per effetto del disposto di cui all’articolo 2, comma 2 bis, l’Automobile Club Lecce – in quanto l’Ente avente natura associativa, non gravante sulla finanza pubblica – non è assoggettato all’obbligo di riversamento all’erario dei risparmi derivanti dalla contrazione dei consumi intermedi.

In linea con quanto previsto dall’articolo 9 del Regolamento sopra richiamato, i risparmi conseguiti per effetto dell’azione di razionalizzazione e di contenimento delle spese posta in essere dall’Ente, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Per quanto riguarda i consumi intermedi dell’esercizio 2021 si rinvia al paragrafo 3.2.

2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, in sede di approvazione della seconda rimodulazione al Budget Annuale 2018 e di approvazione del Budget Annuale 2019, nella seduta del 31/10/2017, ai fini del rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale di cui all'art. 4, comma 3, del regolamento di amministrazione e contabilità, ha deliberato l'adozione di un piano di risanamento pluriennale del deficit patrimoniale, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti e predisposto osservando le indicazioni previste dalla circolare della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 20/04/2012 prot.4071/12, che prevedeva il riassorbimento del deficit patrimoniale entro il 31/12/2021.

Con l'approvazione del bilancio al 31/12/2021 l'Ente ha rispettato il piano di risanamento pluriennale del Deficit Patrimoniale e presenta un Patrimonio Netto positivo pari ad € 15.450,00.

La tabella 2.3.2 mostra lo stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale rispetto a quanto indicato nel piano di risanamento assestato per effetto delle iniziative intraprese nell'esercizio in esame con evidenza degli eventuali scostamenti e delle ragioni sottostanti. In particolare si evidenzia che l'utile realizzato è pari a € 128.231,00 a fronte di un utile previsto pari a € 58.000,00.

Tabella 2.3.2 – Piano di risanamento pluriennale

Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale			
	PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO ANNO 2021	PIANO DI RISANAMENTO EFETTIVO ANNO 2021	scostamento
	a	b	c=b-a
Deficit patrimoniale al 31/12/2020	-6.418	-6.418	0,00
+ Utile dell'esercizio 2021	119.165	128.231	9.066
= Deficit patrimoniale al 31/12/21	112.747	121.813	9.066

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), 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 31.12.2020	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2021	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
216.863		3.593	0	220.456	38.825	74.421	146.035

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 2021;
- esercizio 2020;
- esercizio 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	78.101	0	25.507	52.594
Totale voce	78.101	0	25.507	52.594
05 debiti verso altri finanziatori:		15.000	3.753	11.247
Totale voce		15.000	3.753	11.247
06 acconti:		759	36	723
Totale voce		759	36	723
07 debiti verso fornitori:	271.660	1.178.019	1.241.144	208.535
Totale voce	271.660	1.178.019	1.241.144	208.535
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:				
Totale voce				
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	11.109	321.610	300.311	32.408
Totale voce	11.109	321.610	300.311	32.408
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	11.053	19.224	22.953	7.324
Totale voce	11.053	19.224	22.953	7.324
14 altri debiti:	825.192	3.943.864	3.951.752	817.304
Totale voce	825.192	3.943.864	3.951.752	817.304
Totale	1.197.115	5.462.717	5.541.667	1.130.135

Il conto debiti verso banche è relativo sia al mutuo chirografario dell'AC Lecce (€ 52.594). Tra i "debiti verso fornitori" sono stati sommati gli importi del conto fornitori per fatture da ricevere.

Nella voce "debiti tributari" e "debiti previdenziali" ci sono, per la quasi totalità, i debiti verso l'erario e verso gli istituti di previdenza relativi alle trattenute/contributi da versare in relazione agli stipendi di dicembre e alla tredicesima dei dipendenti dell'Ente.

La voce "altri debiti", infine, riguarda per la quasi totalità i debiti verso la regione e verso l'Acì per la riscossione delle tasse auto, oltre alla quota residua del piano di rientro concordato con l'Automobile Club Lecce (€ 778.650).

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
PASSIVO						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:	26.813	25.781	0	0		52.594
Totale voce	26.813	25.781	0			52.594
05 debiti verso altri finanziatori:	5.004	6.243				11.247
Totale voce	5.004	6.243				11.247
06 acconti:	724					724
Totale voce	724					724
07 debiti verso fornitori:	208.533	0				208.533
Totale voce	208.533	0				208.533
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	32.408					32.408
Totale voce	32.408					32.408
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	7.324					7.324
Totale voce	7.324					7.324
14 altri debiti:	39.134	178.320	599.851			817.305
Totale voce	39.134	178.320	599.851			817.305
Totale	306.888	204.101	599.851			1.130.135

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITA							Totale
	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche	0	0	0	0	52.594	0	0	52.594
Totale voce	0	0	0	0	52.594	0	0	52.594
05 debiti verso altri finanziatori:	11.247	0	0	0	0	0	0	11.247
Totale voce	11.247	0	0	0	0	0	0	11.247
06 acconti:	724	0	0	0	0	0	0	724
Totale voce	724	0	0	0	0	0	0	724
07 debiti verso fornitori:	2.534	1.350	758	7.597	3.230	0	193.065	208.534
Totale voce	2.534	1.350	758	7.597	3.230	0	193.065	208.534
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:								
Totale voce								
10 debiti verso imprese collegate:								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
Totale voce								
12 debiti tributari:	32.407							32.407
Totale voce	32.407							32.407
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	7.324							7.324
Totale voce	7.324							7.324
14 altri debiti:	38.655		778.650					817.305
Totale voce	38.655	0	778.650	0	0		0	817.305
Totale	92.891	1.350	779.408	7.597	55.824	0	193.065	1.130.135

RISCONTI ATTIVI

La voce risconti attivi accoglie i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Ne sono esempio le Aliquote sulle tessere Aci a favore alla Sede Centrale , i premi di assicurazione che coprono un periodo a cavallo tra due esercizi, le provvigioni per acquisizione soci, spese telefoniche e fornitura di energia elettrica.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.1 riporta i movimenti dei 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 risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:	284.243		42.723	241.520
Totale voce	284.243	0	42.723	241.520
Totale	284.243	0	42.723	241.520

Trattasi di costi da rinviare al successivo esercizio in quanto pur avendo avuto la manifestazione finanziaria nel 2021 sono di competenza del 2022.

2.7.2 RISCONTI PASSIVI

La voce risconti passivi accoglie 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 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

RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Risconti passivi:	397.866	0	7.675	390.191
Totale voce	397.866	0	7.675	390.191
Totale	397.866	0	7.675	390.191

Si tratta delle quote sociali incassate nel corso del 2021 ma di competenza dell'anno successivo.

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

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

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

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

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

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	299.268	258.978	40.290
Gestione Finanziaria	-3.695	-5.083	1.388

Risultato Ante-Imposte	183.199	132.890	50.309
------------------------	---------	---------	--------

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
Imposte sul reddito	51.036	29.643	21.393

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
1.117.380	972.394	144.986
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

I ricavi caratteristici dell'AC Lecce registrano un incremento del 14,90%.

Al 31.12.2021 l'Ente conta un numero complessivo di soci, tra sede, delegazioni, canali Facile Sarà ed Aci Global di n° 14.876 che, raffrontato con lo stesso dato relativo al 2020 di n. 14.651 associazioni, fa registrare un incremento di n. 225 soci.

Al netto delle tessere acquisite dai canali Sara ed Aci Global le tessere prodotte sono state n. 12.779 con un aumento di n. 239 unità rispetto allo scorso anno.

Nei "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" si registra:

- Un incremento rispetto lo scorso anno, nel sottoconto "Proventi Ufficio Assistenza Automobilistica": € 10.641 circa il 30%;
- Un incremento nel sottoconto "Proventi per riscossione tasse automobilistiche" di € 7.967, circa il 15%;

Le esazioni della sede dell'Automobile Club Lecce nell'anno 2021 sono state pari a n. 23.242 contro le n. 26.918 dello scorso anno con un decremento quindi di n. 3.676 esazioni pari a circa il 14%.

Nei "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" si riscontra un decremento di ricavi rispetto allo scorso anno nel seguente sottoconto :

- "Proventi per pubblicità" per € 7.398,00 a fronte dei 15.675,00 del 2021;

un calo si registra tra i ricavi allocati nel sottoconto

- "Proventi servizi invita revisione" servizio avviato nel corso del 2017 che ha registrato un valore di € 8.370,00 a fronte di € 10.080,00 del 2020.

Tra i "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" sono allocati i proventi per manifestazioni sportive per un importo di € 23.139,00 e per la manifestazione del Rally del Salento per un importo pari ad € 121.912,00.

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

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
571.496	670.994	-99.498
di cui straordinari	di cui straordinari	
	0	

Questa voce del conto economico diminuisce di circa il 17%.

Essa comprende:

- Affitti di immobili per € 158.264,08

I ricavi per gli affitti degli immobili sociali aumentano rispetto all'esercizio precedente per un importo pari ad € 2.425,00.

- Concorsi e rimborsi diversi per € 7.695,00 con un riduzione rispetto al valore di € 10.323,00 registrato nel 2020;
- Royalties € 61.707,00;

Si registra un incremento di ricavi nelle "Royalties" pari ad € 9.791,00;

- Provvigioni attive € 318.503,00.

Le "Provvigioni attive" raccoglie oltre ai proventi dal settore assicurativo che registra rispetto al 2020 un aumento di € 7.012,00 (€ 299.286,00 nel 2021 contro i 292.273,00 dell'esercizio precedente) servizio che l'Ente, Agente Generale Sara, svolge indirettamente tramite 11 Agenzie Capo tra Lecce (4) e provincia, anche le provvigioni sugli incassi delle delegazioni per le tasse auto e le provvigioni sulle ricariche telefoniche e gli altri servizi offerti dalla sede;

- Sopravvenienze attive € 25.325;

Tale voce subisce un forte decremento rispetto all'esercizio 2020 (€ 117.471,00) in quanto nello scorso esercizio era stata imputata la rilevazione della rivalutazione della polizza TFR dei dipendenti, mai rilevata negli anni precedenti e per un importo pari ad € 83.421,00. Trattasi di rettifiche di alcune poste iscritte in bilancio e che si è appurato inesistenti.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macro voce "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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
8.644	2.754	5.890
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Si registra un incremento in seguito all'imputazione a costo delle rimanenze finali 2020.

B7 - Per servizi

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
645.343	538.330	107.013
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Si evidenzia un incremento di circa del 20% dei costi relativi alla prestazione di servizi. Rispetto all'esercizio 2020 si registra un incremento dovuto al sostenimento delle spese per la realizzazione del Rally del Salento e il sostenimento di alcune connesse alla ristrutturazione dell'immobile.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
53.648	56.894	-3.246
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Trattasi dei canoni di locazione che l'Ente in qualità di Agente Generale Sara paga per le Agenzie Capo Sara Assicurazioni.

B9 - Per il personale

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
76.071	77.774	-1.703
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
25.326	22.096	3.230
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

In questo conto vengono iscritti gli ammortamenti per l'immobile, gli impianti, i mobili, i veicoli e le macchine elettriche ed elettroniche in uso all'A.C.

La diminuzione va attribuita al completamento dell'ammortamento di alcuni cespiti.

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

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
2.612	4.755	-2.143
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

In questo conto si registrano le rimanenze in magazzino rispetto allo scorso anno, le rimanenze finali 2021 sono relative agli omaggi sociali e sono pari a € 2.612,00.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
695.281	810.851	-115.570
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le voci più consistenti di questo conto sono le spese per imposte e tasse deducibili:

- € 25.238,00;

ed indeducibili:

- € 43.769,00;
- le aliquote sociali verso Aci € 481.878,00 in diminuzione per un importo pari ad € 21.383,00
- Sono in diminuzione le perdite su crediti pari nel 2021 € 124.054,00 rispetto ad € 183.028,00 del 2020 e così suddivise:

Trattasi di crediti di importo inferiore ad € 5.000,00 e pertanto deducibili.

Le perdite derivanti dallo stralcio di crediti di importo inferiore ad € 5.000,00 sono stati considerati deducibili fiscalmente.

Il Budget non prevedeva tali stanziamenti per il conto perdite su crediti, pertanto si è reso indispensabile procedere ad uno sfondamento del budget medesimo per l'intero importo, senza intaccare i risultati di esercizio.

Sono in diminuzione le sopravvenienze passive per rettifiche di errori di contabilizzazione degli anni precedenti pari ad € 13.643,00.

3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macro voce "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.

Non si registrano proventi, mentre per gli oneri si riporta la sottostante tabella.

C16 – Altri proventi finanziari

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0

C17 – Interessi passivi e altri oneri finanziari

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
3.696	5.083	-1.387

Si tratta degli interessi passivi sul mutuo chirografario.

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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
55.248	29.643	25.605

La voce è composta dall'Ires € 51.036,00 e dall'Irap € 4.212,00.

3.2 ANALISI DEI CONSUMI INTERMEDI

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
2010					2021			
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	Importo riduzione	Importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	11.015	10%	1.102	9.914	B6 - Acquisti materie prime	2.754	6.025	
B7 - Spese per servizi	131.162	10%	13.116	118.046	B7 - Spese per servizi	67.220	50.826	
B8 - Spese per beni di terzi	0	10%	0	0	B8 - Spese per beni di terzi	53.648	-53.648	
TOTALE - ART. 5 - c.1	142.177	10%	14.218	127.960	TOTALE - ART. 5 - c.1	123.622	3.203	OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE	18.555		
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	19.907	50%	9.953	9.953	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	0	9.953	OK
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	17.100	10%	1.710	15.390	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	0	15.390	OK
TOTALE - ART. 7	196.156	10%	19.616	176.540	TOTALE - ART. 7	76.071	100.469	OK
TOTALE - ART. 8 - c.1	5.350	10%	535	4.815	TOTALE - ART. 8 - c.1	4.937	0	OK

Con delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente n° 54 del 5 dicembre 2016 è stato approvato il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Lecce per il triennio 2017/2019, ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito dalla legge n° 125/2013.

Ai sensi della lettera circolare n° 8949/2014 del 27/10/2014 della DAF dell'Acì e nel rispetto del Regolamento sopra riferito, si attesta che nella formulazione del bilancio di esercizio 2019 sono stati rispettati tutti i parametri di cui agli artt. 4,5,6,7,e 8 del Regolamento.

Dal prospetto, che rappresenta anche la ricognizione dei costi emerge il pieno rispetto del vincolo sancito dall'art. 5 comma 1 del regolamento. Il limite di 127.960, rappresentante la spesa 2010 ridotta del 10%, è stato perseguito avendo rilevato l'Ente una spesa di € 111.077.

3.3 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 129.750,97 che intende destinare integralmente ad incremento del Patrimonio Netto.

Anche in questo caso vale quanto detto al paragrafo 2.3 "Patrimonio Netto" per quanto concerne le riduzioni di spesa per consumi intermedi; in relazione a ciò, avendo l'Ente un Patrimonio Netto negativo, destina la totalità del risultato di esercizio al miglioramento dei saldi di bilancio per cui si intende destinare l'utile a copertura delle perdite pregresse.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

Il paragrafo in esame fornisce informazioni aggiuntive sul personale dell'Ente.

4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.1.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	1
Tempo indeterminato	2			2
Totale	2			2

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	2	0
AREA B	1	1
AREA A	1	1

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Organo	Importo complessivo
Compenso organi dell'Ente	4.937
Collegio dei Revisori dei Conti	4.364
Totale	9.301

4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parti 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	164.345		164.345
Crediti commerciali dell'attivo circolante	354.187	0	354.187
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	518.532	0	518.532
Debiti commerciali	987.728	0	987.728
Debiti finanziari	63.841	0	63.841
Totale debiti	1.051.569	0	1.051.569
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.117.380	0	1.117.380
Altri ricavi e proventi	571.216		571.216
Totale ricavi	1.688.596	0	1.688.596
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	3.839	0	3.839
Costi per prestazione di servizi	645.342	430.142	215.200
Costi per godimento beni di terzi	53.648	0	53.648
Oneri diversi di gestione	695.281	0	695.281
Parziale dei costi	1.398.110	430.142	967.968
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	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

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ													
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	<i>B6) Acquisto prodotti finiti e merci</i>	<i>B7) Spese per prestazioni di servizi</i>	<i>B8) Spese per godimento di beni di terzi</i>	<i>B9) Costi del personale</i>	<i>B10) Ammortam. e svalutazioni</i>	<i>B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci</i>	<i>B12) Accantonam. per rischi ed oneri</i>	<i>B13) Altri accantonamenti</i>	<i>B14) Oneri diversi di gestione</i>	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITÀ	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	0	51.845	0	0	0	0	0	0	51.845
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	4.755	91.638	0	0	0	-2.612	0	0	484.003	577.784
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	0	0	0	0	0	314	314
			Assistenza Automobilistica	0	9.921	0	0	0	0	0	0	0	9.921
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	3.889	543.783	1.803	76.071	25.326	0	0	0	156.114	806.986
Totali				8.644	645.342	53.648	76.071	25.326	-2.612	0	0	640.431	1.446.851

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI										
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione					Totale costi della produzione
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.8 spese godimento beni di terzi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	
										0
		TOTALI	Totali	0	0	0	0	0	0	0

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI					
Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target anno 2019

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:

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo che possono modificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente risultante dal presente bilancio

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

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo 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:

Alla data di chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti che possono far venir meno il presupposto della continuità aziendale;

Non sono intervenuti fatti successivi, pertanto i dati della situazione patrimoniale, economica e finanziaria non richiedono modifiche che debbano variare i valori di bilancio.

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Bilancio d'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 così come Vi viene presentato, composto da Conto Economico e Situazione Patrimoniale nonché dalla presente Nota integrativa e Relazione sulla gestione del Presidente.

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

Lecce, 25/03/2022

Il Presidente

Dr. Aurelio Filippi Filippi