

ACBO SERVICE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	40133 BOLOGNA (BO) VIA EMILIA PONENTE 24
Codice Fiscale	02039701202
Numero Rea	BO 408789
P.I.	02039701202
Capitale Sociale Euro	15.300 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ALTRI SERVIZI DI SUPPORTO ALLE IMPRESE NCA (829999)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	AUTOMOBILE CLUB BOLOGNA
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	44.164	55.810
II - Immobilizzazioni materiali	174.640	173.281
Totale immobilizzazioni (B)	218.804	229.091
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	50.119	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.246	84.700
imposte anticipate	1.885	1.649
Totale crediti	53.131	86.349
IV - Disponibilità liquide	161.916	174.132
Totale attivo circolante (C)	265.166	260.481
D) Ratei e risconti	6.916	4.609
Totale attivo	490.886	494.181
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
IV - Riserva legale	3.170	3.170
VI - Altre riserve	32.467 ⁽¹⁾	31.304
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	990	1.163
Totale patrimonio netto	51.927	50.937
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	250.289	243.740
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	128.605	186.697
esigibili oltre l'esercizio successivo	60.000	-
Totale debiti	188.605	186.697
E) Ratei e risconti	65	12.807
Totale passivo	490.886	494.181

(1)

Altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Riserva straordinaria	32.466	31.304
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	847.914	811.430
5) altri ricavi e proventi		
altri	697	31.573
Totale altri ricavi e proventi	697	31.573
Totale valore della produzione	848.611	843.003
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	225.870	218.321
7) per servizi	194.830	234.103
8) per godimento di beni di terzi	3.877	4.880
9) per il personale		
a) salari e stipendi	278.613	242.387
b) oneri sociali	83.152	72.952
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	29.725	37.786
c) trattamento di fine rapporto	21.884	36.187
e) altri costi	7.841	1.599
Totale costi per il personale	391.490	353.125
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	13.964	14.488
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.313	12.241
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.651	2.247
Totale ammortamenti e svalutazioni	13.964	14.488
14) oneri diversi di gestione	10.005	12.470
Totale costi della produzione	840.036	837.387
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	8.575	5.616
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	16	-
Totale proventi diversi dai precedenti	16	-
Totale altri proventi finanziari	16	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	16	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	8.591	5.616
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	4.689
imposte differite e anticipate	7.601	(236)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.601	4.453
21) Utile (perdita) dell'esercizio	990	1.163

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 990

Attività svolte

L'attività svolta in questo esercizio 2023, è stata caratterizzata da un andamento della produzione prevalentemente in linea con gli obiettivi che la Società si è prefissata in termini di previsione.

I ricavi complessivamente si sono attestati ad Euro 848.611, registrando un leggero incremento rispetto all'esercizio dell'anno precedente che risultavano pari a Euro 843.003.

Le voci che compongono il valore della produzione riguardano: i servizi per conto dell'AC Bologna come da convenzione; la promozione, sviluppo e diffusione delle associazioni all'ACI e ai suoi prodotti; la gestione del settore assistenza e consulenza pratiche auto; la riscossione tasse automobilistiche; il supporto alla promozione e allo sviluppo del sport automobilistico.

Le attività caratteristiche della Società che hanno prodotto il risultato di bilancio, sono rimaste sommariamente invariate. Per alcuni settori si è registrata una riduzione dei costi, in relazione a quelli di esercizio, quali: i consumi (cancelleria, fornitura elettrica, gas riscaldamento), l'attività di promozione e pubblicità, la riduzione dei costi di addebito RID per il PAGOPA ed i pagamenti verso la MCTC (a seguito dell'utilizzo di addebito servizio attraverso piattaforma SATISPAY), le imposte d'esercizio.

L'attività formativa di autoscuola rispetto all'esercizio precedente, ha registrato un aumento del 30% circa dei costi, di cui per il 20% circa riferibili ai costi generali, mentre per un 10% sono da imputarsi essenzialmente ai consumi di carburante, bollettini, gestione amministrativa, esami di guida e compensi ai formatori.

A fronte di questi maggiori costi, l'attività di autoscuola ha comunque registrato un incremento del 22% circa.

Il numero di allievi iscritti alla formazione per il conseguimento della patente si è attestato a n. 101 iscritti rispetto all'anno precedente, che risultava essere di n. 85.

I costi generali del personale sono risultati in aumento dell'8% per retribuzioni, ratei festività e ferie non godute.

I ricavi di provenienza dell'attività di sportello registra un incremento del 4% circa, l'attività di autoscuola del 20%.

Per quanto riguarda l'attività associativa l'esercizio di riferimento non ha registrato incrementi attestandosi a n. 2073 soci; il numero dei soci è allineato con l'andamento delle pratiche di sportello e dei rinnovi patenti.

Nel bilancio 2023 sono da evidenziare due fatti nuovi e di estrema importanza, che hanno caratterizzato l'attività ed inciso sul bilancio della Società.

Il primo riguarda il completamento del pagamento relativo all'acquisto di un nuovo locale ad uso ufficio, adiacente all'attuale sede operativa della Società. L'immobile ha avuto un costo di Euro 155.000, ed il pagamento è avvenuto per Euro 55.000 all'atto di acquisto nel dicembre 2022, e per Euro 100.000 a dicembre del 2023. Quest'ultima restante somma di Euro 100.000 è stata pagata attraverso mezzi propri utilizzando la disponibilità di cassa per Euro 40.000, mentre per i restanti Euro 60.000 si è ottenuto un mutuo dall'Ente controllante della durata di quindici anni, al tasso legale vigente alla data del finanziamento (fonte G.U.).

Al momento il suddetto locale è occupato dal venditore, che ha corrisposto anticipatamente un'indennità di occupazione fino al 30 giugno 2024.

Il secondo fatto di rilevanza per l'attività della Società, riguarda il contratto preliminare stipulato nel corso dell'esercizio 2023 per l'acquisto dell'agenzia pratiche auto Diemme di Dal Col Marzia & C. S.n.c., situata a Bologna in piazza VIII Agosto.

Il Consiglio direttivo dell'Ente controllante ha manifestato il gradimento a questa operazione di acquisizione da parte della Società, al fine di promuovere e implementare ogni possibile sinergia ed economicità nell'attività di assistenza sulle pratiche auto e, nel futuro, di scuola guida.

Questa scelta operativa è scaturita dalla necessità di indirizzare la Società verso una crescita più strutturata, con un progetto operativo più consistente e capace di gestire in modo continuativo la propria missione.

L'obiettivo è quello di assicurare la presenza dell'AC Bologna in centro città, per sviluppare e migliorare il rapporto con i soci, oltre che incrementare il valore della produzione e migliorare il risultato economico.

Risulta necessario preservare la Società da rischi che minacciano la regolarità dell'attività che al momento si svolge soltanto nell'ufficio di via Marzabotto, dove per il momento si registrano consistenti disagi conseguenti ai lavori in corso per la realizzazione della nuova linea di trasporto (Tram) che l'amministrazione Comunale ha deliberato ed iniziato.

La Società in piazza VIII Agosto, fino alla stipula del definitivo atto di cessione, svolgerà un'attività di assistenza nella gestione dei servizi di sportello con personale, risorse amministrative ed organizzative proprie, nonché ogni eventuale altra forma di sostegno necessaria, allo scopo di operare nella continuità dell'attività e dell'immagine di AC Bologna. Nel 2023 è già iniziata la fatturazione della suddetta attività di assistenza che è stata intrapresa presso gli uffici dell'agenzia Diemme. Oltre ad un incremento del valore della produzione, saranno evidenti i vantaggi collegati alle sinergie operative tra le due sedi, che avranno incidenza sulla gestione comune della comunicazione e della pubblicità, sulle iniziative promozionali a favore dei soci, sulla possibilità di acquisire nuovi iscritti per la scuola guida e sulla razionalizzazione dei costi di produzione.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.C., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro e, in base al disposto dell'art. 2427 bis del C.C., fornisce le indicazioni richieste dal primo comma dell'articolo 2427, numeri 1), 2), 6) (per quest'ultimo, limitatamente ai soli debiti senza indicazione della ripartizione geografica), 8), 9), 13), 15) (per quest'ultimo, anche omettendo la ripartizione per categoria), 16), 22-bis), 22-ter), (per quest'ultimo, anche omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici), 22-quater), 22-sexies) (per quest'ultimo, anche omettendo l'indicazione del luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato), nonché dal primo comma dell'articolo 2427-bis, numero 1).

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari tra loro compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteria di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico, sono state calcolate in quote costanti secondo la loro vita utile residua stimata, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- Costi di impianto e ampliamento: 7,50%;
- Avviamento: 6,74%;
- Software: 20%;
- Spese di manutenzione su beni di terzi: 8,33%;
- Altre immobilizzazioni immateriali: 10%.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- Impianti e macchinari: 10%;
- Attrezzature industriali e commerciali: 10%;
- Mobili e arredi: 6%;
- Autoveicoli: 25%;
- Altri beni: 10%.

La società non si è mai avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata in quanto gli effetti risultano irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata in quanto gli effetti risultano irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Ricavi

I ricavi derivanti dalle prestazioni dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati in base alla competenza temporale, al netto di sconti e abbuoni.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il seguente dettaglio di sintesi dei movimenti delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	177.496	307.115	484.612
Valore di bilancio	55.810	173.281	229.091
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	(333)	4.010	3.677
Ammortamento dell'esercizio	(11.313)	(2.651)	(13.964)
Totale variazioni	(11.646)	1.359	(10.287)
Valore di fine esercizio			
Costo	177.496	310.793	488.289
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(133.332)	(136.153)	(269.485)
Valore di bilancio	44.164	174.640	218.804

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
44.164	55.810	(11.646)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.670	153.376	21.451	177.496
Valore di bilancio	1.296	54.138	375	55.810
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	(333)
Ammortamento dell'esercizio	(200)	(10.337)	(1.108)	(11.313)
Totale variazioni	(200)	(10.337)	(1.108)	(11.646)
Valore di fine esercizio				
Costo	2.670	153.376	21.451	177.496
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(1.574)	(109.576)	(22.183)	(133.332)
Valore di bilancio	1.096	43.800	(732)	44.164

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
174.640	173.281	1.359

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	163.268	78.829	65.018	307.115
Valore di bilancio	163.268	4.003	6.010	173.281
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	3.678	4.010
Ammortamento dell'esercizio	-	(805)	(1.513)	(2.651)
Totale variazioni	-	(805)	2.165	1.359
Valore di fine esercizio				
Costo	163.268	78.829	68.696	310.793
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	(75.632)	(60.521)	(136.153)
Valore di bilancio	163.268	3.198	8.175	174.640

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, si è provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha concluso un contratto di locazione finanziaria per il quale, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.C. si forniscono le seguenti informazioni di sintesi:

- società di leasing: RCI Banque S.A. succursale italiana;
- contratto di leasing n. 5N102498 del 11/09/2019;
- durata del contratto di leasing: mesi 48;
- bene utilizzato: autovettura Nissan Micra DCI 90 Acenta;
- costo del bene: Euro 13.162;
- maxi-canone pagato il 16/09/2019 pari a Euro 1.371.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
50.119		50.119

Si tratta di bollettini per pratiche auto pagati anticipatamente che verranno utilizzati nell'esercizio successivo, e dell'acconto versato riguardante l'acquisizione in corso di un nuovo ufficio di delegazione ACI.

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	10.119	10.119
Acconti	40.000	40.000

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale rimanenze	50.119	50.119

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
53.131	86.349	(33.218)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	71.595	(33.777)	37.818	37.818
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.397	987	4.384	4.384
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.649	236	1.885	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.708	(664)	9.044	9.044
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	86.349	(33.218)	53.131	51.246

La società si è avvalsa della facoltà di non attualizzare i crediti in quanto gli effetti risultano irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Non vi sono crediti di ammontare rilevante al 31/12/2023.

Le imposte anticipate per Euro 1.649 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	37.818	37.818
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.384	4.384
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.885	1.885
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.044	9.044
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	53.131	53.131

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
161.916	174.132	(12.216)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	170.153	(20.456)	149.697
Denaro e altri valori in cassa	3.979	8.240	12.219
Totale disponibilità liquide	174.132	(12.216)	161.916

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.916	4.609	2.307

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata pluriennale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	4.609	2.307	6.916
Totale ratei e risconti attivi	4.609	2.307	6.916

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
51.927	50.937	990

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	15.300	-		15.300
Riserva legale	3.170	-		3.170
Altre riserve				
Riserva straordinaria	31.304	1.162		32.466
Varie altre riserve	-	1		1
Totale altre riserve	31.304	1.163		32.467
Utile (perdita) dell'esercizio	1.163	(1.163)	990	990
Totale patrimonio netto	50.937	-	990	51.927

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	1

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	15.300	15.300
Riserva legale	3.170	3.170
Altre Riserve	32.467	31.304
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	990	1.163
Totale patrimonio netto	51.927	50.937

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	15.300	B
Riserva legale	3.170	A,B

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Altre riserve		
Riserva straordinaria	32.466	A,B,C,D
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	32.467	
Totale	50.937	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	A,B,C,D
Totale	1	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Risultato d'esercizio	Totale
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni	15.300	3.170	31.304		49.774
Risultato dell'esercizio precedente				1.163	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	15.300	3.170	31.304	1.163	50.937
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni			1.163	(1.163)	
Risultato dell'esercizio corrente				990	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	15.300	3.170	32.467	990	51.927

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
250.289	243.740	6.549

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	243.740
Variazioni nell'esercizio	
Totale variazioni	6.549
Valore di fine esercizio	250.289

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
188.605	186.697	1.908

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	125.643	(108.886)	16.757	16.757	-
Debiti verso controllanti	-	60.000	60.000	-	60.000
Debiti tributari	8.092	3.827	11.919	11.919	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.419	2.446	14.865	14.865	-
Altri debiti	40.543	44.521	85.064	85.064	-
Totale debiti	186.697	1.908	188.605	128.605	60.000

Il debito più rilevante al 31/12/2023 è nei confronti dell'Ente controllante, ed è un mutuo contratto per l'acquisto di un'unità immobiliare ad uso ufficio.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce Debiti tributari di Euro 11.919 è costituita da debiti per imposta IRES pari a Euro 1.089, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio e delle ritenute d'acconto subite, da imposta IRAP pari a Euro 2.162, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio, e da ritenute IRPEF sulle retribuzioni dei dipendenti per Euro 8.668.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	188.605	188.605

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	16.757	16.757
Debiti verso controllanti	60.000	60.000
Debiti tributari	11.919	11.919
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.865	14.865
Altri debiti	85.064	85.064
Totale debiti	188.605	188.605

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
65	12.807	(12.742)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	12.807	(12.742)	65
Totale ratei e risconti passivi	12.807	(12.742)	65

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
848.611	843.003	5.608

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	847.914	811.430	36.484
Altri ricavi e proventi	697	31.573	(30.876)
Totale	848.611	843.003	5.608

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

La suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività non risulta significativa.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi vendite e prestazioni	847.914
Totale	847.914

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

La suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica non risulta significativa.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	847.914
Totale	847.914

La società ha non ha iscritto ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
840.036	837.387	2.649

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	225.870	218.321	7.549
Servizi	194.830	234.103	(39.273)
Godimento di beni di terzi	3.877	4.880	(1.003)
Salari e stipendi	278.613	242.387	36.226
Oneri sociali	83.152	72.952	10.200
Trattamento di fine rapporto	21.884	36.187	(14.303)
Altri costi del personale	7.841	1.599	6.242
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	11.313	12.241	(928)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.651	2.247	404
Oneri diversi di gestione	10.005	12.470	(2.465)
Totale	840.036	837.387	2.649

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione

La società non ha iscritto costi di entità o incidenza eccezionale.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
16		16

Descrizione	31/12/2023	Variazioni
Proventi diversi	16	16
Totale	16	16

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	16	16
Totale	16	16

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
7.601	4.453	3.148

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:		4.689	(4.689)
IRAP		4.689	(4.689)
Imposte differite (anticipate)	7.601	(236)	7.837
IRES	4.150	(236)	4.386

IRAP	3.451		3.451
Totale	7.601	4.453	3.148

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	8.591	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	9.547	
Imponibile fiscale	18.138	
Imposte correnti sul reddito d'esercizio (24%)		4.353

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	400.065	
Variazioni in aumento	57.401	
(Deduzioni)	(368.128)	
Imponibile Irap	89.338	
IRAP corrente per l'esercizio (3,90%)		3.484

Fiscalità differita/anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Si riferiscono agli ammortamenti dell'avviamento, avente una maggiore durata fiscale rispetto a quella civilistica prevista in bilancio.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito esposto:

	Numero medio
Impiegati	10
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	11

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori
Compensi	29.603

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	2.288
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	2.288

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni con parte correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse di norma 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, si riportano alcune operazioni effettuate nell'esercizio con le parti correlate.

A tal proposito si evidenzia che:

- L'Automobile Club Bologna detiene la partecipazione del 100% del capitale sociale della società ACBO Service srl ,con sede in Bologna Via Emilia Ponente 24 n/o;
- la Società ACBO Service srl, risulta essere società in house soggetta a controllo analogo, la professionalità e l'esperienza nel settore della società sono elementi certi e consolidati;
- L'Automobile Club Bologna considerando legittimo l'affidamento in house ad una società con capitale a totale partecipazione pubblica e la gestione di un "controllo analogo" sui servizi forniti, ha stipulato un contratto di servizio a decorrere dal 01/06/2020 fino al 31/05/2024 consentendo alla struttura l'utilizzo in comodato di un immobile di proprietà dell'Ente;
- è stato predisposto un disciplinare operativo, con il quale viene riconosciuto il corrispettivo annuo di € 197.600;
- in data 19/12/2022 la società in house ACBO Service srl ha acquistato un immobile di circa 58 mq, oltre ad una piccola area esclusiva antistante, adiacente all'ufficio ove viene esercitata l'attività. Acquisto ritenuto strategico per la prosecuzione e ampliamento dell'attività della Società la quale sta usufruendo di un finanziamento dell'ente al tasso di interesse legale.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sono avvenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio da segnalare.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La vostra Società soggetta a direzione e coordinamento di AUTOMOBILE CLUB BOLOGNA.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.).

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	359.943	343.880
C) Attivo circolante	781.951	699.506
D) Ratei e risconti attivi	214.575	194.292
Totale attivo	1.356.469	1.237.678
A) Patrimonio netto		
Riserve	237.336	148.529
Utile (perdita) dell'esercizio	45.971	88.807
Totale patrimonio netto	283.307	237.336
B) Fondi per rischi e oneri	104.315	106.835
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	42.642	37.222
D) Debiti	487.934	411.664
E) Ratei e risconti passivi	438.271	444.621
Totale passivo	1.356.469	1.237.678

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	1.252.488	1.283.534
B) Costi della produzione	1.198.659	1.195.676
C) Proventi e oneri finanziari	1.803	1.008
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	6.186	15.684
Imposte sul reddito dell'esercizio	15.847	15.743
Utile (perdita) dell'esercizio	45.971	88.807

Azioni proprie e di società controllanti

La società non ha posseduto nell'esercizio azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

La società non ha acquisito o alienato nell'esercizio azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

utile d'esercizio al 31/12/2023	Euro	990
a riserva straordinaria	Euro	990

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
(dott. Fabrizio Turci)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto _____ iscritto all'albo dei _____ di _____ al n. _____ quale incaricato della società', ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.

Bologna, li __/__/____