

ACINSERVICE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	00147 ROMA (RM) VIA CRISTOFORO COLOMBO 261
Codice Fiscale	04037441005
Numero Rea	RM 728229
P.I.	04037441005
Capitale Sociale Euro	100000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	RICHIESTA CERTIFICATI E DISBRIGO PRATICHE AUTOMOBILISTICHE, ULTERIORI SPECIFICHE: ATTIVITA' DI CONSULENZA PER LA CIRCOLAZIONE DEI MEZZI DI TRASPORTO (829940)
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 ROMA - ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	150.747	175.787
II - Immobilizzazioni materiali	2.075	1.659
III - Immobilizzazioni finanziarie	1	1
Totale immobilizzazioni (B)	152.823	177.447
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.858	32.813
esigibili oltre l'esercizio successivo	280.625	280.625
imposte anticipate	5.483	3.208
Totale crediti	366.966	316.646
IV - Disponibilità liquide	144.412	98.089
Totale attivo circolante (C)	511.378	414.735
D) Ratei e risconti	1.683	4.817
Totale attivo	665.884	596.999
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	180.000
VI - Altre riserve	1 ⁽¹⁾	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	(89.857)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(13.329)	(78.845)
Totale patrimonio netto	86.672	11.298
B) Fondi per rischi e oneri	275.000	275.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	129.344	127.135
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	154.694	160.517
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	11.667
Totale debiti	154.694	172.184
E) Ratei e risconti	20.174	11.382
Totale passivo	665.884	596.999

(1)

Altre riserve	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	463.066	323.391
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	366
altri	3.543	14.824
Totale altri ricavi e proventi	3.543	15.190
Totale valore della produzione	466.609	338.581
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.957	4.647
7) per servizi	150.782	131.455
8) per godimento di beni di terzi	17.721	27.608
9) per il personale		
a) salari e stipendi	187.371	143.468
b) oneri sociali	53.572	42.964
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	19.058	14.059
c) trattamento di fine rapporto	19.058	14.017
e) altri costi	-	42
Totale costi per il personale	260.001	200.491
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	29.713	31.542
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	28.540	29.240
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.173	2.302
Totale ammortamenti e svalutazioni	29.713	31.542
14) oneri diversi di gestione	14.715	20.919
Totale costi della produzione	481.889	416.662
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(15.280)	(78.081)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7	5
Totale proventi diversi dai precedenti	7	5
Totale altri proventi finanziari	7	5
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	30	769
Totale interessi e altri oneri finanziari	30	769
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(23)	(764)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(15.303)	(78.845)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	301	-
imposte differite e anticipate	(2.275)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(1.974)	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(13.329)	(78.845)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari ad Euro (13.329).

Per l'approvazione del presente bilancio non si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg. disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile.

Attività svolte

La Vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore dell'erogazione di servizi volta al perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente controllante Automobile Club Roma. Costituisce oggetto della società l'esercizio di servizi di formazione alla guida e di erogazione di corsi di educazione stradale, di servizi di consulenza per la circolazione dei mezzi di trasporto, di tesseramento e di assistenza ai soci ACI e di ogni altro servizio rivolto a facilitare l'uso di veicoli, nonché di ogni altra attività a fine strumentale o complementare. Nell'ambito di dette attività la società gestisce una autoscuola di proprietà. Inoltre dal 01/10/2018 a seguito dell'acquisizione del ramo d'azienda della controllata Ge.ser, S.r.l. in liquidazione svolge anche l'attività di delegazione ACI sul territorio, che ad oggi risulta essere l'attività prevalente. Nel corso del 2021 la Società, nell'ambito delle linee di indirizzo strategiche di Automobile Club Roma, ha acquisito un ramo di azienda avente ad oggetto l'attività di consulenza per la circolazione dei mezzi di trasporto, finalizzato all'apertura di una nuova Delegazione Acì, come dettagliatamente descritto nei Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

In data 30 giugno 2021 è stata sottoscritta tra Automobile Club Roma ed Acinservice srl una Convenzione per l'affidamento in house di servizi strumentali allo svolgimento di funzioni dell'Ente stesso, corredata da un Disciplinare dei Servizi che regola le modalità di svolgimento dei servizi in questione. E' stata presentata domanda di autorizzazione all'Autorità Nazionale Anticorruzione (Anac) per l'adozione del regime in house e, nel rispetto della normativa specialistica, Acinservice svolge, a far data dal 1° luglio 2021, e quindi nelle more dell'esito della domanda, servizi strumentali allo svolgimento di funzioni dell'Automobile Club Roma.

Acinservice ha in particolare accettato di svolgere, con propria organizzazione di mezzi, autonomia e responsabilità di gestione, ma per conto e nell'interesse dell'Automobile Club Roma, servizi rientranti nell'oggetto sociale ed in particolare:

- a) servizi di promozione, sviluppo, gestione e fidelizzazione dei soci dell'ACR;
- b) servizi di promozione del Club "ACI Storico", nell'ottica di assicurare lo sviluppo associativo e la valorizzazione del patrimonio storico automobilistico; realizzazione di eventi e manifestazioni in materia di automobilismo d'epoca;
- c) servizi di promozione dell'attività sportiva automobilistica dell'Automobile Club d'Italia, assicurando la gestione dell'Ufficio Sportivo dell'ente e l'organizzazione dei corsi per il conseguimento delle licenze sportive;
- d) servizi di assistenza diretta a facilitare l'uso degli autoveicoli a favore dei soci e dell'utenza in genere, compresa la consulenza per la circolazione dei mezzi di trasporto;
- e) servizi di promozione dell'educazione e sicurezza stradale, anche mediante lo svolgimento di corsi di formazione presso istituti scolastici;
- f) servizi strumentali alla promozione e sviluppo del turismo automobilistico nell'ambito delle linee di indirizzo e dei progetti dell'ACR;
- g) servizi di promozione e sviluppo di iniziative nel sociale nell'ambito delle linee di indirizzo e dei progetti dell'ACR.

Trattasi in parte di servizi non disponibili sul mercato, per i quali l'Automobile Club Roma remunera la Società sulla base dei relativi costi diretti e indiretti, valutati in base alla loro congruità e inerenza rispetto alle prestazioni affidate e della rilevanza di ciascuna di esse ai fini del raggiungimento dei fini istituzionali dell'Ente; altri servizi possono dirsi parzialmente disponibili sul mercato, e vengono remunerati alla Società sulla base dei diritti in uso, quali risultanti dai listini indicati dall'Ente stesso, che la Società è tenuta ad applicare al mercato.

Con l'inizio della operatività del regime in house l'Automobile Club Roma ha iniziato a svolgere sulla controllata le attività di Controllo Analogico previste dalla normativa dell'ANAC, che si articola in:

- 1) un "controllo ex ante", strutturato in obiettivi e che prevede l'utilizzo di indicatori qualitativi e quantitativi per il monitoraggio del raggiungimento dei medesimi;
- 2) un "controllo contestuale", in base al quale l'ente controllante riceve periodicamente i dati consuntivi della società, ai fini della verifica degli scostamenti rispetto al budget e della efficacia, efficienza ed economicità della gestione;
- 3) un "controllo ex post", in base al quale l'ente controllante, in sede di rendicontazione verifica i risultati raggiunti dalla società.

Nell'ambito delle strategie dell'Ente controllante la Società si è impegnata nell'attivazione di un nuovo punto vendita per la erogazione di servizi di Delegazione Aci, nell'ambito di un più ampio progetto strategico condiviso tra Sara Assicurazioni e Automobile Club, nei locali di Via Salaria n. 128.

La Sara Assicurazioni ha in particolare proposto all'Automobile Club Roma di costituire un "punto di vendita in comune" in cui realizzare una agenzia Sara e una Delegazione di sede dell'AcRoma. L'Ente AcRoma ha aderito alla proposta, condivisa con ACI, e ha assegnato ad Acinservice il compito di gestire la nuova Delegazione, in ragione delle competenze tecniche già possedute dalla società.

A tal fine la Acinservice, su direttive di Automobile Club Roma, ha acquisito in data 27 luglio 2021 il ramo di azienda di una delegazione inattiva, ha selezionando la risorsa che, in forza di titolo professionale previsto dalla Legge 264 /1991, potrà ricoprire il ruolo di preposto della nuova Delegazione ed è in attesa della autorizzazione della Città Metropolitana di Roma Capitale, mentre sono in fase di conclusione i lavori di adeguamento dei locali, che vengono concessi da Automobile Club Roma in comodato gratuito alla Acinservice.

Sempre nell'ambito delle linee strategiche dell'Ente la Acinservice, al termine di una intensa attività di analisi e agli esiti di una perizia di valutazione commissionata ad un esperto valutatore, ha manifestato interesse per l'acquisizione di un altro ramo di azienda, contenente sia attività di Delegazione che di Autoscuola, finalizzato anch'esso alla realizzazione di un progetto strategico di interesse di ACI.

Le trattative per l'acquisto sono state interrotte, nell'attesa che vengano definite alcune questioni societarie di rilievo per il perfezionamento della operazione.

Criteri di formazione

Il bilancio sottopostoVi è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma. Al fine di fornire tuttavia un'informativa più ampia ed esauriente sull'andamento della gestione sociale, nell'ambito in cui opera, si è ritenuto opportuno corredarlo della Relazione sulla Gestione. 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 unità di Euro. I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità 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 non sono stati rispettati 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. In relazione al presente bilancio non si ritiene più applicabile la deroga alla prospettiva della continuità aziendale come definita nei paragrafi 21 e 22 dell'Oic 11 prevista dal comma 2 dell'articolo 38-quater del D.L. 34/2020 per l'esercizio in corso. La sussistenza

del presupposto della continuità aziendale è evidenziata anche mediante il richiamo delle risultanze del bilancio precedente. 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 malgrado la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), che estende la facoltà inizialmente prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) per il solo esercizio in corso al 31/12/2020. Pertanto, nell'esercizio corrente come nell'esercizio precedente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono stati determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

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. I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. L'avviamento relativo all'attività di autoscuola, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di 18 esercizi, essendosi valutata non idonea la modifica alla quota d'ammortamento in conseguenza delle modifiche previste dal d.lgs 139/2015 che prevede un periodo di ammortamento stimabile in 10 anni. L'avviamento relativo all'attività di delegazione, anch'esso acquisito a titolo oneroso ed iscritto nell'attivo per un importo pari al costo per esso sostenuto, è stato ammortizzato in base ad una vita utile stimata di 10 anni. L'avviamento relativo all'acquisto a titolo oneroso dell'Agenzia 2M è stato iscritto nell'attivo per un importo pari al costo per esso sostenuto, tuttavia l'ammortamento dello stesso decorrerà solamente dal momento in cui l'immobilizzazione sarà disponibile per l'utilizzo o comunque comincerà a produrre benefici economici per l'impresa. I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33,33%. Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di locazione. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. 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:

Tipo Bene	% Ammortamento
Mobili ed arredi	12%
Impianti e macchinari	15%
Macchine ordinarie d'ufficio	20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

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 relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti degli abbuoni previsti contrattualmente e comunque concessi. Il valore nominale dei crediti viene prudenzialmente rettificato per tenere conto del valore recuperabile. L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono 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 per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione. Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto sono state svalutate per tenere conto di perdite durevoli di valore.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

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;

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

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 dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	276.039	108.513	1	384.553
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	100.251	106.854		207.105
Valore di bilancio	175.787	1.659	1	177.447
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	3.498	(2.561)	-	937
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	(4.150)	-	(4.150)
Ammortamento dell'esercizio	28.540	1.173		29.713
Totale variazioni	(25.040)	416	-	(24.624)
Valore di fine esercizio				
Costo	279.538	110.103	1	389.642
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	128.792	108.028		236.820
Valore di bilancio	150.747	2.075	1	152.823

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
150.747	175.787	(25.040)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	22.500	3.879	119	239.641	9.900	276.039
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.500	3.282	119	73.450	9.900	100.251
Valore di bilancio	9.000	597	-	166.191	-	175.787
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	(2.120)	(1)	-	5.619	-	3.498

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamento dell'esercizio	2.380	298	-	25.862	-	28.540
Totale variazioni	(4.500)	(299)	-	(20.243)	-	(25.040)
Valore di fine esercizio						
Costo	22.500	3.879	119	243.140	9.900	279.538
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.000	3.581	119	97.192	9.900	128.792
Valore di bilancio	4.500	298	-	145.948	-	150.747

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.075	1.659	416

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	27.420	11.196	69.897	108.513
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	26.805	11.196	68.853	106.854
Valore di bilancio	615	-	1.044	1.659
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	(1.905)	-	(656)	(2.561)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(1.905)	-	(2.245)	(4.150)
Ammortamento dell'esercizio	536	-	637	1.173
Totale variazioni	(536)	-	952	416
Valore di fine esercizio				
Costo	27.421	11.196	71.486	110.103
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	27.342	11.196	69.490	108.028
Valore di bilancio	79	-	1.996	2.075

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 1 contratto di locazione finanziaria per il quale, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

- contratto di leasing n. 7102833 del 26/01/2018;
- durata del contratto di leasing mesi 48;
- bene utilizzato FIAT PANDA 2012 1.2 69CV EASY;
- costo del bene in Euro 9.523,99 + IVA;
- valore di riscatto pari ad Euro 952,39 + IVA.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	2.381
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	2.381

L'Organo Amministrativo ha deciso di non aderire alla sospensione delle rate di leasing prevista dall'articolo 56 del Decreto Legge n. 18/2020.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1	1	0

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1	1
Valore di bilancio	1	1
Valore di fine esercizio		
Costo	1	1
Valore di bilancio	1	1

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione al costo di acquisto o di sottoscrizione al netto delle svalutazioni.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
GE.SER - GESTIONE SERVIZI SRL IN LIQUIDAZIONE	ROMA	05404431008	15.300	(2.191)	(258.087)	15.300	100,00%	1
Totale								1

La liquidazione della Ge.ser. S.r.l. è ormai in via di completamento. I dati di bilancio al 31 dicembre 2021 e la relazione del Liquidatore evidenziano che la società Acinservice S.r.l. con ragionevole certezza non sarà chiamata a sostenere nuovi esborsi a fronte dalla Liquidazione.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
366.966	316.646	50.320

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	25.753	47.405	73.158	73.158	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	280.625	-	280.625	-	280.625
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.669	(3.667)	2	2	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	3.208	2.275	5.483		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.392	4.306	7.698	7.698	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	316.646	50.320	366.966	80.858	280.625

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2021 sono così costituiti:

Le imposte anticipate per Euro 5.483 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 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	73.158	73.158
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	280.625	280.625
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2	2
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	5.483	5.483
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	7.698	7.698
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	366.966	366.966

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
144.412	98.089	46.323

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	90.745	33.724	124.469
Denaro e altri valori in cassa	7.344	12.599	19.943
Totale disponibilità liquide	98.089	46.323	144.412

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.683	4.817	(3.134)

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 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.640	(1.640)	-
Risconti attivi	3.177	(1.494)	1.683
Totale ratei e risconti attivi	4.817	(3.134)	1.683

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
86.672	11.298	75.374

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	180.000	-	-	80.000		100.000
Altre riserve						
Varie altre riserve	-	1	-	-		1
Totale altre riserve	-	1	-	-		1
Utili (perdite) portati a nuovo	(89.857)	-	(78.845)	(168.702)		-
Utile (perdita) dell'esercizio	(78.845)	-	-	(78.845)	(13.329)	(13.329)
Totale patrimonio netto	11.298	1	(78.845)	(167.547)	(13.329)	86.672

Dettaglio delle varie altre riserve

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

Perdite esercizio in corso al 31/12/2020 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del [codice civile](#)

[L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società. Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19. Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che “Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio”. Non sussistono perdite che beneficiano del suddetto regime di sospensione:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Capitale sociale	100.000	180.000
Riserva legale		
Altre Riserve	1	
Utili (perdite) di esercizi precedenti		(89.857)
Utili (perdita) dell'esercizio	(13.329)	(78.845)
Totale patrimonio netto	86.672	11.298

di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizio 2020 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
			per copertura perdite
Capitale	100.000	B	138.689
Altre riserve			
Varie altre riserve	1		-
Totale altre riserve	1		-
Totale	100.001		138.689

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...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	180.000	(140)	(89.716)	90.144
Destinazione del risultato dell'esercizio				
- altre destinazioni		(1)	78.845	78.844
Altre variazioni				
- Incrementi		(89.716)	(78.845)	(168.561)
- Decrementi			(89.716)	(89.716)
Risultato dell'esercizio precedente			(78.845)	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	180.000	(89.857)	(78.845)	11.298
Destinazione del risultato dell'esercizio				
- altre destinazioni		1		1

	Capitale sociale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
Altre variazioni				
- Incrementi		(78.845)		(78.845)
- Decrementi	80.000	(168.702)	(78.845)	(167.547)
Risultato dell'esercizio corrente			(13.329)	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	100.000	1	(13.329)	86.672

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
275.000	275.000	0

La voce "Altri fondi", al 31/12/2021, pari a Euro 275.000, risulta interamente composta dal fondo per perdite su crediti vs controllata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti a fronte della partecipata Ge.ser. S.r.l. in liquidazione, oltre a quello relativo alla perdita su crediti, in quanto non sussistono motivi che possano far valutare un ulteriore impegno di Acinservice S.r.l..

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
129.344	127.135	2.209

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	127.135
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	19.044
Utilizzo nell'esercizio	14.331
Altre variazioni	(2.504)
Totale variazioni	2.209
Valore di fine esercizio	129.344

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
154.694	172.184	(17.490)

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
Debiti verso banche	11.199	(2.352)	8.847	8.847
Acconti	678	(678)	-	-
Debiti verso fornitori	99.559	(15.630)	83.929	83.929
Debiti tributari	9.632	(1.563)	8.069	8.069
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.420	3.097	11.517	11.517
Altri debiti	42.696	(363)	42.333	42.333
Totale debiti	172.184	(17.490)	154.694	154.695

I debiti più rilevanti al 31/12/2021 risultano così costituiti:

Il debito nei confronti di AUTOMOBILE CLUB ROMA è ricompreso nella voce debiti verso fornitori.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate. I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali. La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte). Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES pari ad Euro 119 al lordo delle ritenute d'acconto subite. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari ad Euro 182. Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	8.847	8.847
Debiti verso fornitori	83.929	83.929
Debiti tributari	8.069	8.069
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	11.517	11.517
Altri debiti	42.333	42.333
Totale debiti	154.694	154.694

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
20.174	11.382	8.792

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	11.382	8.792	20.174
Totale ratei e risconti passivi	11.382	8.792	20.174

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo il periodo ante pandemia, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 abbia reso necessaria, anche per l'esercizio chiuso al 31.12.2021, l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti, con conseguente effetto sui documenti componenti il bilancio ed in particolar modo il Conto Economico. Nel dettaglio la Società ha fatto ricorso per brevi periodi nella prima parte dell'esercizio ad ammortizzatori sociali per fare fronte ai ridotti flussi di lavoro.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
466.609	338.581	128.028

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	463.066	323.391	139.675
Altri ricavi e proventi	3.543	15.190	(11.647)
Totale	466.609	338.581	128.028

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione e tengono conto, a far data dal 1° luglio 2021, dell'entrata in vigore della Convenzione per l'affidamento in house di servizi strumentali all'Ente controllante.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	463.066
Totale	463.066

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	463.066
Totale	463.066

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
481.889	416.662	65.227

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	8.957	4.647	4.310
Servizi	150.782	131.455	19.327
Godimento di beni di terzi	17.721	27.608	(9.887)
Salari e stipendi	187.371	143.468	43.903
Oneri sociali	53.572	42.964	10.608
Trattamento di fine rapporto	19.058	14.017	5.041
Altri costi del personale		42	(42)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	28.540	29.240	(700)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.173	2.302	(1.129)
Oneri diversi di gestione	14.715	20.919	(6.204)
Totale	481.889	416.662	65.227

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

Sono strettamente correlati all'accresciuto valore dei ricavi descritto 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. L'entità dei costi del personale è stata in lievissima parte influenzata dal ricorso agli ammortizzatori sociali a fronte dell'evento pandemico ma risente anche delle nuove risorse assunte dalla Società in vista dei progetti strategici dell'Ente controllante.

Ammortamento delle immobilizzazioni

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. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso.

Oneri diversi di gestione

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

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(23)	(764)	741

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	7	5	2
(Interessi e altri oneri finanziari)	(30)	(769)	739
Totale	(23)	(764)	741

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(1.974)	0	(1.974)

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	301	301
IRES	119	119
IRAP	182	182
Imposte differite (anticipate)	(2.275)	(2.275)
IRES	(2.275)	(2.275)
Totale	(1.974)	(1.974)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio. Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(15.303)	
Onere fiscale teorico (%)	24	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Compensi agli amministratori non soci	2.600	
Compensi ai consiglieri non soci	6.878	
Ammortamenti indeducibili avviamento	10.430	
Totale	19.908	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	0
Compensi agli amministratori non soci	(1.300)	
Perdite fiscali esercizi precedenti	(1.981)	
Totale	(3.281)	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Spese telefoniche ded. 80%	345	
Assicurazioni autovetture ded. 20%	44	
Multe ed ammende	56	
Sopravvenienze passive	458	
Oneri indeducibili	249	
Interessi passivi	(1.980)	
Totale	(828)	
Imponibile fiscale	496	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		119

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	244.721	
Acquisizione di servizi	6.216	
Oneri diversi di gestione	763	
Totale	251.700	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	12.132
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro	(911)	
Deduzione forfetaria	(68.250)	

Descrizione	Valore	Imposte
Contributi previdenziali ed assistenziali	(46.183)	
Spese per apprendisti, disabili, personale ecc...	(18.601)	
Deduzioni di 1.850 euro fino a 5 dipendenti	(1.262)	
Deduzione costo residuo	(104.718)	
Deduzione per scagioni	(8.000)	
Imponibile Irap	3.775	
IRAP corrente per l'esercizio		182

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate relative ai compensi agli amministratori ed ai consiglieri non soci sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12/2021 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12/2021 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31 /12/2020 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12/2020 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2020 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31 /12/2020 Effetto fiscale IRAP
Debiti v /ammin. ricomp. anni prec.	11.677	3.208			11.677	3.208		
Compensi agli amministratori e consiglieri non soci	9.478	2.275						
Totale	21.155	5.483			11.677	3.208		
Imposte differite (anticipate) nette		(5.483)				(3.208)		
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio					71.223			
- di esercizi precedenti	453.745				390.193			
Totale	453.745				461.416			
Aliquota fiscale	24				24			
	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020
Perdite fiscali riportabili a nuovo	453.745	108.899			455.726	109.374		
Totale	453.745	108.899			455.726	109.374		

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	21.155
Differenze temporanee nette	(21.155)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(3.208)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(2.275)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(5.483)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Debiti v/ammin. ricomp. anni prec.	11.677	-	11.677	27,47%	3.208
Compensi agli amministratori e consiglieri non soci	-	9.478	9.478	24,00%	2.275

Dettaglio delle differenze temporanee escluse

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Perdite fiscali riportabili a nuovo	455.726	(1.981)	453.745	24,00%	108.899

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente		Esercizio precedente	
	Ammontare	Aliquota fiscale	Ammontare	Aliquota fiscale
Perdite fiscali				
dell'esercizio	-		71.223	
di esercizi precedenti	453.745		390.193	
Totale perdite fiscali	453.745		461.416	
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	-	24,00%	-	24,00%

Non sono state iscritte imposte anticipate per Euro 108.899, derivanti da perdite fiscali riportabili di esercizi precedenti di Euro 453.745, in quanto - per le stesse - non sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro. Analogamente non sono state iscritte imposte anticipate relative alle quote di ammortamento del valore di avviamento della delegazione.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Impiegati	9	8	1
Totale	9	8	1

	Numero medio
Impiegati	9
Totale Dipendenti	9

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	32.563	6.910

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società sono state concluse a condizioni normali di mercato.

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 vi sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che necessitino di essere illustrati ai fini della rappresentazione del bilancio.

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 è soggetta a direzione e coordinamento di AUTOMOBILE CLUB ROMA - ENTE PUBBLICO NON ECONOMICO. 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	31/03/2021	30/04/2020
B) Immobilizzazioni	3.017.799	2.869.522
C) Attivo circolante	1.604.992	999.613
D) Ratei e risconti attivi	967.577	922.535
Totale attivo	5.590.368	4.791.670
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	1.393.972	613.096
Utile (perdita) dell'esercizio	1.029.562	780.876
Totale patrimonio netto	2.423.534	1.393.972
B) Fondi per rischi e oneri	263.598	224.515
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	74.985	83.441
D) Debiti	1.178.253	1.450.355
E) Ratei e risconti passivi	1.649.998	1.639.387
Totale passivo	5.590.368	4.791.670

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
A) Valore della produzione	4.635.356	4.910.474
B) Costi della produzione	3.327.407	3.643.966
C) Proventi e oneri finanziari	(49.331)	(38.483)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(14.030)	(91.170)
Imposte sul reddito dell'esercizio	243.086	355.979
Utile (perdita) dell'esercizio	1.029.562	780.876

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che non sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni al di fuori delle operazioni svolte nell'ambito della propria attività, per le quali sussistono rapporti sinallagmatici gestiti secondo regole del mercato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La legge di conversione del DL 228/2021, il cosiddetto Milleproroghe, pubblicata sulla Gazzetta ufficiale del 28 febbraio 2022, n.49 ha esteso alle perdite emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2021 la disciplina di "sterilizzazione" prevista in origine dal DL 23/2020. In sostanza, come per l'esercizio 2020, anche per quello 2021 è stata prevista la non applicabilità delle norme del Codice civile che obbligano le Srl e le Spa a ridurre le perdite se

queste sono superiori ad un terzo del capitale sociale o sono al disotto del minimo legale, nonché delle disposizioni sulle cause di scioglimento legate, sempre alla riduzione del capitale sociale (articoli 2446 commi 2 e 3, 2447, 2482-bis commi 4, 5 e 6, 2482-ter, 2484 comma 1 n. 4 e 2545-duodecies del Codice civile).

Tanto premesso si propone all'assemblea di procedere al riporto a nuovo del risultato d'esercizio.

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.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Claudia Meo

Relazione sulla gestione del periodo 1 gennaio 2021 – 31 dicembre 2021

L'esercizio 2021 si chiude con una perdita di euro 13.329.

Il risultato economico è generato da un Valore della Produzione di € 466.609, da Costi della Produzione di € 481.889 e un saldo positivo, tra oneri e proventi finanziari e tributari, di € 1.951.

Durante l'esercizio 2021, a differenza del 2020, le attività aziendali nel loro complesso non sono mai state interrotte a causa della crisi pandemica. Può dirsi che l'esercizio 2021 si è svolto in condizioni di ordinarietà, se si fa eccezione per le saltuarie assenze di alcuni dipendenti interessati da malattie o da provvedimenti preventivi dettati dalle norme o dalle policies aziendali, volte a preservare la salute delle risorse aziendali e della clientela e se si escludono dei brevi periodi di smart working e di intervento dell'Assegno Ordinario FIS, per fare fronte a un'operatività ancora in parte condizionata da un rallentamento di flussi.

Sono continuati i presidi aziendali volti a garantire lo svolgimento delle attività aziendali in sicurezza, nel rispetto delle prescrizioni normative: ciò ha comportato il sostenimento di costi di compliance e di adeguamento sanitario, sia in termini di periodica sanificazione dei locali e delle autovetture, sia per i presidi di protezione individuale.

La ripresa dopo la fase acuta della crisi pandemica è stata buona e tutti i parametri operativi hanno mostrato un miglioramento rispetto all'esercizio 2020, con riferimento sia alle attività di Delegazione che alle attività di Autoscuola; ciò rappresenta la migliore conferma che gli interventi di razionalizzazione realizzati negli anni precedenti hanno prodotto i benefici auspicati.

L'esercizio 2021 è stato interessato da una circostanza di carattere istituzionale che ha comportato nel secondo semestre alcune rilevanti modifiche sulle coordinate gestionali della società: la società è stata sottoposta, a far data dal 1° luglio 2021, al regime di in-house providing da parte dell'Ente

controllante Automobile Club Roma. Nel corso dell'anno la Società ha modificato il proprio Statuto per recepire gli adeguamenti resi necessari per l'adozione del regime in-house.

Si è giunti all'adozione del regime in house da parte dell'Ente controllante Automobile Club Roma al termine di un complesso processo di ristrutturazione ed efficientamento delle attività, che ha comportato la razionalizzazione dei processi gestionali, la revisione dell'organico, l'adozione di procedure gestionali più efficaci e l'adozione di un sistema di reportistica periodica nei confronti dell'Ente controllante AcRoma.

Le finalità perseguite dall'Ente controllante sono state quelle di rafforzare il ruolo di Acinservice, quale società strumentale alla erogazione di servizi ad elevato contenuto sociale e quale società pilota per la sperimentazione di progetti, iniziative, servizi o nuove formule operative di interesse della Federazione Aci, che hanno richiesto il coinvolgimento e la presa in carico diretta da parte dell'Ente.

Tali circostanze hanno determinato la necessità di avviare un'attività di più stretto indirizzo e coordinamento da parte dell'Ente, essendo le attività della Società strumentali allo svolgimento delle funzioni dell'Ente e strettamente necessarie al perseguimento dei suoi obiettivi istituzionali. In particolare da parte di Automobile Club Roma si è dato avvio ad un regime di "controllo analogo" sulla operatività della Società, volto ad assicurare il pieno rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa svolta dall'Ente.

E' stata presentata una istanza all'ANAC da parte dell'Ente, volta all'ottenimento della autorizzazione per la adozione del regime in-house. La domanda risulta ancora ad oggi inevasa, ma, nel rispetto delle prescrizioni normative, la società ha già iniziato ad operare in linea con i modelli previsti dal regime in-house; è stata siglata una Convenzione per l'affidamento in house dei servizi

strumentali allo svolgimento delle funzioni dell'Ente e un Disciplinare di Servizi tra l'Automobile Club Roma e la Società.

Dal punto di vista gestionale l'adozione del regime in house ha comportato, a partire dal secondo semestre 2021, una modifica nelle modalità di maturazione dei ricavi.

In forza della Convenzione, Acinservice ha infatti accettato di svolgere, con propria organizzazione di mezzi, autonomia e responsabilità di gestione, ma per conto e nell'interesse dell'Automobile Club Roma, alcuni servizi necessari e strumentali al perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente, rientranti nell'oggetto sociale della Società, e in particolare:

- servizi di promozione, sviluppo, gestione e fidelizzazione dei soci dell'ACR, assicurando assistenza e consulenza sui prodotti e servizi, anche al fine di ampliare la base associativa dell'Automobile Club Roma; realizzazione di eventi e manifestazioni rivolti ai soci e agli automobilisti e di iniziative volte allo sviluppo della "vita di club";
- servizi di promozione del Club "ACI Storico", nell'ottica di assicurare lo sviluppo associativo e la valorizzazione del patrimonio storico automobilistico; realizzazione di eventi e manifestazioni in materia di automobilismo d'epoca;
- servizi di promozione dell'attività sportiva automobilistica dell'Automobile Club d'Italia, assicurando la gestione dell'Ufficio Sportivo dell'ente e l'organizzazione dei corsi per il conseguimento delle licenze sportive;
- servizi di assistenza diretta a facilitare l'uso degli autoveicoli a favore dei soci e dell'utenza in genere, compresa la consulenza per la circolazione dei mezzi di trasporto (legge 8 agosto 1991, n. 264);
- servizi di promozione dell'educazione e sicurezza stradale, anche mediante lo svolgimento di corsi di formazione presso istituti scolastici di ogni ordine e grado e corsi di formazione

- alla guida di veicoli a motore nel rispetto della normativa di settore e del Metodo ACI;
- realizzazione di eventi divulgativi in materia di sicurezza stradale e di mobilità sostenibile;
- servizi strumentali alla promozione e sviluppo del turismo automobilistico nell'ambito delle linee di indirizzo e dei progetti dell'ACR;
- servizi di promozione e sviluppo di iniziative nel sociale nell'ambito delle linee di indirizzo e dei progetti dell'ACR

Trattasi in parte di servizi non disponibili sul mercato, per i quali l'Automobile Club Roma remunera la Società sulla base dei relativi costi diretti e indiretti, valutati in base alla loro congruità e inerenza rispetto alle prestazioni affidate e della rilevanza di ciascuna di esse ai fini del raggiungimento dei fini istituzionali dell'Ente; altri servizi possono dirsi parzialmente disponibili sul mercato, e vengono remunerati alla Società sulla base dei diritti in uso, quali risultanti dai listini indicati dall'ACR, che la Società è tenuta ad applicare al mercato.

Acinservice ha quindi iniziato, a far data dal 1° luglio 2021, a svolgere le suddette attività secondo le modalità previste dalla Convenzione e regolate dal Disciplinare di servizi. Automobile Club Roma svolge sulla controllata le attività di Controllo Analogo previste dalla normativa dell'ANAC e nel rispetto del Testo Unico delle Società Partecipate pubbliche. L'Ente controllante ha in particolare adottato, nei confronti della Acinservice, un regime di "controllo analogo" così strutturato: un "controllo ex ante", in base al quale l'ente controllante stabilisce, nei propri documenti di programmazione, gli obiettivi da perseguire con l'in house providing, anche mediante l'utilizzo di indicatori qualitativi e quantitativi approvati preventivamente; un "controllo contestuale", in base al quale l'ente controllante riceve periodicamente i dati consuntivi della società, ai fini della verifica degli scostamenti rispetto al budget e della efficacia, efficienza ed economicità della gestione; può fornire indirizzi vincolanti su specifiche operazioni societarie; può svolgere controlli ispettivi e verificare il rispetto dei livelli qualitativi dei servizi; un "controllo ex post", in base al quale l'ente

controllante, in sede di rendicontazione annuale, verifica i risultati raggiunti dalla società, il conseguimento degli obiettivi prefissati in termini strategici, economici, patrimoniali e finanziari di breve e lungo periodo della società, e fornisce indicazioni di indirizzo sulla programmazione successiva.

Nel corso del secondo semestre la Acinservice srl ha quindi svolto le attività strategiche oggetto della Convenzione, con organizzazione di risorse, mezzi e attrezzature facenti capo agli attuali locali in uso alla società, siti in Via Cristoforo Colombo n. 261.

La Società si è inoltre impegnata nell'attivazione di un nuovo punto vendita per la erogazione di servizi di Delegazione Aci, nell'ambito di un più ampio progetto strategico condiviso tra Sara Assicurazioni e Automobile Club Roma, nei locali posti in Roma, in Via Salaria n. 128/b.

La Sara Assicurazioni ha in particolare proposto all'Automobile Club Roma di costituire un "punto di vendita in comune" in cui realizzare una agenzia Sara e una Delegazione di sede dell'AcRoma. L'Ente AcRoma ha aderito alla proposta, condivisa con ACI, e ha assegnato ad Acinservice il compito di gestire la nuova Delegazione, in ragione delle competenze tecniche già possedute dalla società.

La Società si è dotata di una risorsa che assumerà la responsabilità operativa della nuova delegazione ed è in attesa di autorizzazione da parte della Città Metropolitana di Roma Capitale di autorizzazione ad operare, mentre sono in fase di conclusione i lavori di adeguamento dei locali.

L'assetto gestionale della Società è adeguato al raggiungimento degli obiettivi strategici prefissati e il sensibile miglioramento del risultato reddituale rispetto ai precedenti esercizi consente di prevedere che la società sia in grado di perseguire l'economicità aziendale, pur sussistendo ancora un'incertezza sulla congiuntura economica e sulle restrizioni sociali connesse alla diffusione del virus, e pur essendo in procinto di dare avvio ad un nuovo punto vendita, che comporterà inevitabilmente un tempo di attesa per il raggiungimenti del pareggio.

Per ciò che attiene la società controllata Geser, la procedura di liquidazione non è stata ancora conclusa in quanto risultano ancora in corso alcuni adempimenti e verifiche di tipo fiscale, ma è in corso di ultimazione.

La Nota Integrativa accoglie tutte le informazioni necessarie alla illustrazione delle poste di bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.c.

Nel confermare che il progetto di bilancio al 31 dicembre 2021 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società, ed osservando che la perdita ammonta ad euro 13.329 , si invita l'Assemblea dei soci a deliberare nel rispetto della disciplina civilistica.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE



ACINSERVICE S.R.L. A SOCIO UNICO

RELAZIONE DEL SINDACO UNICO CON FUNZIONE DI REVISIONE LEGALE AL BILANCIO 31/12/2021

Premessa

Il Sindaco unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art.14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

Il Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, che viene sottoposto al Vostro esame è costituito, come previsto dalla normativa vigente, dalla Situazione patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota integrativa e dalla relazione sulla gestione.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, espressi in unità di euro, si presentano come segue:

STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	
A - CREDITI VERSO SOCI	0
B - IMMOBILIZZAZIONI	
I - Immobilizzazioni immateriali	150.747
II - Immobilizzazioni materiali	2.075
III - Immobilizzazioni finanziarie	1
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	152.823
C - ATTIVO CIRCOLANTE	
II Crediti	
esigibili entro l'esercizio successivo	80.858
esigibili oltre l'esercizio successivo	280.625
imposte anticipate	5.483
totale crediti	366.966
III - Attività finanziarie	0
IV - Disponibilità liquide	144.412
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	511.378
D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.683
TOTALE ATTIVO	665.884
PASSIVO	
PATRIMONIO NETTO	86.672
FONDI PER RISCHI ED ONERI	275.000
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	129.344
D - DEBITI	
esigibili entro l'esercizio successivo	154.694
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
totale debiti	154.694
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	20.174
TOTALE PASSIVO	665.884
CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	466.609
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-481.889
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-15.280
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-23
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-15.303
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	1.974
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-13.329

A. Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

A1 - Giudizio sul bilancio

Dopo aver svolto la revisione contabile del bilancio al 31 dicembre 2021, a mio giudizio, il bilancio in esame fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico-finanziaria-patrimoniale della società a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

A2 - Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. La mia responsabilità ai sensi di tali principi è ulteriormente descritta nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

A3 - Richiami d'informativa

Anche nel 2021 è perdurata la pandemia per Covid pur se in misura notevolmente inferiore, che ha causato un ritardo per il raggiungimento dell'equilibrio economico. Infatti, la società ha chiuso il proprio bilancio con una perdita di soli 13 mila euro, notevolmente inferiore alle precedenti.

Nel decorso esercizio la società è diventata in house dell'Automobile Club Roma, integrando quindi la propria attività con la erogazione di servizi svolti per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente.

L'incremento avuto nelle attività gestite dalla società sommato alle nuove iniziative condotte ha portato ad un aumento del valore della produzione di circa 128 mila euro, pari al 38%, mentre i costi della produzione sono cresciuti di circa 65 mila euro, pari al 16%.

Circa questi ultimi va considerato che le spese per il personale, incrementate di circa 60 mila euro, incidono sul totale costi per il 54%.

Tali risultanze fanno ben sperare nel conseguimento di un risultato economico positivo nel corrente esercizio.

Inoltre, nell'esercizio concluso è stato acquistato un ramo di azienda finalizzato all'apertura di una

nuova Delegazione ACI nell'ambito di un progetto condiviso con Sara Assicurazioni, che dovrebbe entrare in funzione nel corrente anno.

Infine, nel corrente esercizio cesserà l'attività della società controllata Ge.Ser. Srl in liquidazione, con la cancellazione definitiva, che, visti i dati di bilancio al 31.12.2021, dovrebbe portare ad un miglioramento dei crediti di Acinservice Srl verso la controllata, considerato l'accantonamento a suo tempo operato precauzionalmente.

A4 - Responsabilità dei componenti il Consiglio Direttivo e del Collegio dei Revisori dei Conti per il bilancio d'esercizio.

I componenti il Consiglio di Amministrazione sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Sono inoltre responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità gestionale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Il collegio ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

A5 - Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

A norma di statuto, al sindaco unico sono state attribuite funzioni di attività di vigilanza amministrativa e di controllo contabile.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

A6 - Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori della Società sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio al 31/12/2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31/12/2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio dei revisori emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle assemblee anche per il tramite dei servizi di videoconferenza.

Ho partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione non rilevando violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dal legale rappresentante informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e dalle sue controllate e non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza:

- sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire;
- sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Sindaco Unico pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in Società al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. si comunica che nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati iscritti costi di impianto e di ampliamento per € 4.500, al netto delle quote ammortizzate negli anni.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. si comunica che nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati iscritti costi di avviamento per € 145.948 al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, propongo alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dagli amministratori.

Concordo, infine, con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori.

Roma, 12 aprile 2022

ILSINDACO UNICO (Adele Santosuosso)

