

ACI SERVIZI ALESSANDRIA S.R.L. a socio unico**Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

Dati anagrafici	
Sede in	CORSO CAVALLOTTI 19 - ALESSANDRIA
Codice Fiscale	01681780068
Numero Rea	01681780068 0179008
P.I.	01681780068
Capitale Sociale Euro	99.450 i.v.
Forma giuridica	S.R.L.
Settore di attività prevalente (ATECO)	82994
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 ALESSANDRIA
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	20.121	26.828
II - Immobilizzazioni materiali	3.653	4.871
Totale immobilizzazioni (B)	23.774	31.699
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	29.366	22.354
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	426.732	416.018
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti	426.732	416.018
IV - Disponibilità liquide	210.200	250.132
Totale attivo circolante (C)	666.298	688.504
D) Ratei e risconti	3.298	3.198
Totale attivo	693.370	723.401
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	99.450	99.450
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	4.946	4.946
VI - Altre riserve	65.120	69.470
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(24.148)	(4.351)
Totale patrimonio netto	145.368	169.515
B) Fondi per rischi e oneri	5.000	5.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	346.912	323.129
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	196.090	225.757
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti	196.090	225.757
Totale passivo	693.370	723.401

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.051.016	929.203
5) altri ricavi e proventi		
altri	955	1.647
Totale altri ricavi e proventi	955	1.647
Totale valore della produzione	1.051.971	930.850
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	470.418	333.200
7) per servizi	90.449	84.191
8) per godimento di beni di terzi	40.931	40.167
9) per il personale		
a) salari e stipendi	290.187	291.709
b) oneri sociali	86.566	84.940
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	30.994	50.337
c) trattamento di fine rapporto	26.091	47.937
e) altri costi	4.903	2.400
Totale costi per il personale	407.747	426.986
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	7.925	7.925
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.707	6.707
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.218	1.218
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(7.011)	3.113
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	65.410	38.616
Totale costi della produzione	1.075.869	934.198
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(23.898)	(3.348)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	175
Totale proventi diversi dai precedenti	0	175
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	250	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	250	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	250	175
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(24.148)	(3.173)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	1.178
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	1.178
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(24.148)	(4.351)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(24.148)	(4.351)
Imposte sul reddito	0	1.178
Interessi passivi/(attivi)	250	(175)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(23.898)	(3.348)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	26.091	47.937
Ammortamenti delle immobilizzazioni	7.925	7.925
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	34.016	55.862
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	10.118	52.514
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(7.012)	3.113
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	29.523	10.639
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	12.096	(20.948)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(100)	147
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	0	0
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(84.932)	41.672
Totale variazioni del capitale circolante netto	(50.425)	34.623
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(40.307)	87.137
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(250)	175
(Imposte sul reddito pagate)	2.932	(4.338)
(Utilizzo dei fondi)	(2.308)	(8.045)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	374	(12.208)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(39.933)	74.929
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	0	(33.535)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	0	(33.535)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(39.932)	41.394
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	219.115	183.826

Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	31.017	24.912
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	250.132	208.738
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	177.069	219.115
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	33.131	31.017
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	210.200	250.132

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli artt. 2423 e seguenti del codice civile.

Il presente bilancio è stato predisposto e viene presentato, oltre il termine necessario per essere approvato entro il 30/4 così come previsto da apposita delibera del Consiglio di Amministrazione. Le ragioni, valutate e ritenute valide da tale consiglio, sono legate alla necessità di completare gli aggiornamenti e le verifiche contabili al fine di disporre dei dati di bilancio con la maggior precisione e correttezza possibili; nello specifico inoltre, nel 2023, si è portata avanti un'analisi del conto economico per centri di costo e si sono richiesti tempi più lunghi per elaborarne i risultati.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, ultimo comma, c.c., si precisa:

- lo stato patrimoniale ed il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE;

- la nota integrativa, lo stato patrimoniale e il conto economico sono stati redatti in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, ultimo comma, del codice civile; tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1 del codice civile, il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.
- in applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Si dà ancora atto che

- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel corrente esercizio;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:

- 1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- 2) non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le stesse sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Alcune considerazioni si ritengono indispensabili in merito all'applicazione al bilancio chiuso il 31/12/23 del principio della continuità aziendale. A tale proposito l'art. 2423-bis, comma 1, n. 1) c.c. - "Principi di Redazione del bilancio" - prevede che "la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività". Circa la nozione di continuità aziendale, si può far riferimento allo IAS 1, che al n. 23 dispone "nella fase di preparazione del bilancio, la direzione aziendale deve effettuare una valutazione della capacità dell'impresa di continuare a operare come un'entità in funzionamento". Da un punto di vista strettamente aziendalistico, in base al postulato del going concern, un'azienda in stato di funzionamento è un complesso operativo di beni e rapporti giuridici destinato, appunto, a funzionare almeno per i dodici mesi successivi alla data di riferimento del bilancio. Si avrà quindi

continuità aziendale quando l'impresa, attraverso lo svolgimento della propria attività operativa, è in grado di pervenire ad una soddisfacente condizione di economicità, consentire una congrua remunerazione del capitale di rischio, mantenere l'equilibrio monetario della gestione, soddisfare le aspettative degli shareholders e, in generale, di tutti gli stakeholders aziendali. Va ricordato che l'organo amministrativo è chiamato ad effettuare le sue valutazioni ricorrendo all'applicazione delle norme previste; in particolar modo ci si dovrà rifare al dettato normativo di cui all'art. 2423-bis, comma 1, n. 1, c.c. ed al documento interpretativo OIC 11 per operare una valutazione della capacità dell'impresa di assolvere alle proprie obbligazioni, in un arco temporale minimo di 12 mesi dalla data di riferimento di bilancio. Ricordiamo che, nello scorso esercizio, si è affrontata la problematica, giungendo alla conclusione che, comunque, alla luce delle informazioni in allora note, si poteva ritenere sussistente ed applicabile il principio della continuità aziendale. Si tratta ora di verificare in quale situazione si trovi la società, sotto quest'aspetto, al momento della chiusura del bilancio ed alla luce delle prospettive per il 2024.

L'intero sistema economico mondiale è, in questi anni, in condizioni di particolare stress per le note vicende politiche ed il clima di guerra che è purtroppo sempre più diffuso. Per fortuna l'attività della nostra società non è influenzata, se non indirettamente, da tale situazione e quindi, almeno sotto tale aspetto, non riteniamo vi siano situazioni particolari da considerare.

La nostra società, inoltre, presenta un trend di risultati positivi da diversi anni; solo il passato esercizio ed il 2023 si chiudono in perdita, risultati questi che, anche grazie ad un'attenta analisi, sono del tutto da attribuirsi all'andamento negativo di uno specifico settore per il quale riteniamo che, nel corso di quest'esercizio, possano essere adottati provvedimenti risolutivi. Il patrimonio netto permane ampiamente capiente rispetto all'indebitamento ed altri indici di bilancio, di matrice finanziaria, sono pure ampiamente positivi. Anche gli indici legati alla redditività (ROI e ROE), pur segnando una sensibile riduzione, rispetto al precedente esercizio da attribuirsi alla diminuzione del fatturato, assumono valori ampiamente positivi e confortanti. E' fuori di dubbio, inoltre, che tutte le valutazioni effettuate dalla nostra struttura amministrativa e da noi verificate, nel rispetto di quanto previsto dal Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (testo aggiornato al 19.08.2022 in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155), non hanno messo in luce alcun elemento di criticità o pericolosità. Quindi, con riferimento al passato, gli effetti delle diversificate situazioni di crisi e difficoltà del sistema economico possono essere considerati assorbiti dalla nostra società senza impatti di particolare significatività dal punto di vista patrimoniale e con effetti contenuti dal punto di vista economico.

La valutazione del going concern richiede anche una ragionevole stima circa la possibilità di positiva continuazione dell'attività, almeno per l'esercizio 2024, sempre considerando gli effetti di cui abbiamo accennato in precedenza. Si tratta quindi di valutare se e come la crisi economico-politica in atto possa aver influenzato tale situazione. La risposta si presenta certamente non facile. In altre parti del presente documento troverete altre indicazioni sull'attività della nostra società nel 2024. In questa sede ed ai fini dell'individuazione di una possibile risposta al quesito, ci limitiamo ad osservare che l'incertezza, legata agli ultimi eventi politici, alle difficoltà di approvvigionamento di materie prime, all'incremento generale dei costi ed agli effetti della crescita degli indici di svalutazione, si mantiene alta su tutti i mercati con conseguenze che non pensiamo non possano riflettersi anche sulla nostra società, soprattutto in termini di aumento dei costi. Riteniamo, comunque, di poter serenamente affermare che essa ha ampie capacità economico-patrimoniali per affrontare le difficoltà che potranno ancora presentarsi. Va rilevato che essa si trova in situazione di patrimonializzazione estremamente rilevante e le disponibilità liquide sono più che sufficienti ad affrontare, almeno in una prima fase, qualunque stato di crisi possa ancora presentarsi.

Principi di redazione

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività; su questo specifico punto rimandiamo alle osservazioni svolte in precedenza;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo, purché noti al momento della redazione del presente documento;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo di quella corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Per quanto concerne gli eventi eccezionali, che potrebbero in astratto rendere necessario il ricorso alle deroghe di cui agli artt. 2423-bis, co.2 e 2423, co. 5 Codice Civile, si rimanda alle considerazioni svolte in altri punti del presente documento.

I criteri di valutazione adottati/utilizzati per la redazione del bilancio, che qui di seguito vengono illustrati nelle singole voci, rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Criteri di valutazione applicati

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Il solo costo in corso di ammortamento è quello relativo alla manutenzione straordinaria degli impianti distributore del quale è prevista la ripartizione in 5 esercizi.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge, come risulta da apposito prospetto.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione, aventi natura ordinaria, sono addebitati integralmente al Conto economico. I costi di manutenzione, aventi natura incrementativa, sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti, secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornata con modificazione con D.M. 17.11.1992); per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte al 50% in funzione del periodo di utilizzo dei beni.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti in questo esercizio sono:

Automezzi: 25%

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) I - Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo; Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati; Prodotti finiti e merci (art. 2427, nn. 1 e 4; art. 2426, nn. 9, 10 e 12)

Le rimanenze finali, costituite dalle giacenze di combustibili nei due distributori da noi gestiti, sono state valutate /iscritte, ai sensi dell'art. 2426, c. 1, n. 9, al prezzo di acquisto che non si discosta dal corrente valore di mercato alla chiusura dell'esercizio.

C) II - Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono. L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

C) IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

D) Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso del revisore.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'ammontare di debito maturato verso i lavoratori dipendenti è calcolato in conformità alla vigente normativa ed ai contratti di lavoro, tenuto conto dell'applicazione delle opzioni connesse alla riforma del sistema di previdenza complementare.

D) Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Imposte

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente.

Per quest'esercizio non sono dovute imposte in considerazione del risultato negativo di bilancio.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	46.042	21.532	67.574
Rivalutazioni	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(19.214)	(16.661)	(35.875)
Svalutazioni	0	0	0
Valore di bilancio	26.828	4.871	31.699
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	6.707	1.218	7.925
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0
Totale variazioni	6.707	1.218	7.925
Valore di fine esercizio			
Costo	46.042	21.532	67.574
Rivalutazioni	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(25.921)	(17.879)	(43.800)
Svalutazioni	0	0	0
Valore di bilancio	20.121	3.653	23.774

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	46.042	46.042
Rivalutazioni	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(19.214)	(19.214)
Svalutazioni	-	0
Valore di bilancio	26.828	26.828
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamento dell'esercizio	6.707	6.707
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0
Altre variazioni	0	0
Totale variazioni	6.707	6.707
Valore di fine esercizio		
Costo	46.042	46.042
Rivalutazioni	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(25.921)	(25.921)
Svalutazioni	-	0
Valore di bilancio	20.121	20.121

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali non hanno subito variazioni.

Si precisa inoltre che la società non ha in corso contratti di leasing finanziario.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	0	0	21.532	21.532
Rivalutazioni	-	-	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	(16.661)	(16.661)
Svalutazioni	-	-	0	0
Valore di bilancio	0	0	4.871	4.871
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	-	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	-	1.218	1.218
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	0	0
Altre variazioni	-	-	0	0
Totale variazioni	0	-	1.218	1.218
Valore di fine esercizio				
Costo	0	0	21.532	21.532
Rivalutazioni	0	-	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	(17.879)	(17.879)
Svalutazioni	-	-	0	0
Valore di bilancio	0	0	3.653	3.653

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	22.354	7.012	29.366
Totale rimanenze	22.354	7.012	29.366

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Si è proceduto all'adeguamento del fondo svalutazione nella misura complessiva di € 581,91, misura che si ritiene congrua rispetto alle effettive possibilità di realizzo. Si è ritenuto non necessario applicare il criterio del costo ammortizzato, come indicato da OIC15 sia perchè il presente bilancio è redatto in forma abbreviata sia perchè, comunque, gli effetti dell'utilizzo di tale criterio sarebbero irrilevanti in bilancio.

Con riferimento al combinato disposto degli artt. 2424 e 2425 c.c., così come riformulati a seguito del D.Lgs. 6/2003, si precisa che non sono stati effettuati accantonamenti relativi a crediti tributari e per imposte anticipate.

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	136.728	(10.640)	107.205	107.205	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	15.164	15.164	15.164	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.041	388	3.429	3.429	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	276.249	24.685	300.934	300.934	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	416.018	29.597	426.732	426.732	-	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si ritiene necessario fornire specificazioni a questo proposito, in quanto tutta l'attività sociale è svolta a livello locale e quindi tutti i crediti sono nei confronti di soggetti locali.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	219.115	(42.046)	177.069
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	31.017	2.114	33.131
Totale disponibilità liquide	250.132	(39.932)	210.200

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	3.198	100	3.298
Totale ratei e risconti attivi	3.198	100	3.298

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	99.450	-	-	-	-	-		99.450
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	4.946	-	0	0	-	0		4.946
Altre riserve								
Riserva straordinaria	69.470	-	0	0	4.351	0		65.120
Varie altre riserve	0	-	-	-	-	-		0
Totale altre riserve	69.470	-	0	0	4.351	0		65.120
Utile (perdita) dell'esercizio	(4.351)	0	4.351	-	-	-	(24.148)	(24.148)
Totale patrimonio netto	169.515	0	4.351	0	4.351	-	(24.148)	145.368

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	99.450		B	99.450	-
Riserve di rivalutazione	0			0	-
Riserva legale	4.946	utili	B	4.946	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	65.120	utili		69.470	4.351
Varie altre riserve	0			0	-
Totale altre riserve	65.120		A,B,C	69.470	4.351
Totale	169.516			169.516	4.351
Quota non distribuibile				104.396	
Residua quota distribuibile				65.120	

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

Fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	5.000	5.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	0	0
Totale variazioni	0	0
Valore di fine esercizio	5.000	5.000

Il fondo rischi evidenzia uno stanziamento effettuato nell'esercizio 2020 a scopo totalmente prudenziale e mirato a coprire eventuali riflessi negativi degli eventi COVID-19 che dovessero manifestarsi nei futuri esercizi. Si è ritenuto non necessario utilizzarlo nel presente esercizio, ma mantenerlo nella sua funzione di copertura di taluni rischi, di difficile stima, ancora presenti e legati agli eventi di cui trovate cenno in altra parte del presente documento.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato adeguato agli importi effettivamente maturati dal personale dipendente alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	323.129
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	24.839
Utilizzo nell'esercizio	1.056
Altre variazioni	0
Totale variazioni	23.783
Valore di fine esercizio	346.912

Debiti

I debiti sono stati valutati al valore nominale. Si è ritenuto non necessario applicare il criterio del costo ammortizzato, come indicato da OIC19 sia perchè il presente bilancio è redatto in forma abbreviata sia perchè, comunque, gli effetti dell'utilizzo di tale criterio sarebbero irrilevanti in bilancio.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	0	0	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	-	-	-
Acconti	0	0	0	-	-	-
Debiti verso fornitori	29.322	12.095	41.417	41.417	0	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	-	-	-
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	-	-	-
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	-	-	-
Debiti verso controllanti	33.342	(32.186)	1.156	1.156	0	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	-	-	-
Debiti tributari	7.638	2.932	10.570	10.570	0	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	15.814	(4.244)	11.570	11.570	0	-
Altri debiti	139.640	(8.263)	131.377	131.377	0	-
Totale debiti	225.757	(29.666)	196.090	196.090	0	-

Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i debiti sono nei confronti di soggetti italiani ed in gran parte ripartiti sul territorio regionale.

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

Sui debiti sopra elencati non sussistono garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

In relazione all'informativa richiesta dall'art. 2427 n. 19-bis c.c. si precisa che la società non ha usufruito di finanziamenti soci ad alcun titolo.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Il fatturato globale ha evidenziato un incremento di circa il 13%, incremento da attribuirsi alla ripresa dell'attività del distributore di Alessandria. Nella relazione sul Governo Societario trovate più ampia analisi delle riduzioni per singolo settore di attività.

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
VENDITE CARBURANTI	467.394
PROVENTI UFFICI	340.542
AGGI ESAZIONE BOLLI	51.792
ALTRI RICAVI	191.288
Totale	1.051.016

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Tutte le nostre attività sono in area locale e quindi non ha rilevanza la distinzione per area geografica.

Costi della produzione

I costi di produzione hanno subito, nella loro globalità, un incremento di circa il 15%. Tale dato trova riscontro soprattutto nell'incremento, di circa il 38%, nel costo del venduto dei carburanti da attribuirsi, da un lato, alla ripresa di attività del distributore di Alessandria, dall'altro all'incremento dei costi dei carburanti.

Riteniamo di segnalare che, anche in considerazione dell'andamento economico della società in questi due ultimi esercizi, abbiamo ritenuto opportuno effettuare un'attenta analisi dell'andamento della gestione nei vari settori e zone in cui operiamo. Tale indagine ha fornito la controprova che è la gestione dei distributori che determina un risultato negativo di gestione di particolare significatività, risultato da attribuirsi sostanzialmente ai modesti quantitativi di prodotto venduto ed agli alti costi di gestione. Tali considerazioni hanno indotto sia la nostra società che il nostro unico socio, titolare delle licenze dei distributori, a prendere atto della necessità di interventi drastici atti a impedire un'ulteriore gestione negativa del comparto. Come società abbiamo ottenuto che, per il 2024, il contributo dell'ACAL per la gestione dei distributori sia congruamente incrementato, mentre è in corso una valutazione, da parte del socio, circa l'opportunità di procedere, in tempi brevi, all'alienazione dei rami d'azienda relativi agli impianti di carburante.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	0
Altri	250
Totale	250

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Riteniamo di segnalarvi, a proposito dei ricavi di entità o eccedenza eccezionali, che nel 2023 è pervenuto un rimborso, dalla compagnia petrolifera che fornisce i carburanti dei distributori, di circa € 3.200,00 a fronte di una revisione dei conteggi per l'anno 2020.

Riteniamo di segnalarvi, in merito agli elementi di costo di entità o eccedenza eccezionali, che nel 2023 abbiamo subito un furto presso la cassa automatica del distributore di Valenza di € 8.715,00 che è stato speso, ovviamente, a conto economico.

Per correttezza precisiamo ancora che il risultato di esercizio, senza considerare le componenti straordinarie positive e negative sopraindicate, sarebbe stato di € - 12.200,00.

Voce di costo	Importo	Natura
B14 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.715	Furto distributore Valenza
Totale	8.715	

Per l'andamento della gestione vi rimandiamo ai dati in analisi forniti nella Relazione sul Governo Societario.

Nota integrativa abbreviata, 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.

Dati sull'occupazione

Per quanto concerne la tutela dell'impatto ambientale e la tutela del lavoro, si segnala che la società non ha avuto alcun incidente sul lavoro e che si è sempre attivata per ridurre al minimo l'impatto ambientale attraverso l'applicazione delle vigenti disposizioni in materia di smaltimento dei rifiuti.

	Numero medio
Impiegati	12
Operai	1
Totale Dipendenti	13

Con la precisazione che la forza personale al 31/12/23 era così composta:

- 1 insegnante istruttore/pratiche auto;
- 2 impiegato all'amministrazione;
- 9 addetti al front-office/back-office;
- 1 pompista.

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

	Sindaci
Compensi	1.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	1.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	1.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non vi sono importi da menzionare a tale titolo.

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

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, numero 22 del Codice civile, si segnala che, anche per l'anno 2024, lo scenario macroeconomico nazionale e internazionale è stato caratterizzato dal perdurare di una forte instabilità dovute alle molteplici crisi politiche (Ucraina – Israele – Mar Rosso).

Tale instabilità si è inevitabilmente riversata anche sull'andamento economico nazionale, per cui si è assistito all'immediato aumento del prezzo dei costi per l'energia, alla ripresa dell'inflazione con le naturali ripercussioni anche sui settori automotive, ove opera la nostra società. Allo stato attuale riteniamo che quanto appena esposto non faccia emergere incertezze circa il presupposto della continuità aziendale, che sarà oggetto di costante monitoraggio nel prosieguo dell'esercizio con l'obiettivo di porre in essere tutte le azioni eventualmente necessarie per il mantenimento dei necessari equilibri economico e finanziari. Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze tra le voci di questo bilancio e quelle del bilancio precedente. Sul fronte della vendita dei carburanti la riapertura dell'impianto di Alessandria ha consentito una ripresa che si sta confermando

anche per il 2024. Con il nostro socio AUTOMOBIL CLUB ALESSANDRIA, titolare delle licenze di vendita, stiamo tuttavia valutando se sia utile proseguire in questa gestione che, date le modeste vendite, non consente di prevedere utili o se non sia di comune interesse procedere all'alienazione degli impianti.

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

L'attività di direzione e coordinamento della nostra società è svolto dall'Automobile Club di Alessandria che è anche unico socio di ACI SERVIZI ALESSANDRIA S.R.L. La società deve ritenersi qualificata come in house rispetto all'ente proprietario e, per tale motivo, è iscritta dal 2017 nell'apposito Albo istituito presso l'Autorità Nazionale Anticorruzione.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	346.916	350.588
C) Attivo circolante	573.847	635.594
D) Ratei e risconti attivi	113.923	102.811
Totale attivo	1.034.686	1.088.993
A) Patrimonio netto		
Riserve	499.153	473.991
Utile (perdita) dell'esercizio	37.650	25.159
Totale patrimonio netto	536.803	499.150
B) Fondi per rischi e oneri	100.000	100.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	37.624	35.877
D) Debiti	145.486	252.600
E) Ratei e risconti passivi	214.773	201.366
Totale passivo	1.034.686	1.088.993

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	649.542	563.159
B) Costi della produzione	609.978	538.627
C) Proventi e oneri finanziari	1.203	2.881
Imposte sul reddito dell'esercizio	3.117	2.254
Utile (perdita) dell'esercizio	37.650	25.159

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Vi proponiamo di coprire la perdita di esercizio con parziale utilizzo del fondo di riserva straordinaria ampiamente capiente.

Nota integrativa, parte finale

Alessandria li, XXXXD

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Dr. Carlo Lastrucci - Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dr.ssa Barbara Aguzzi - Consigliere

Sig.ra Simona Bassano - Consigliere